

**ร่าง** มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่  
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอในคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

## **ร่าง** มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ อยู่ระหว่างกระบวนการกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ของไทยให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2571

ปัจจุบันอยู่ระหว่างขั้นตอนการนำเสนอคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณา (ซึ่งเป็นไปตามขั้นตอนของการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Due process)) ทั้งนี้อาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมจำนวน 2 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่	สาระสำคัญการปรับปรุง
<b>ร่าง</b> มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	<ol style="list-style-type: none"><li>การจัดหมวดผลรวมย่อยที่นำเสนอรายการในงบกำไรขาดทุน เพื่อให้การเงินเปรียบเทียบกันได้</li><li>การเปิดเผยข้อมูลมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร (Disclosure about management-defined performance measures (MPMs)) เพื่อความโปร่งใส</li><li>เพิ่มเติมหลักการรวบยอดและการแตกยอด เพื่อประโยชน์ของข้อมูลโดยไม่ได้มีความแตกต่างเป็นเพียงการให้กฎเกณฑ์แนวทางในการพิจารณาเพิ่มเติม</li></ol>
<b>ร่าง</b> มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ	<p>กิจการที่เข้าเงื่อนไขที่สามารถเลือกปฏิบัติ มีเงื่อนไขดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>กิจการต้องเป็นบริษัทย่อยตามนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (TFRS 10) รวมถึงบริษัทใหญ่ในลำดับระหว่างกลางถือเป็นบริษัทย่อยเช่นเดียวกัน</li><li>กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะตามนิยามของ IFRS for SMEs ซึ่งสอดคล้องกับ TFRS for NPAEs ที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ไม่ใช่กิจการที่จะเสนอขายต่อประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก ไม่ได้ดูแลสิทธิของบุคคลภายนอกในวงกว้างซึ่งเป็นหนึ่งในธุรกิจหลักของกิจการ เช่น สถาบันการเงิน ธุรกิจประกันหรือบริษัทหลักทรัพย์</li></ol>

ร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่  
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอในคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่	สาระสำคัญการปรับปรุง
	3. บริษัทใหญ่ลำดับสูงสุดหรือบริษัทใหญ่ลำดับระหว่างกลางที่มีการจัดทำงบการเงินรวมเพื่อเสนอต่อสาธารณชนซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หากบริษัทย่อยไม่ได้เปิดเผยข้อมูลให้ครบถ้วน ผู้ใช้งบการเงินสามารถพิจารณาข้อมูลที่ครบถ้วนในงบการเงินของบริษัทใหญ่ได้

#### การสัมมนาพิจารณา (Hearing)

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ทั้ง 2 ฉบับ จัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อรับฟังข้อคิดเห็น เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้นและอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณา อาจมีการเปลี่ยนแปลงในภายหลัง

สภาวิชาชีพบัญชี โดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ได้เปิดรับฟังความคิดเห็นต่อร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวทางเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี โดยมีระยะเวลารับฟังความคิดเห็นอย่างน้อย 60 วัน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงขอความร่วมมือจากท่านในการแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะภายในวันที่ 27 มิถุนายน 2568 โดยสามารถนำส่งข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะของท่านได้ที่

## สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

### คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี

📍 สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศกมนตรี)  
แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110  
หรือ

✉ [academic-fap@tfac.or.th](mailto:academic-fap@tfac.or.th)



ทั้งนี้ ท่านสามารถรับฟังสรุปหลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ทั้ง 2 ฉบับได้ที่ <https://www.youtube.com/watch?v=MeWerOtNYvM> คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีขอขอบคุณในความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้ด้วย

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19  
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

## ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

### เรื่อง

### การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

#### คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ฉบับรวมเล่มในเดือนพฤษภาคม 2567 (IFRS 19: Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (May 2024))

**\*\*คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้\*\***



**ร่าง**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19  
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

**ร่าง**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

**เรื่อง**

**การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**



## สารบัญ

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์	1
การบรรลุวัตถุประสงค์	2
ขอบเขต	7
การเลือกหรือการเพิกถอนการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้	13
ปฏิสัมพันธ์กับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	17
ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล	20
การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	20
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	21
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	31
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ	35
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	38
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	41
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน	42
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น	74
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม	95
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี	98
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	103
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า	115
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน	128
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ	164
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด	165
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน	173
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	188
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้	192
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	200



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	203
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล	
และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	216
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง	
ของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	218
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	225
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	226
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ	238
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	241
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน	242
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล	243
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์	250
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	
และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	257
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	263
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	267
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม	272
การเปิดเผยเรื่องอื่น	276
ภาคผนวก	
ก วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน	
ข ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในกรณีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 19 ก่อนการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18	

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

### เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

#### วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ระบุถึงข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลซึ่งกิจการได้รับอนุญาตให้ใช้แทนข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

#### การบรรลุมติวัตถุประสงค์

- 2 กิจการที่เลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ยกเว้นข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แทน
- 3 ดังนั้น เว้นแต่จะระบุไว้เป็นอย่างอื่น (ดูย่อหน้าที่ 4) กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น รวมถึงไม่ต้องปฏิบัติตามข้อความใด ๆ หรือการอ้างอิงใด ๆ ที่เกี่ยวกับข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น ตัวอย่างเช่น ย่อหน้าที่ 35 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มีข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้สินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งเกิดจากผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้และเครดิตภาษีที่ยังไม่ใช้ ย่อหน้าดังกล่าวมีข้อความในตอนท้ายว่า “ในสภาพแวดล้อมข้างต้น ย่อหน้าที่ 82 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและธรรมชาติของหลักฐานที่ใช้สนับสนุนการรับรู้รายการ” กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 82 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กิจการดังกล่าวจึงไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อความในตอนท้ายของย่อหน้าที่ 35 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 ที่ได้กล่าวถึงย่อหน้าที่ 82
- 4 โดยไม่ต้องคำนึงถึงย่อหน้าที่ 2 ถึง 3
  - 4.1 ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่ยังคงมีผลบังคับใช้กับกิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้มีการระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
  - 4.2 หากกิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย หรือ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อ



เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

หุ้น กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

- 4.3 มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่หรือฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติมอาจรวมถึงข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติของกิจการในช่วงเปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนั้น การผ่อนปรนใด ๆ ที่มีให้กับกิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติของกิจการในช่วงเปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่หรือฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติมนั้นจะถูกกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่หรือฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าว
- 5 ตามย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลใดข้อมูลหนึ่งตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หากข้อมูลที่ได้รับจากการเปิดเผยข้อมูลนั้นไม่เป็นสาระสำคัญ
- 6 กิจการต้องพิจารณาว่าต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหรือไม่ ในกรณีที่มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่เพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบของรายการ เหตุการณ์อื่น ๆ และสถานการณ์ต่าง ๆ ที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ

#### ขอบเขต

- 7 กิจการอาจเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในงบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะกิจการ หรืองบการเงินของกิจการ ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 7.1 กิจการเป็นบริษัทย่อย
- 7.2 กิจการไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ดูย่อหน้าที่ 11 ถึง 12) และ
- 7.3 กิจการมีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดหรือบริษัทใหญ่ในลำดับระหว่างกลางที่จัดทำงบการเงินรวมเพื่อเสนอต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 8 นิยามของ ‘บริษัทย่อย’ และ ‘กลุ่มกิจการ’ ได้กำหนดไว้ในภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม
- 9 บริษัทใหญ่ในลำดับระหว่างกลางประเมินความสามารถที่จะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยไม่คำนึงว่ากิจการอื่น ๆ ภายในกลุ่ม หรือกลุ่มกิจการโดยรวม มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่





- 10 บริษัทใหญ่ในลำดับระหว่างกลางที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและเป็นไปตามเงื่อนไขอื่น ๆ ในย่อหน้าที่ 7 อาจใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในงบการเงินเฉพาะกิจการ แม้ว่ากิจการดังกล่าวจะไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไปใช้ในงบการเงินรวมก็ตาม
- 11 กิจการมีส่วนได้เสียสาธารณะ ก็ต่อเมื่อ
  - 11.1 ตราสารหนี้หรือตราสารทุนของกิจการมีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ หรือกิจการอยู่ระหว่างการออกตราสารดังกล่าวเพื่อซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค) หรือ
  - 11.2 กิจการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้างซึ่งเป็นหนึ่งในธุรกิจหลักของกิจการ ตัวอย่างเช่น ธนาคาร สหภาพเครดิต บริษัทประกันภัย นายหน้า/ตัวแทนจำหน่ายหลักทรัพย์ กองทุนรวม และวณิชธนกิจ มักจะเป็นไปตามเกณฑ์ที่สองนี้
- 12 บางกิจการอาจดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้าง เนื่องจากเป็นผู้ดูแลและจัดการทรัพยากรทางการเงินที่ได้รับมาจากลูกค้า ผู้ใช้บริการ หรือสมาชิกที่ไม่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการของกิจการ อย่างไรก็ตาม หากกิจการดังกล่าวทำเช่นนั้นด้วยเหตุผลที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลัก (ตัวอย่างเช่น ตัวแทนการท่องเที่ยวหรือตัวแทนซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ โรงเรียน องค์กรการกุศล องค์กรสหกรณ์ ที่มีการเรียกเก็บเงินมัดจำค่าสมาชิก และผู้ขายที่ได้รับการชำระเงินล่วงหน้าก่อนการส่งมอบสินค้าหรือบริการ เช่น กิจการสาธารณสุข (โรค) ก็ไม่ได้ทำให้กิจการเหล่านั้นมีส่วนได้เสียสาธารณะ

#### การเลือกหรือการเพิกถอนการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

- 13 กิจการที่เลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานหนึ่งอาจเพิกถอนการเลือกนั้นในภายหลังได้ กิจการอาจเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มากกว่าหนึ่งครั้ง ตัวอย่างเช่น กิจการที่เคยใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในรอบระยะเวลาที่ผ่านมาแต่ไม่ใช้รอบระยะเวลาล่าสุดที่ผ่านมา อาจเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 14 กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน แต่ไม่ใช้รอบระยะเวลาล่าสุดที่ผ่านมา ต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ (กล่าวคือ ข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลาที่ผ่านมา) สำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หรือมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นได้อนุญาตหรือกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับข้อมูลเชิงบรรยายและข้อมูลเชิงพรรณนาด้วย หากข้อมูลนั้นมีความจำเป็นต่อความเข้าใจงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 15 กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานก่อน แต่เลือกที่จะไม่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (หรือไม่มีสิทธิที่จะใช้มาตรฐานการรายงาน

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

ทางการเงินฉบับนี้) ในรอบระยะเวลาปัจจุบันและยังคงถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินต่อไป ต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนสำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน เว้นแต่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นได้อนุญาตหรือกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับข้อมูลเชิงบรรยายและเชิงพรรณนาด้วย หากข้อมูลนั้นมีความจำเป็นต่อความเข้าใจงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน ข้อเท็จจริงที่ว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่กำหนดให้เปิดเผยจำนวนเงินของรอบระยะเวลาก่อนสำหรับบางรายการที่ได้เปิดเผยในรอบระยะเวลาปัจจุบัน ไม่ถือว่าเป็นเหตุผลที่จะละเว้นข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับรายการเหล่านี้

- 16 ข้อกำหนดสำหรับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน* ไม่นำมาใช้ในการเลือกหรือการเพิกถอนการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

**ปฏิสัมพันธ์กับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง *การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก***

- 17 กิจการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง *การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก* เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก หรือเมื่อกิจการได้รับอนุญาตให้ทำเช่นนั้นโดยใช้อย่อนหน้าที่ 4ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ในกรณีที่กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 21 ถึง 30 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แทนข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 23 ถึง 33 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
- 18 การเลือกหรือการเพิกถอนการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้ส่งผลให้กิจการเข้านิยามของผู้นำมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ตัวอย่างเช่น กิจการที่ใช้มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แต่ไม่ใช่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ในรอบระยะเวลารายงานล่าสุดที่ผ่านมา และใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในรอบระยะเวลาปัจจุบันไม่ถือว่าเป็นผู้นำมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก และต้องไม่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 19 ในทำนองเดียวกัน กิจการที่เพิกถอนการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันต้องไม่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน หากในรอบระยะเวลาล่าสุดที่ผ่านมากิจการได้เปิดเผยถึงการถือปฏิบัติ

ตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไว้อย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไขตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20

### ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล

#### การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- 20 งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ต้องเปิดเผยถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไข กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องระบุว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องไม่อธิบายว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ถ้างบการเงินดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้และข้อกำหนดทั้งหมดในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ

#### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

#### คำอธิบายเกี่ยวกับการเปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- 21 กิจการต้องอธิบายว่าการเปลี่ยนผ่านจากหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้านี้มาเป็นมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลกระทบอย่างไรต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดที่ได้รายงานไว้ของกิจการ
- 22 กิจการที่เคยปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินในรอบระยะเวลาก่อนหน้านี้ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 4ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 22.1 เหตุผลของการหยุดปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ
- 22.2 เหตุผลของการกลับมาปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 23 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 4ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เมื่อกิจการไม่ได้เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 กิจการต้องอธิบายถึงเหตุผล

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

ของการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเสมือนกับว่ากิจการไม่เคยหยุดการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### การกระทบยอด

- 24 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 21 งบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกของกิจการต้องรวม
- 24.1 การกระทบยอดส่วนของเจ้าของที่ได้รายงานไว้ภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้ากับส่วนของเจ้าของที่จัดทำขึ้นภายใต้มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับวันที่ทั้งสองวันดังต่อไปนี้
- 24.1.1 วันที่เปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ
- 24.1.2 วันสิ้นรอบระยะเวลาสุดท้ายที่นำเสนอในงบการเงินประจำปีล่าสุดของกิจการ ภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้า
- 24.2 การกระทบยอดกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาสุดท้ายที่นำเสนอในงบการเงินประจำปีล่าสุดของกิจการ จุดเริ่มต้นของการกระทบยอดดังกล่าวต้องเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้าสำหรับรอบระยะเวลานั้น หรือเป็นกำไรหรือขาดทุนภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้าถ้ากิจการไม่ได้รายงานกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
- 25 ในกรณีที่กิจการได้ทราบเกี่ยวกับข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้า กิจการต้องแสดงรายการกระทบยอดตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 24 โดยแยกแสดงการแก้ไขข้อผิดพลาดออกจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 26 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือมีการเปลี่ยนแปลงการใช้ข้อยกเว้นที่อยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ในระหว่างรอบระยะเวลาที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการต้องอธิบายถึงการเปลี่ยนแปลงระหว่างรายงานทางการเงินระหว่างกาลที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกและงบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 21 และต้องปรับให้เป็นปัจจุบันสำหรับการกระทบยอดตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 24
- 27 ในกรณีที่กิจการไม่ได้นำเสนองบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาก่อนหน้า งบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

#### รายงานทางการเงินระหว่างกาล

- 28 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 21 หากกิจการนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล สำหรับบางส่วนของ



รอบระยะเวลาของงบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการต้องดำเนินการตามข้อกำหนดดังต่อไปนี้เพิ่มเติมจากข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

28.1 ถ้ากิจการได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีบัญชีก่อนหน้า ในแต่ละรายงานทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวต้องรวม

28.1.1 การกระทบยอดส่วนของเจ้าของภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาลเปรียบเทียบกับส่วนของเจ้าของภายใต้มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ณ วันดังกล่าว และ

28.1.2 การกระทบยอดกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลเปรียบเทียบ (รอบระยะเวลาระหว่างกาลปัจจุบันและรอบระยะเวลาสะสมตั้งแต่ต้นปี) จุดเริ่มต้นของการกระทบยอดดังกล่าวต้องเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้าสำหรับรอบระยะเวลานั้น หรือเป็นกำไรหรือขาดทุนภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้าถ้ากิจการไม่ได้รายงานกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

28.2 นอกเหนือจากการกระทบยอดที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.1 รายงานทางการเงินระหว่างกาลครั้งแรกของกิจการภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 สำหรับบางส่วนของรอบระยะเวลาของงบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกต้องรวมการกระทบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 24 (เพิ่มเติมโดยรายละเอียดที่กำหนดโดยย่อหน้าที่ 25) หรือการอ้างอิงถึงเอกสารเผยแพร่อื่นที่ได้รวมการกระทบยอดดังกล่าวและ

28.3 ถ้ากิจการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือการใช้ช้อยกเว้นที่อยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 กิจการต้องอธิบายการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในแต่ละรายงานทางการเงินระหว่างกาลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 21 และต้องปรับให้เป็นปัจจุบันสำหรับการกระทบยอดตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.1 และ 28.2

29 ถ้าผู้นำมาใช้เป็นครั้งแรกไม่เปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญต่อความเข้าใจเกี่ยวกับรอบระยะเวลาระหว่างกาลปัจจุบันในงบการเงินประจำปีล่าสุดของกิจการภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้า รายงานทางการเงินระหว่างกาลของกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวหรือรวมการอ้างอิงถึงเอกสารเผยแพร่อื่นที่ได้รวมเรื่องดังกล่าว

**ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้**

- 30 หากกิจการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าดังกล่าว

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์**

- 31 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 31.1 คำอธิบายข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์แต่ละประเภทที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาต่าง ๆ ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ของข้อตกลงแต่ละข้อ อาทิ ข้อกำหนดของการได้รับสิทธิ งวดเวลานานที่สุดของสิทธิซื้อหุ้นที่ออกให้ และวิธีการชำระ (เช่น เป็นเงินสดหรือตราสารทุน) กิจการที่มีประเภทของข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เหมือนกันในเนื้อหาสาระอาจรวบยอดข้อมูลเหล่านี้
- 31.2 จำนวนและราคาใช้สิทธิถ่วงน้ำหนักของสิทธิซื้อหุ้นสำหรับกลุ่มสิทธิซื้อหุ้นต่าง ๆ คือ
- 31.2.1 ยอดคงเหลือ ณ วันเริ่มต้นรอบระยะเวลารายงาน
- 31.2.2 กลุ่มที่ออกให้ระหว่างรอบระยะเวลา
- 31.2.3 กลุ่มที่ริบคืนมาระหว่างรอบระยะเวลา
- 31.2.4 กลุ่มที่ใช้สิทธิระหว่างรอบระยะเวลา
- 31.2.5 กลุ่มที่สิ้นสุดระยะเวลาใช้สิทธิระหว่างรอบระยะเวลา
- 31.2.6 ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา และ
- 31.2.7 กลุ่มที่ยังสามารถใช้สิทธิได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
- 32 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 33 สำหรับข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีการปรับปรุงระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายรายการที่ปรับปรุง
- 34 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 34.1 จำนวนค่าใช้จ่ายรวมที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงานที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งสินค้าหรือบริการที่ได้รับไม่เข้าเงื่อนไขที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันที และ



- 34.2 มูลค่าตามบัญชีรวม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสำหรับหนี้สินที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ**

- 35 ผู้ซื้อต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับการรวมธุรกิจแต่ละรายการที่เกิดขึ้นระหว่างรอบระยะเวลารายงานดังต่อไปนี้
- 35.1 ชื่อและรายละเอียดของผู้ถูกซื้อ
- 35.2 วันที่ซื้อ
- 35.3 สัดส่วนของตราสารทุนที่มีสิทธิออกเสียงที่ได้มา
- 35.4 คำอธิบายเชิงคุณภาพถึงปัจจัยที่ทำให้เกิดการรับรู้ค่าความนิยม เช่น ประโยชน์จากการรวมที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการรวมการปฏิบัติงานของผู้ซื้อและผู้ถูกซื้อเข้าด้วยกัน ปัจจัยที่ทำให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่เข้าเงื่อนไขที่จะรับรู้รายการแยกต่างหาก หรือปัจจัยอื่น ๆ
- 35.5 มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้ และรายละเอียดของสิ่งตอบแทนดังกล่าว เช่น
- 35.5.1 เงินสด
- 35.5.2 สินทรัพย์ที่มีตัวตนอื่นหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น รวมถึงธุรกิจหรือบริษัทย่อยของผู้ซื้อ
- 35.5.3 หนี้สินที่เกิดขึ้น เช่น หนี้สินจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย และ
- 35.5.4 ส่วนของเจ้าของของผู้ซื้อ
- 35.6 สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายตามข้อตกลงและสินทรัพย์ที่ได้มาจากการค้าประกัน
- 35.6.1 จำนวนที่รับรู้ ณ วันที่ซื้อ และ
- 35.6.2 คำอธิบายข้อตกลงและหลักเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่าที่จะต้องจ่ายชำระ
- 35.7 มูลค่าที่รับรู้ ณ วันที่ซื้อสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาแต่ละประเภท
- 35.8 หากไม่ได้รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ผู้ซื้อต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 259
- 35.9 มูลค่าผลกำไรจากการซื้อในราคาต่อรองที่รับรู้ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ และระบุว่าแสดงเป็นรายการรายบรรทัดใดในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และ
- 35.10 การรวมธุรกิจแต่ละรายการซึ่งผู้ซื้อถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 100 ในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อ ณ วันที่ซื้อ
- 35.10.1 มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อที่รับรู้ ณ วันที่ซื้อ และหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่า และ

- 35.10.2 เทคนิคการวัดมูลค่าและข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อแต่ละรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
- 36 ผู้ซื้อต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ในแต่ละรอบระยะเวลารายงานภายหลังวันที่ซื้อจนกระทั่งถึงวันที่กิจการได้รับ ขายหรือสูญเสียสิทธิในการที่จะได้รับสิ่งตอบแทนจากสินทรัพย์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หรือจนกระทั่งถึงวันที่กิจการจ่ายชำระสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินนั้นถูกยกเลิกหรือหมดอายุ
- 36.1 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าที่เคยรับรู้ รวมถึงผลแตกต่างที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระ และ
- 36.2 เทคนิคการวัดมูลค่าและข้อมูลหลักที่ใช้ในการวัดมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย
- 37 ผู้ซื้อต้องเปิดเผยการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมระหว่างวันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) โดยแสดงแต่ละรายการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- 37.1 ค่าความนิยมที่รับรู้เพิ่มเติมในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน ยกเว้นค่าความนิยมของกลุ่มธุรกิจที่จะจำหน่ายและเข้าเกณฑ์จำแนกประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ณ วันซื้อตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก*
- 37.2 ค่าความนิยมของกลุ่มธุรกิจที่จะจำหน่ายและจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 รวมถึงค่าความนิยมที่ได้เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน โดยค่าความนิยมดังกล่าวไม่เคยถูกรวมไว้ในกลุ่มธุรกิจที่จะจำหน่ายและจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย
- 37.3 ขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง *การด้อยค่าของสินทรัพย์* และ
- 37.4 การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่าตามบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก***

- 38 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในรอบระยะเวลารายงานที่สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือเมื่อมีการขายสินทรัพย์ดังกล่าว
- 38.1 คำอธิบายของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย)
- 38.2 คำอธิบายถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมของการขาย หรือที่นำไปสู่การจำหน่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและลักษณะและระยะเวลาที่คาดว่าจะจำหน่าย และ



38.3 ส่วนงานที่รายงานมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ถ้ามี)

- 39 หากเป็นไปตามย่อหน้าที่ 26 หรือย่อหน้าที่ 29 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการตัดสินใจเปลี่ยนแปลงแผนการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายของข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่นำไปสู่การตัดสินใจดังกล่าวและผลของการตัดสินใจที่มีต่อการดำเนินงานสำหรับรอบเวลานั้นและรอบระยะเวลาก่อนที่มีการนำเสนอ

**ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้**

- 40 กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 12 13 33.1 33.3 และ 34 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 สำหรับการอ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 33 ในย่อหน้าที่ 13 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ให้กิจการอ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 33.1 และ 33.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่**

- 41 กิจการต้องแยกสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นสินทรัพย์ประเภทหนึ่งต่างหากและเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 200 ถึง 202 (ภายใต้หัวข้อย่อยของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) หรือย่อหน้าที่ 263 ถึง 266 (ภายใต้หัวข้อย่อยของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน) ตามการจัดประเภทของสินทรัพย์

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน**

- 42 ย่อหน้าที่ 3 ถึง 5ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน วางขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 ได้แก่ เครื่องมือทางการเงิน สัญญาจะซื้อหรือสัญญาจะขายรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินและสิทธิซึ่งต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 3 ถึง 5ก ของ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เพื่อกำหนดขอบเขตการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 43 ถึง 73 โดยการอ้างอิงถึง

42.1 ย่อหน้าที่ 3.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เกี่ยวกับข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง *การวัดมูลค่ายุติธรรม* ให้กิจการอ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 95 ถึง 97 และ

42.2 ย่อหน้าที่ 5ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เกี่ยวกับข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 35ก ถึง 35ท ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 ให้กิจการอ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 65 ถึง 71

43 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้การเงินสามารถประเมินความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

#### ประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

44 กิจการต้องแสดงมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภทในงบฐานะการเงินหรือเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* ดังต่อไปนี้

44.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

44.2 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยให้แยกแสดงระหว่าง

44.2.1 หนี้สินทางการเงินที่กิจการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หรือในภายหลังตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ

44.2.2 หนี้สินทางการเงินที่เป็นไปตามคำนิยามการถือไว้เพื่อค่าในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

44.3 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

44.4 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

44.5 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยให้แยกแสดงระหว่าง

44.5.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ

44.5.2 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กิจการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

#### หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

45 ในกรณีที่กิจการกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และต้องแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดูย่อหน้าที่ 5.7.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

45.1 ผลสะสมของจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าว (ดูย่อหน้าที่ 5.7.13 ถึง 5.7.20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 สำหรับแนวทางการพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน) และ

45.2 ความแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินและมูลค่าที่กิจการต้องจ่ายชำระตามสัญญาแก่ผู้ถือครองภาระผูกพัน ณ วันครบกำหนดสัญญา

46 ในกรณีที่กิจการกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และต้องแสดงผลการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมทั้งหมดของหนี้สินดังกล่าว (รวมถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน) ในกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 5.7.7 และ 5.7.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

46.1 จำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน ในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและผลสะสมของการเปลี่ยนแปลง ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าว (ดูย่อหน้าที่ 5.7.13 ถึง 5.7.20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 สำหรับแนวทางการพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน) และ

- 46.2 ความแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินและมูลค่าที่กิจการต้องจ่ายตามสัญญาแก่ผู้ถือครองภาระผูกพัน ณ วันครบกำหนดสัญญา

#### การจัดประเภทรายการใหม่

- 47 หากในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันหรือรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า กิจการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินใด ๆ ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับแต่ละเหตุการณ์ดังต่อไปนี้
- 47.1 วันที่จัดประเภทรายการใหม่
- 47.2 คำอธิบายอย่างละเอียดของการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจ (business model) และคำอธิบายเชิงคุณภาพของผลกระทบต่อการเงินของกิจการ และ
- 47.3 จำนวนเงินที่จัดประเภทรายการใหม่ ทั้งเข้าและออกในแต่ละประเภท
- 48 สำหรับแต่ละรอบระยะเวลารายงานภายหลังการจัดประเภทรายการใหม่จนกระทั่งเลิกรับรู้รายการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับสินทรัพย์ที่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ออกจากประเภทที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ไปเป็นประเภทที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 48.1 อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่กำหนด ณ วันที่จัดประเภทรายการใหม่ และ
- 48.2 ดอกเบี้ยรับที่กิจการรับรู้

#### การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

- 49 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินขั้นต้น (gross amount) ของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้และหนี้สินทางการเงินที่รับรู้แยกจากกัน ซึ่งนำมาหักกลบกันได้ได้ตามเงื่อนไขของย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 50 เครื่องมือทางการเงินที่เปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 49 อาจอยู่ภายใต้ข้อกำหนดการวัดมูลค่าที่แตกต่างกัน (เช่น หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงการซื้อคืน อาจถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในขณะที่อนุพันธ์จะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม) กิจการต้องรวมมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่กิจการรับรู้และอธิบายความแตกต่างของการวัดมูลค่าในการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

## หลักประกัน

- 51 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
- 51.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการนำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงจำนวนเงินที่ได้จัดประเภทรายการใหม่ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 3.2.23.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ
- 51.2 ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการวางหลักประกัน

## บัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

- 52 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 จะไม่ลดมูลค่าลงด้วยค่าเผื่อผลขาดทุน และกิจการต้องไม่แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนแยกต่างหากในงบฐานะการเงินเป็นยอดหักจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเปิดเผยค่าเผื่อผลขาดทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

## เครื่องมือทางการเงินแบบผสมซึ่งประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงหลายรายการ

- 53 ในกรณีที่กิจการออกตราสารซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ดูย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32) และตราสารนั้น ประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงหลายรายการซึ่งมูลค่าของอนุพันธ์เหล่านั้นมีความสัมพันธ์กัน (เช่น ตราสารหนี้แปลงสภาพที่ให้สิทธิผู้ออกในการเรียกคืนก่อนกำหนด) กิจการต้องเปิดเผยการคงอยู่ของลักษณะเหล่านั้น

## การผิดสัญญาและการละเมิดสัญญา

- 54 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ สำหรับเงินกู้ยืมที่รับรู้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 54.1 รายละเอียดของการผิดสัญญาเกี่ยวกับเงินต้น ดอกเบี้ย เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่สำรองไว้เพื่อชำระหนี้สิน (sinking fund) หรือข้อกำหนดในการไถ่ถอนเงินกู้ยืมดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลา
- 54.2 มูลค่าตามบัญชีของเงินกู้ยืมที่ผิดสัญญา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
- 54.3 กิจการได้แก้ไขการผิดสัญญาหรือมีการเจรจาปรับเงื่อนไขของเงินกู้ยืมใหม่หรือไม่ก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน

- 55 ในกรณีที่กิจการมีการละเมิดเงื่อนไขข้อตกลงการกู้ยืม นอกเหนือจากที่กำหนดในย่อหน้าที่ 54 ในระหว่างรอบระยะเวลา และการละเมิดดังกล่าวอนุญาตให้ผู้ให้กู้ยืมเรียกร้องให้กิจการจ่ายชำระหนี้คืนเร็วขึ้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในลักษณะเดียวกันกับที่กำหนดในย่อหน้าที่ 54 (เว้นแต่การละเมิดดังกล่าวจะได้รับการแก้ไขแล้ว หรือมีการเจรจาปรับเงื่อนไขของเงินกู้ยืมใหม่ก่อนหรือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน)

#### รายการรายได้ ค่าใช้จ่าย ผลกำไรหรือผลขาดทุน

- 56 กิจการต้องแสดงรายการรายได้ ค่าใช้จ่าย ผลกำไรหรือผลขาดทุนดังต่อไปนี้ ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จหรือเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามข้อกำหนดในการแสดงรายการในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

##### 56.1 ผลกำไรสุทธิหรือผลขาดทุนสุทธิที่เกิดจากรายการต่อไปนี้

56.1.1 สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

56.1.2 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

56.1.3 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

56.1.4 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

56.1.5 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 โดยแยกแสดงระหว่างผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลา และผลกำไรหรือผลขาดทุนที่จัดประเภทรายการใหม่จากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสะสม ไปยังกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาเมื่อมีการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์ทางการเงิน

- 56.2 ดอกเบี้ยรับรวมและดอกเบี้ยจ่ายรวม (ซึ่งคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และ



56.3 รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียม (นอกเหนือจากจำนวนเงินที่รวมในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง) ที่เกิดจาก

56.3.1 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และ

56.3.2 การดำเนินธุรกิจด้านการดูแลผลประโยชน์หรือเก็บรักษาสินทรัพย์อื่นใด (trust and other fiduciary activities) ซึ่งทำให้เกิดการถือครอง หรือมีการลงทุนในสินทรัพย์แทนบุคคล ทรัสต์ โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสถาบันอื่น

### นโยบายการบัญชี

57 ตามย่อหน้าที่ 176 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ ทั้งนี้ ข้อมูลเกี่ยวกับหลักการวัดค่าหลักการใดหลักการหนึ่ง (หรือหลายหลักการ) สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินนั้น คาดว่าจะเป็นข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ

### การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

58 กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายรายการดังต่อไปนี้สำหรับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงแต่ละประเภทที่กิจการตัดสินใจป้องกันความเสี่ยง และถือปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

58.1 เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่กิจการใช้ในการป้องกันฐานะเปิดต่อความเสี่ยง (และวิธีการนำมาใช้) และ

58.2 วิธีที่กิจการพิจารณาความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยง

59 เมื่อกิจการกำหนดให้องค์ประกอบความเสี่ยงที่ระบุเป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (ดูย่อหน้าที่ 6.3.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องให้ข้อมูลเชิงคุณภาพหรือข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับวิธีที่กิจการระบุองค์ประกอบความเสี่ยงที่กำหนดให้เป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (รวมถึงคำอธิบายธรรมชาติของความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงโดยรวม)

60 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตารางสำหรับจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายการที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยง



เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

เสี่ยงแต่ละประเภท (การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด หรือการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิของหน่วยงานต่างประเทศ) ดังนี้

- 60.1 มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (แยกแสดงระหว่างสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน)
  - 60.2 รายการรายบรรทัดในงบฐานะการเงินที่รวมเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
  - 60.3 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิภาพในการป้องกันความเสี่ยงสำหรับรอบระยะเวลา และ
  - 60.4 จำนวนเงินที่กำหนดไว้ของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (รวมถึงปริมาณ เช่น ต้นหรือลูกบาศก์เมตร)
- 61 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตารางสำหรับจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ดังนี้
- 61.1 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม
    - 61.1.1 มูลค่าตามบัญชีของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน (แสดงสินทรัพย์แยกจากหนี้สิน)
    - 61.1.2 จำนวนเงินสะสมของการปรับปรุงการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน (แสดงสินทรัพย์แยกจากหนี้สิน)
    - 61.1.3 รายการรายบรรทัดในงบฐานะการเงินที่รวมรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และ
    - 61.1.4 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิภาพในการป้องกันความเสี่ยงสำหรับรอบระยะเวลา
  - 61.2 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด และการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิภาพในการป้องกันความเสี่ยงสำหรับรอบระยะเวลา (สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด คือการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าที่ใช้ในการกำหนดความไม่มีประสิทธิภาพในการ



ป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.5.11.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)

62 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตาราง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ดังนี้

62.1 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม ให้เปิดเผยความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยง กล่าวคือ ความแตกต่างระหว่างผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับการป้องกันความเสี่ยงของตราสารทุนที่กิจการเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)

62.2 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

62.2.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในรอบระยะเวลารายงาน

62.2.2 ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และ

62.2.3 จำนวนเงินของบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด หรือของบัญชีสำรองสำหรับการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ที่โอนไปยังกำไรหรือขาดทุน ซึ่งถือเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) แยกระหว่างจำนวนเงินที่ได้ถือปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาก่อนแต่ไม่คาดว่าจะแสดงเงินสดในอนาคตที่ได้ป้องกันความเสี่ยงจะเกิดขึ้นอีกต่อไป และจำนวนเงินที่โอนเนื่องจากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนแล้ว

63 สำหรับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 6.8.4 ถึง 6.8.12 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้

63.1 อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่มีนัยสำคัญที่ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงของกิจการมีฐานะเปิดอยู่

- 63.2 ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่กิจการบริหารที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง
- 63.3 วิธีการที่กิจการใช้ในการบริหารจัดการเพื่อเปลี่ยนผ่านไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น
- 63.4 คำอธิบายของข้อสมมติหรือวิจารณ์ฐานที่มีนัยสำคัญที่กิจการใช้ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าเหล่านี้ (ตัวอย่างเช่น ข้อสมมติหรือวิจารณ์ฐานว่าเมื่อใดความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่เกี่ยวกับจังหวะเวลาและจำนวนเงินของกระแสเงินสดที่อ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงไม่มีอยู่อีกต่อไป) และ
- 63.5 จำนวนเงินที่กำหนดไว้ของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่อยู่ในความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงเหล่านั้น

#### มูลค่ายุติธรรม

- 64 ในบางกรณีกิจการไม่สามารถรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมไม่ได้อิงทั้งจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับ 1) หรือจากเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้เฉพาะข้อมูลจากตลาดที่สามารถสังเกตได้ (ดูย่อหน้าที่ 5.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) ในกรณีดังกล่าวกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้ตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน
  - 64.1 นโยบายการบัญชีในการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และราคาของรายการเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันต่างๆ (รวมถึงเวลา) ที่ผู้ร่วมตลาดใช้พิจารณาในการกำหนดราคาสินทรัพย์หรือหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ 5.1.2ก.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
  - 64.2 ผลต่างรวมยอดที่ยังไม่รู้ในกำไรหรือขาดทุน ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และการกระทบยอดของการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือของผลต่างดังกล่าว และ
  - 64.3 เหตุผลที่กิจการสรุปว่า ราคาของรายการไม่ได้เป็นหลักฐานที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม รวมถึงคำอธิบายหลักฐานที่สนับสนุนมูลค่ายุติธรรมนั้น

**ธรรมชาติและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน**

**ความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับทุกกิจการ**

- 65 กิจการต้องอธิบายเกี่ยวกับปัจจัยนำเข้า ข้อสมมติและเทคนิคการประมาณการที่ใช้ในการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในหัวข้อที่ 5.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 สำหรับวัตถุประสงค์ดังกล่าวกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
- 65.1 เกณฑ์พื้นฐานของปัจจัยนำเข้าและข้อสมมติ และเทคนิคการประมาณการที่ใช้ในเรื่องดังต่อไปนี้
- 65.1.1 การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ
- 65.1.2 การพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ และ
- 65.1.3 การพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิตหรือไม่
- 65.2 วิธีการใช้ข้อมูลคาดการณ์อนาคตในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นรวมทั้งการใช้ข้อมูลทางเศรษฐศาสตร์มหภาค และ
- 65.3 การเปลี่ยนแปลงในเทคนิคการประมาณการหรือข้อสมมติที่มีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและเหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว
- 66 กิจการต้องแสดงการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากยอดยกมาไปยังยอดยกไปในรูปแบบตารางแยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน เพื่ออธิบายการเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุนและเหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลงเหล่านั้น โดยแยกแสดงการเปลี่ยนแปลงระหว่างรอบระยะเวลารายงานสำหรับ
- 66.1 ค่าเผื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า
- 66.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับ
- 66.2.1 เครื่องมือทางการเงินที่ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิต

66.2.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิต ณ วันที่รายงาน (แต่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่ซื้อหรือเริ่มแรก) และ

66.2.3 ลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ตามสัญญา หรือลูกหนี้ตามสัญญาเข้าที่มีการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

66.3 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่ซื้อหรือเริ่มแรก นอกจากการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนแล้ว กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินรวมของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ไม่คิดลด ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่เริ่มรับรู้ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

67 กิจการรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงินเป็นประมาณการหนี้สิน กิจการควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินแยกจากการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน อย่างไรก็ตาม หากเครื่องมือทางการเงินมีทั้งเงินให้สินเชื่อ (สินทรัพย์ทางการเงิน) และข้อผูกมัดที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (ข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อ) และกิจการไม่สามารถระบุแยกผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นขององค์ประกอบของข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นขององค์ประกอบของสินทรัพย์ทางการเงินได้ กิจการควรรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อพร้อมกับค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ในกรณีที่ยอดรวมของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงิน กิจการควรรับรู้เป็นประมาณการหนี้สิน

ความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับกิจการที่จัดหาเงินทุนให้แก่ลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก

68 การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 69 ถึง 71 ให้ถือปฏิบัติกับกิจการที่จัดหาเงินทุนให้แก่ลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักเท่านั้น ตามที่อธิบายในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

69 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจและสามารถประเมิน

69.1 วิธีที่กิจการใช้ในการพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ ตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ซึ่งรวมถึงการพิจารณาว่า

69.1.1 เครื่องมือทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.10 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หรือไม่ อย่างไร

รวมถึงประเภทของเครื่องมือทางการเงินที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าวด้วย และ

69.1.2 ข้อสันนิษฐานในย่อหน้าที่ 5.5.11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ที่ว่าความเสี่ยงด้านเครดิตถือว่าเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวเกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน สามารถโต้แย้งได้หรือไม่ อย่างไร และ

70 69.2 คำนียามของการผิดสัญญาของกิจการ รวมถึงเหตุผลในการเลือกคำนียามนั้น กิจการต้องอธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนรายการหักของเครื่องมือทางการเงินในระหว่างรอบระยะเวลาทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนอย่างไร กิจการต้องแยกแยะข้อมูลดังกล่าวสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่มีค่าเผื่อผลขาดทุนตามที่แสดงในย่อหน้าที่ 66.1 ถึง 66.3 และต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและข้อมูลเชิงปริมาณที่เกี่ยวข้องด้วย ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนรายการหักของเครื่องมือทางการเงินที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนอาจรวมถึง

70.1 การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากเครื่องมือทางการเงินที่เริ่มมีหรือได้มาระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

70.2 การเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งไม่ได้ทำให้เกิดการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

70.3 การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากเครื่องมือทางการเงินถูกเลิกรับรู้ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (รวมถึงการตัดจำหน่ายรายการเหล่านั้นด้วย) และ

70.4 การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากค่าเผื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า หรือผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

71 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงินและฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน โดยแยกตามระดับการจัดอันดับความเสี่ยงด้านเครดิต โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลแยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงินดังนี้

71.1 เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

- 71.2 เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ และที่เป็น
- 71.2.1 เครื่องมือทางการเงินที่ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิต
- 71.2.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิต ณ วันที่รายงาน (แต่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่ซื้อหรือเริ่มแรก) และ
- 71.2.3 ลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ตามสัญญา หรือลูกหนี้ตามสัญญาเข้าที่วัดมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 71.3 เครื่องมือทางการเงินที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่ซื้อหรือเริ่มแรก

#### ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

- 72 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 72.1 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ (รวมถึงสัญญาค้ำประกันทางการเงินที่ออก) โดยแสดงระยะเวลาครบกำหนดคงเหลือตามสัญญา
- 72.2 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์ โดยต้องรวมระยะเวลาครบกำหนดคงเหลือตามสัญญาสำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์เหล่านั้น ซึ่งระยะเวลาครบกำหนดตามสัญญามีความจำเป็นในการทำความเข้าใจจังหวะเวลาของกระแสเงินสด (ดูย่อหน้าที่ ข11ข ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7)
- 72.3 คำอธิบายถึงการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของกิจการซึ่งมีอยู่เป็นปกติวิสัยในย่อหน้าที่ 72.1 และ 72.2

#### การโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

- 73 กิจการอาจโอนสินทรัพย์ทางการเงินในลักษณะที่บางส่วนหรือทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนไม่เข้าเงื่อนไขการเลิกรับรู้รายการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในแต่ละวันที่รายงานตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนที่ไม่เลิกรับรู้ทั้งจำนวนดังนี้





- 73.1 ธรรมชาติของสินทรัพย์ที่โอน
- 73.2 ธรรมชาติของความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของที่กิจการเปิดรับ และ
- 73.3 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนและหนี้สินที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่กิจการยังคงรับรู้สินทรัพย์ที่โอนทั้งหมด

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น**

- 74 ย่อหน้าที่ 5 และ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ได้กำหนดขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ไว้ กล่าวคือ ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ให้ถือปฏิบัติกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5 และ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เพื่อกำหนดขอบเขตของข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 75 ถึง 94 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ อย่างไรก็ตาม
  - 74.1 การอ้างอิงในย่อหน้าที่ 5.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ถึงการร่วมการงาน (กล่าวคือ การดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า) ให้ความหมายถึงการร่วมค้าเท่านั้น
  - 74.2 ข้อความที่กำหนดว่า “ยกเว้นที่ระบุในย่อหน้าที่ ข17” ในย่อหน้าที่ 5ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ให้ความหมายถึง “ยกเว้นการเปิดเผยที่กำหนดโดยย่อหน้าที่ 89 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้”
  - 74.3 การอ้างอิงในย่อหน้าที่ 6.2.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ถึงข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 24 ถึง 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ให้ความหมายถึงย่อหน้าที่ 92 ถึง 94 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และ
  - 74.4 การอ้างอิงในย่อหน้าที่ 6.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ถึง “มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้” ให้ความหมายถึงย่อหน้าที่ 82 ถึง 94 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 75 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
  - 75.1 บริษัทย่อย
  - 75.2 การร่วมค้า
  - 75.3 บริษัทร่วม และ
  - 75.4 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

## ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย

- 76 ในกรณีที่งบการเงินของบริษัทย่อยที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมมีวันที่ในงบการเงินหรือรอบระยะเวลาแตกต่างจากวันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินรวม (ดูย่อหน้าที่ 92 และ 93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10) กิจการต้องเปิดเผยวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของงบการเงินของบริษัทย่อยนั้น
- 77 กิจการต้องเปิดเผยข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ (เช่น ข้อจำกัดทางกฎหมาย ข้อจำกัดตามสัญญา และข้อจำกัดตามข้อบังคับ) ที่ส่งผลต่อความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น
- 77.1 ข้อจำกัดที่ส่งผลต่อความสามารถของบริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยในการโอน (หรือรับโอน) เงินสดหรือทรัพย์สินอื่นให้กับกิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ และ
- 77.2 การค้ำประกันหรือข้อกำหนดอื่นซึ่งอาจจำกัดการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุนอื่น ๆ หรือจำกัดการให้ (หรือจ่ายชำระเงิน) เงินกู้หรือเงินทดรองแก่ (หรือจาก) กิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ
- 78 กิจการต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่กำหนดให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมรวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน (ตัวอย่างเช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง)
- 79 ในกรณีที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยรายหนึ่งรายใดให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (เช่น การซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือการซื้อตราสารที่ออกโดยกิจการดังกล่าว) ทั้ง ๆ ที่ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนเช่นนั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 79.1 ประเภทของรายการและจำนวนเงินที่ให้การสนับสนุน รวมทั้งสถานการณ์ที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยช่วยเหลือกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนทางการเงิน และ
- 79.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 80 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจใด ๆ ในปัจจุบันที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย
- 81 กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุน (ถ้ามี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 รวมทั้ง



- 81.1 ส่วนของผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัท  
ย่อยเดิมที่ยังเหลืออยู่ ณ วันที่กิจการสูญเสียการควบคุม และ
- 81.2 ชื่อของรายการรายบรรทัดในกำไรหรือขาดทุนที่รวมผลกำไรหรือผลขาดทุนดังกล่าว  
เข้าไว้ (ในกรณีที่ไม่ได้แสดงแยกต่างหาก)

#### กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

- 82 เมื่อบริษัทใหญ่ได้พิจารณาแล้วว่าเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามย่อหน้าที่ 27 ของ  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 และไม่เข้าลักษณะปกติของกิจการที่ดำเนินธุรกิจ  
ด้านการลงทุนข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่า (ดูย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
ฉบับที่ 10) กิจการต้องเปิดเผยเหตุผลที่ทำให้สรุปได้ว่ากิจการยังคงเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจ  
ด้านการลงทุน
- 83 เมื่อกิจการกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องเปิดเผย  
การเปลี่ยนแปลงในสถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและเหตุผลสำหรับ  
การเปลี่ยนแปลง นอกจากนี้ กิจการที่กลายเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผย  
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสถานะที่มีต่อบริษัทการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่นำเสนอ  
ซึ่งรวมถึง
- 83.1 มูลค่ายุติธรรมรวมของบริษัทย่อย ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะซึ่งทำให้  
สิ้นสุดการนำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม
- 83.2 ผลกำไรหรือผลขาดทุนรวม (หากมี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ 101 ของมาตรฐาน  
การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 และ
- 83.3 รายการรายบรรทัดในกำไรหรือขาดทุนซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนจาก  
การเปลี่ยนแปลงสถานะ (หากมีได้นำเสนอแยกต่างหาก)

#### ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มิได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม (กิจการที่ดำเนินธุรกิจ ด้านการลงทุน)

- 84 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับ  
ที่ 10 ที่ต้องปฏิบัติตามข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมและต้องบันทึกเงินลงทุนในบริษัท  
ย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 85 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผย
- 85.1 ธรรมชาติและขอบเขตของข้อจำกัดที่สำคัญ (ตัวอย่างเช่น ที่เป็นผลจากข้อตกลง  
การกู้ยืม ข้อกำหนดด้านกฎหมาย หรือข้อตกลงตามสัญญา) ที่มีผลต่อความสามารถ  
ของบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมที่จะโอนเงินไปยังกิจการ  
ที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนในรูปของเงินสดจ่ายปันผล หรือการจ่ายเงินกู้ยืมหรือ

เงินจ่ายล่วงหน้าที่กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม และ

- 85.2 ภาระผูกพันในปัจจุบันหรือความตั้งใจที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงภาระผูกพันหรือความตั้งใจที่จะช่วยเหลือบริษัทย่อยในการให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน
- 86 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนหรือบริษัทย่อยของกิจการได้มีการให้ความสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมโดยไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาใด ๆ ให้ทำเช่นนั้น (เช่น การซื้อสินทรัพย์ของบริษัทย่อยหรือตราสารที่ออกโดยบริษัทย่อย หรือการช่วยเหลือบริษัทย่อยในการให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน) กิจการต้องเปิดเผย
- 86.1 ประเภทและจำนวนเงินของการสนับสนุนที่ให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมแต่ละแห่ง และ
- 86.2 เหตุผลในการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 87 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่สามารถกำหนดให้กิจการหรือบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งถูกควบคุมแต่ไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อตลาดทุน (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง)

#### ส่วนได้เสียในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม

- 88 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
- 88.1 ข้อมูลที่ว่าเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมนั้นวัดมูลค่าด้วยวิธีส่วนได้เสียหรือด้วยมูลค่ายุติธรรม และ
- 88.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม ในกรณีที่กิจการบันทึกเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ถ้าเงินลงทุนดังกล่าวมีราคาเสนอซื้อขายในตลาด
- 89 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีโดยรวบยอดของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมซึ่งกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนรวบยอดของส่วนแบ่งของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมในรายการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- 89.1 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง และ
- 89.2 กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

- 90 กิจกรรมที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 88 และ 89
- 91 กิจกรรมต้องเปิดเผยภาระผูกพันทั้งหมดที่กิจการมีแต่ยังไม่ได้รับรู้ ณ วันที่ที่รายงาน (รวมถึงส่วนแบ่งของกิจการในภาระผูกพันที่มีร่วมกันกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วมในการร่วมค้า) ซึ่งเกี่ยวข้องกันกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า ทั้งนี้ ภาระผูกพันอาจทำให้กิจการต้องสูญเสียกระแสเงินสดหรือทรัพยากรอื่นไปในอนาคต

**ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม**

- 92 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม และกิจการมีหรือเคยมีส่วนได้เสียอยู่ในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น (ตัวอย่างเช่น ซื้อสินทรัพย์หรือตราสารที่ออกโดยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว) ทั้ง ๆ ที่กิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 92.1 ประเภทและจำนวนเงินของการสนับสนุน รวมถึงกรณีที่กิจการช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ได้รับการสนับสนุนด้านการเงิน และ
- 92.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 93 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจใด ๆ ในปัจจุบันที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย
- 94 กิจกรรมที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 92 และ 93 สำหรับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมที่กิจการมีอำนาจควบคุม และให้กิจการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 84 ถึง 87

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม**

- 95 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับแต่ละประเภทของสินทรัพย์ และหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ 94 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 สำหรับข้อมูลในการกำหนดประเภทที่เหมาะสมของสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบฐานะการเงินภายหลังจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (รวมถึงการวัดมูลค่าซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของมูลค่ายุติธรรมภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13)
- 95.1 การวัดมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำและเกิดขึ้นไม่ประจำ

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 95.2 การจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมว่าอยู่ในระดับใดของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม (ข้อมูลระดับ 1 2 หรือ 3) สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำ และเกิดขึ้นไม่ประจำ
- 95.3 คำอธิบายเทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำและเกิดขึ้นไม่ประจำที่จัดประเภทในระดับ 2 และระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม และ
- 95.4 สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำซึ่งจัดประเภทในระดับ 3 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม
- 95.4.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนรวมสำหรับรอบระยะเวลาซึ่งรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และเป็นรายการรายบรรทัดใดในกำไรหรือขาดทุนซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนดังกล่าว และ
- 95.4.2 ผลกำไรหรือผลขาดทุนรวมสำหรับรอบระยะเวลาซึ่งรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเป็นรายการรายบรรทัดใดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนดังกล่าว
- 96 ถ้ากิจการตัดสินใจใช้นโยบายการบัญชีที่เป็นข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 48 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้น
- 97 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่กำหนดโดยย่อหน้าที่ 95 ในรูปแบบตาราง เว้นแต่รูปแบบอื่นจะเหมาะสมมากกว่า

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง **รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัดบัญชี**

### คำอธิบายของกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา

- 98 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับแต่ละประเภทของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของกิจการ ดังนี้
- 98.1 คำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับธรรมชาติและขอบเขตของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และกระบวนการในการกำหนดเรื่องการกำกับดูแลด้านราคา และ
- 98.2 ชื่อของผู้กำกับดูแลด้านราคา หากผู้กำกับดูแลด้านราคาเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ตามคำนิยามของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง **การเปิดเผยข้อมูล**)



เกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้นพร้อมกับคำอธิบายว่าเกี่ยวข้องกันอย่างไร

- 99 การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 98 ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ที่ใดที่หนึ่งระหว่างในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยตรง หรือรวมอยู่ในรายงานอื่นโดยการอ้างอิงจากงบการเงินไปยังรายงานอื่น เช่น การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการหรือรายงานความเสี่ยง ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงได้ภายใต้เงื่อนไขและช่วงเวลาเดียวกับงบการเงิน หากข้อมูลไม่ได้ถูกรวมไว้ในงบการเงินโดยตรงหรือไม่มีการอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวถือเป็นงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์

#### คำอธิบายของจำนวนเงินที่รับรู้

- 100 กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ในการรับรู้รายการและการเลิกรับรู้รายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติ และวิธีการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและวิธีการวัดมูลค่าภายหลังรวมถึงวิธีการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติ และวิธีการปันส่วนของผลขาดทุนจากการด้อยค่าใดๆ
- 101 สำหรับแต่ละประเภทของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา กิจการต้องเปิดเผยการกระทบยอดระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในรูปแบบของตาราง เว้นแต่รูปแบบอื่นจะเหมาะสมมากกว่าสำหรับแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติ กิจการต้องใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจระดับของรายละเอียดที่จำเป็น (ดูย่อหน้าที่ 28 ถึง 29 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติ) แต่โดยปกติแล้วส่วนประกอบต่อไปนี้มักจะเกี่ยวข้อง
- 101.1 จำนวนเงินที่รับรู้เป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติ ในระหว่างรอบระยะเวลาปัจจุบันในงบฐานะการเงิน
- 101.2 จำนวนเงินที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือซึ่งได้รับคืน (บางครั้ง เรียกว่า ตัดจำหน่าย) หรือถูกกลับรายการในระหว่างรอบระยะเวลาปัจจุบัน และ
- 101.3 จำนวนเงินอื่นโดยกำหนดแยกจากกัน ซึ่งกระทบกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติ เช่น การด้อยค่า รายการที่ได้มาหรือที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รายการขาย หรือผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศหรืออัตราคิดลด

- 102 เมื่อกิจการสรุปได้ว่ายอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชีไม่สามารถได้รับคืนหรือกลับรายการได้เต็มจำนวน กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว พร้อมเหตุผลว่าเพราะเหตุใดจึงไม่สามารถได้รับคืนหรือกลับรายการได้ และจำนวนเงินที่ลดลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลระดับบัญชี

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า  
สัญญาที่ทำกับลูกค้า**

**การจำแนกรายได้**

- 103 กิจการต้องแสดงจำนวนรายได้ที่รับรู้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าโดยจำแนกเป็นประเภทต่าง ๆ โดยแสดงให้เห็นธรรมชาติ จำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของรายได้และกระแสเงินสดที่ถูกระทบจากปัจจัยเชิงเศรษฐกิจต่าง ๆ ตัวอย่างของหมวดหมู่ที่อาจเหมาะสม ได้แก่
- 103.1 ประเภทของสินค้าหรือบริการ (ตัวอย่างเช่น สายการผลิตหลัก)
  - 103.2 เขตทางภูมิศาสตร์ (ตัวอย่างเช่น ประเทศ หรือภูมิภาค)
  - 103.3 ตลาดหรือประเภทของลูกค้า (ตัวอย่างเช่น ลูกค้าที่เป็นหน่วยงานรัฐบาล หรือลูกค้าที่ไม่ได้เป็นหน่วยงานรัฐบาล)
  - 103.4 ประเภทของสัญญา (ตัวอย่างเช่น สัญญาที่ราคาคงที่ หรือสัญญาที่กำหนดราคาจากจำนวนชั่วโมงแรงงานและต้นทุนวัสดุ)
  - 103.5 ระยะเวลาของสัญญา (ตัวอย่างเช่น สัญญาระยะสั้น หรือสัญญาระยะยาว)
  - 103.6 ระยะเวลาการโอนสินค้าหรือบริการ (ตัวอย่างเช่น รายได้จากการโอนสินค้าหรือบริการให้ลูกค้า ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง หรือรายได้จากการโอนสินค้าหรือบริการตลอดช่วงเวลาหนึ่ง) และ
  - 103.7 ช่องทางการขาย (ตัวอย่างเช่น ขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง และสินค้าที่ขายผ่านคนกลาง)
- 104 นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจถึงความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลการจำแนกแยกยอดรายได้ (ตามย่อหน้าที่ 103) และข้อมูลรายได้ที่เปิดเผยตามส่วนงานที่รายงาน หากกิจการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

**ยอดคงเหลือของสัญญา**

- 105 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 105.1 ยอดยกมาและยอดยกไปของลูกค้าหนี้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า หากมูลค่าดังกล่าวไม่ได้นำเสนอหรือเปิดเผยไว้แล้ว





เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 105.2 จำนวนรายได้ที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงานที่ได้เคยรวมอยู่ในหนี้สินที่เกิดจากสัญญา ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลา และ
- 105.3 จำนวนรายได้ที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ได้ปฏิบัติสำเร็จแล้ว (หรือสำเร็จแล้วบางส่วน) ในรอบระยะเวลาก่อน ๆ (ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงราคาของรายการ)

ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

- 106 กิจการต้องเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้สำหรับรอบระยะเวลารายงานของลูกหนี้หรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาของกิจการที่ทำกับลูกค้า (ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลแยกต่างหากจากผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดจากสัญญาประเภทอื่น ยกเว้นกรณีที่จำนวนเงินเหล่านั้นได้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

ภาระที่ต้องปฏิบัติ

- 107 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งรวมถึงคำอธิบายดังต่อไปนี้
  - 107.1 กิจการถือว่าภาระที่ต้องปฏิบัติได้เสร็จสิ้นลงเมื่อใด (ตัวอย่างเช่น เมื่อมีการส่งมอบ เมื่อมีการขนส่ง เมื่อกำลังให้บริการ หรือเมื่อบริการเสร็จสิ้น) รวมทั้งเมื่อใดที่ถือว่าภาระที่ต้องปฏิบัติได้เสร็จสิ้นในกรณีการขายที่แจ้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ส่งมอบสินค้า
  - 107.2 เงื่อนไขการจ่ายชำระที่สำคัญ (ตัวอย่างเช่น เมื่อใดที่ถึงกำหนดการจ่ายชำระ สัญญามีองค์ประกอบที่ถือเป็นการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญหรือไม่ จำนวนเงินของสิ่งตอบแทนเป็นจำนวนผันแปรหรือไม่ และประมาณการสิ่งตอบแทนผันแปรมีข้อจำกัดสำหรับส่วนที่ยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ตามย่อหน้าที่ 56 ถึง 58 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า หรือไม่)
  - 107.3 ภาระผูกพันในการรับคืน การคืนเงิน และภาระผูกพันอื่นในลักษณะคล้ายกัน และ
  - 107.4 ประเภทของการรับประกันและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง

ราคาของรายการที่ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังคงเหลืออยู่

- 108 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
  - 108.1 จำนวนเงินรวมยอดของราคาของรายการที่ได้ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังไม่เสร็จสิ้นลง (หรือบางส่วนที่ยังไม่เสร็จสิ้น) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
  - 108.2 คำอธิบายว่ากิจการคาดว่าจำนวนเงินดังกล่าวที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 108.1 จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อใด ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยในลักษณะดังนี้



- 108.2.1 ข้อมูลเชิงปริมาณแจกแจงตามช่วงระยะเวลาที่เหมาะสมและสอดคล้องกับระยะเวลาที่กิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังคงเหลืออยู่ให้เสร็จสิ้น หรือ
- 108.2.2 ข้อมูลเชิงคุณภาพของภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังคงเหลืออยู่
- 109 เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติ กิจการอาจไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 108 สำหรับภาระที่ต้องปฏิบัติ หากภาระดังกล่าวเข้าเงื่อนไขใดเงื่อนไขหนึ่งต่อไปนี้
- 109.1 ภาระที่ต้องปฏิบัติเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาที่ตามความคาดการณเริ่มแรกว่าจะมีอายุสัญญาหนึ่งปีหรือน้อยกว่า หรือ
- 109.2 กิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้นลงตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 116 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

#### วิจารณ์ญาณที่มีนัยสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

- 110 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้วิจารณ์ญาณและการเปลี่ยนแปลงของการใช้วิจารณ์ญาณสำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ที่มีผลกระทบที่สำคัญต่อการกำหนดจำนวนเงินรายได้และจังหวะเวลาในการรับรู้รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

#### การกำหนดจังหวะเวลาของการเสร็จสิ้นของภาระที่ต้องปฏิบัติ

- 111 สำหรับภาระที่ต้องปฏิบัติที่กิจการปฏิบัติให้สำเร็จตลอดช่วงระยะเวลาหนึ่ง กิจการต้องเปิดเผยวิธีการที่ใช้ในการรับรู้รายได้ (ตัวอย่างเช่น คำอธิบายว่ากิจการใช้วิธีการวัดผลจากผลลัพธ์ หรือวัดผลจากปัจจัยการผลิต และมีวิธีการปฏิบัติอย่างไร)

#### การกำหนดราคาของรายการและจำนวนเงินที่ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติ

- 112 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธี ข้อมูลและข้อสมมติที่ใช้ในการประเมินว่าประมาณการสิ่งตอบแทนผันแปรมีข้อจำกัดที่ทำให้ยังไม่สามารถรับรู้เป็นรายได้ได้หรือไม่

#### สินทรัพย์ที่รับรู้มาจากต้นทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งสัญญาหรือต้นทุนในการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า

- 113 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 113.1 ยอดคงเหลือยกไปของต้นทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งสัญญาหรือต้นทุนในการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ (ตามย่อหน้าที่ 91 หรือ 95 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15) ตามกลุ่มของประเภทของสินทรัพย์



เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

(ตัวอย่างเช่น ต้นทุนทำให้ได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้า ต้นทุนที่เกิดขึ้นก่อนการทำสัญญา และต้นทุนในการเริ่มสัญญา) และ

113.2 จำนวนเงินที่ตัดจำหน่ายและผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงาน

#### การผ่อนปรนในทางปฏิบัติ

- 114 หากกิจการเลือกปฏิบัติตามการผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 63 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (เกี่ยวกับการมีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญในสัญญา) หรือย่อหน้าที่ 94 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (เกี่ยวกับต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา) กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงเรื่องดังกล่าว

#### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

##### ผู้เช่า

- 115 ผู้เช่าต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการต่อไปนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงาน
- 115.1 ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้จำแนกตามประเภทของสินทรัพย์อ้างอิง
  - 115.2 ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า
  - 115.3 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้นที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายนี้ไม่จำเป็นต้องรวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 1 เดือนหรือน้อยกว่า
  - 115.4 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ค่าใช้จ่ายนี้ต้องไม่รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้นของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำตามย่อหน้าที่ 115.3
  - 115.5 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ไม่รวมในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า
  - 115.6 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า
  - 115.7 การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้
  - 115.8 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากรายการขายและเช่ากลับคืน และ
  - 115.9 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจำแนกตามประเภทของสินทรัพย์อ้างอิง
- 116 ผู้เช่าต้องเปิดเผยจำนวนเงินของภาระผูกพันตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 หากพอร์ตโฟลิโอสัญญาเช่า



ระยะสั้นซึ่งผู้เช่ามีภาระผูกพัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานไม่คล้ายคลึงกับพอร์ตโฟลิโอ สัญญาเช่าระยะสั้นซึ่งเกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นที่เปิดเผยไว้ตามย่อหน้าที่ 115.3

- 117 ถ้าสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ผู้เช่าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง *อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน* ในกรณีดังกล่าว ผู้เช่าไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 115.1 115.7 หรือ 115.9 สำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้เหล่านั้น
- 118 ถ้าผู้เช่าวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาที่เป็นใหม่ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ผู้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 202 สำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้เหล่านั้น
- 119 ผู้เช่าต้องเปิดเผยการวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ตามย่อหน้าที่ 72 แยกต่างหากจากการวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินทางการเงินอื่น
- 120 ผู้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับ
  - 120.1 ธรรมชาติของกิจกรรมการเช่าของผู้เช่า
  - 120.2 กระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่มีความเป็นไปได้ที่ผู้เช่าจะจ่าย ซึ่งไม่ได้สะท้อนในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายที่เกิดจาก
    - 120.2.1 การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร
    - 120.2.2 สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าและสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า
    - 120.2.3 การรับประกันมูลค่าคงเหลือ และ
    - 120.2.4 สัญญาเช่าที่ยังไม่เริ่มมีผลโดยมีผลผูกพันกับผู้เช่าแล้ว
  - 120.3 ข้อจำกัดหรือพันธะที่กำหนดในสัญญาเช่า และ
  - 120.4 รายการขายและเช่ากลับคืน

#### ผู้ให้เช่า

- 121 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับ
  - 121.1 ธรรมชาติของกิจกรรมการเช่าของผู้ให้เช่า
  - 121.2 วิธีการที่ผู้ให้เช่าบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสิทธิต่าง ๆ ที่ผู้ให้เช่ายังคงมีอยู่ในสินทรัพย์อ้างอิง โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงสำหรับสิทธิที่ผู้ให้เช่ายังคงมีในสินทรัพย์อ้างอิง รวมถึงวิธีการต่าง ๆ ที่ผู้ให้เช่าทำเพื่อลดความเสี่ยงนั้น วิธีการดังกล่าวอาจรวมถึงตัวอย่างต่อไปนี้ เช่น ข้อตกลงรับซื้อคืน

การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรสำหรับการใช้ที่เกินกว่า  
ขอบเขตที่กำหนด

### สัญญาเช่าเงินทุน

#### 122 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผย

122.1 การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จะได้รับ โดยแสดงการ  
จ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จะได้รับโดยไม่คิดลด

122.1.1 ไม่เกินหนึ่งปีนับจากวันที่รายงาน

122.1.2 เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปีนับจากวันที่รายงาน และ

122.1.3 เกินห้าปีนับจากวันที่รายงาน และ

122.2 การกระทบยอดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ไม่คิดลดกับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า  
การกระทบยอดดังกล่าวต้องระบุรายได้ทางการเงินรอการรับรู้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่าย  
ชำระตามสัญญาเช่าที่จะได้รับ และมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกันที่คิดลด

#### 123 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ไม่ได้รวมอยู่ในการ วัดมูลค่าของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าสำหรับรอบระยะเวลารายงาน

### สัญญาเช่าดำเนินงาน

#### 124 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยการวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ โดยแสดง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จะได้รับโดยไม่คิดลด

124.1 ไม่เกินหนึ่งปีนับจากวันที่รายงาน

124.2 เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปีนับจากวันที่รายงาน และ

124.3 เกินห้าปีนับจากวันที่รายงาน

#### 125 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับดัชนี หรืออัตราสำหรับรอบระยะเวลารายงาน

#### 126 ผู้ให้เช่าต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 200 ถึง 202 ย่อหน้าที่ ที่ 250 ถึง 256 และย่อหน้าที่ 263 ถึง 275 สำหรับสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

**ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้**

- 127 ผู้เข้าต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 47 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน**

**การระบุชื่องบการเงิน**

- 128 กิจการต้องระบุชื่องบการเงินหลักแต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจน และยังต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างเด่นชัด และเปิดเผยซ้ำเมื่อจำเป็น เพื่อให้ข้อมูลที่ให้ไว้ต่อไปนี้สามารถเข้าใจได้
- 27.1 ชื่อของกิจการที่เสนอรายงานหรือวิธีการอื่นในการระบุตัวตนและการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในข้อมูลดังกล่าวจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า
  - 27.2 งบการเงินนั้นเป็นงบการเงินของกิจการเดียวหรือเป็นงบการเงินของกลุ่มกิจการ
  - 27.3 วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมงบการเงิน
  - 27.4 สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และ
  - 27.5 หลักของจำนวนเงินที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในงบการเงิน (ดูย่อหน้าที่ ข11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18)

**การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือการจัดประเภทรายการใหม่**

- 129 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล หรือการจัดประเภทรายการในงบการเงิน กิจการต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับจำนวนเงินเปรียบเทียบ เว้นแต่การจัดประเภทใหม่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ เมื่อกิจการจัดประเภทรายการใหม่จำนวนเปรียบเทียบ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ (รวมถึงยอด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลา ก่อนหน้า)
- 129.1 ธรรมชาติของการจัดประเภทใหม่
  - 129.2 จำนวนเงินของแต่ละรายการหรือแต่ละประเภทของรายการที่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ และ
  - 129.3 เหตุผลในการจัดประเภทใหม่

- 130 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะจัดประเภทรายการใหม่สำหรับจำนวนเงินเปรียบเทียบ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 130.1 เหตุผลที่ไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่ของจำนวนเงินดังกล่าวได้ และ
- 130.2 ธรรมชาติของรายการปรับปรุงที่ควรจะได้บันทึกไว้หากจำนวนเงินดังกล่าวถูกจัดประเภทรายการใหม่
- 131 เมื่อกิจการต้องนำเสนอฐานะการเงินที่สามเพิ่มเติมตามย่อหน้าที่ 37 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 129-130 ย่อหน้าที่ 178-181 และย่อหน้าที่ 186 อย่างไรก็ตาม กิจการไม่จำเป็นต้องจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้า

#### งบกำไรขาดทุน

กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ

- 132 หากกิจการ
- 132.1 ลงทุนในสินทรัพย์เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 132.2 จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 132.3 พบผลลัพธ์ที่แตกต่างไป จากการประเมินว่ากิจการลงทุนในสินทรัพย์หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) กิจการต้องเปิดเผย
- 132.3.1 ข้อเท็จจริงที่ว่าผลลัพธ์จากการประเมินเปลี่ยนแปลงไปแล้วและวันที่เปลี่ยนแปลง
- 132.3.2 จำนวนเงินและการจัดหมวดรายการของรายได้และค่าใช้จ่ายก่อนและหลังวันที่ที่เปลี่ยนแปลงผลลัพธ์ของการประเมินในรอบระยะเวลาปัจจุบัน และจำนวนเงินและการจัดหมวดรายการในรอบระยะเวลาก่อน สำหรับรายการที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดหมวดรายการ เนื่องจากผลลัพธ์ของการประเมินที่เปลี่ยนแปลงไป เว้นแต่จะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากกิจการไม่เปิดเผยข้อมูลเพราะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของค่าใช้จ่ายที่จัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน

- 133 กิจการที่นำเสนอรายการรายบรรทัดหนึ่งบรรทัดหรือมากกว่าที่ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทตามหน้าที่ไว้ในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน ต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อเดียว



- 133.1 ยอดรวมสำหรับแต่ละรายการดังนี้
- 133.1.1 ค่าเสื่อมราคา ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 115 ย่อหน้าที่ 200 และย่อหน้าที่ 271
  - 133.1.2 ค่าตัดจำหน่าย ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 263
  - 133.1.3 ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานที่รับรู้โดยกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน และจำนวนเงินของบริการที่ได้รับจากพนักงานที่รับรู้โดยกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
  - 133.1.4 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลของการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 250 และ
  - 133.1.5 ผลของการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือและผลของการกลับรายการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 164 และ
- 133.2 สำหรับยอดรวมแต่ละรายการที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 133.1.1 ถึง 133.1.5
- 133.2.1 จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายการรายบรรทัดแต่ละรายการในหมวดการดำเนินงาน (ดูย่อหน้าที่ 136) และ
  - 133.2.2 รายการรายบรรทัดใด ๆ นอกหมวดการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับยอดรวมนั้น
- 134 ย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 กำหนดให้กิจการแยกยอดรายการเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม กิจการที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 133 ได้รับยกเว้นจากการเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 84.1 ในกรณีของรายการรายบรรทัดตามหน้าที่ที่นำเสนอในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน ให้ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่แยกยอดข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนเงินค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในแต่ละรายการรายบรรทัด ที่นอกเหนือจากจำนวนเงินที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 133 และ
  - 84.2 ในกรณีของค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะโดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่แยกยอดเกี่ยวกับจำนวนเงินของค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในแต่ละรายการรายบรรทัดตามหน้าที่ที่นำเสนอในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุนหรือ ที่นอกเหนือจากจำนวนเงินที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 133



- 135 ข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 134 เกี่ยวข้องกับแตกยอดของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ข้อยกเว้นดังกล่าวมิได้ยกเว้นกิจการจากการปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล ที่เฉพาะเจาะจงที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายเหล่านั้นในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- การใช้ลักษณะของธรรมชาติและหน้าที่*
- 136 กิจการจะแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย หรือถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 133 เปิดเผยค่าใช้จ่ายบางอย่างตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย จำนวนที่แสดงรายการหรือเปิดเผยไม่ จำเป็นต้องเป็นจำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้น ซึ่งอาจรวมถึงจำนวนเงิน ที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หากกิจการ
- 136.1 แสดงรายการจำนวนเงินที่ไม่ใช่จำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้น กิจการต้องแสดงรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี ของสินทรัพย์ที่ได้รับผลกระทบ ตัวอย่างเช่น การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 39 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 กิจการอาจแสดงรายการรายบรรทัดสำหรับการ เปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าที่อยู่ระหว่างผลิตของสินค้าคงเหลือ
- 136.2 เปิดเผย การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 133.2 จำนวนเงินที่ไม่ใช่จำนวนเงินที่รับรู้เป็น ค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้น กิจการต้องให้คำอธิบายเชิงคุณภาพเกี่ยวกับข้อเท็จจริงนี้ โดยระบุสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

## งบฐานะการเงิน

*สิทธิให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน*

- 137 ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 101 ถึง 102 และ ข96 ถึง ข103 ของมาตรฐานการรายงาน การการเงิน ฉบับที่ 18 กิจการอาจจัดประเภทรายการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากข้อตกลงเงินกู้ยืมเป็น รายการไม่หมุนเวียนเมื่อสิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้เหล่านั้นขึ้นอยู่กับปฏิบัติตาม การดำรงสถานะของกิจการภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ ข100.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) ในสถานการณ์นั้น กิจการต้อง เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงความเสี่ยงที่หนี้สิน นั้นอาจต้องชำระคืนภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งรวมถึง
- 137.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำรงสถานะ (รวมถึงธรรมชาติของการดำรงสถานะ และเวลาที่กิจการ ถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามการดำรงสถานะ) และมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง
- 137.2 ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ (ถ้ามี) ที่บ่งชี้ว่ากิจการอาจมีความยากลำบากในการ ปฏิบัติตามการดำรงสถานะ ตัวอย่างเช่น กิจการได้กระทำการระหว่างหรือภายหลังรอบ ระยะเวลารายงานเพื่อหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาการละเมิดที่อาจจะเกิดขึ้น ข้อเท็จจริงและ สถานการณ์เหล่านั้นรวมถึงกรณีที่หากได้มีการประเมินการปฏิบัติตามการดำรงสถานะ โดยอิงกับสถานการณ์ของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแล้ว กิจการจะมีได้ ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา



## งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

- 138 กิจการต้องแสดงไว้ในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ใดที่หนึ่งสำหรับจำนวนเงินปันผลที่รับรู้ในฐานะของเงินที่จัดสรรให้แก่เจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและจำนวนเงินปันผลต่อหุ้นที่เกี่ยวข้อง

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

### โครงสร้าง

- 139 กิจการต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินดังนี้
- 139.1 ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 20 และย่อหน้าที่ 173 ถึงย่อหน้าที่ 175) และนโยบายการบัญชีเฉพาะเจาะจงที่ใช้ (ดูย่อหน้าที่ 176 ถึง 177)
  - 139.2 ข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบการเงินหลัก และ
  - 139.3 ข้อมูลอื่นที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบการเงินหลัก แต่มีความจำเป็นต่อการทำความเข้าใจงบการเงินเหล่านั้น (ดูย่อหน้าที่ 20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18)
- 140 กิจการต้องนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในลักษณะที่เป็นระบบให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ในทางปฏิบัติ (ดูย่อหน้าที่ 112 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) ในการกำหนดลักษณะที่เป็นระบบนั้น กิจการต้องพิจารณาถึงผลกระทบต่อความเข้าใจได้และการเปรียบเทียบกันได้ของงบการเงิน กิจการต้องมีการอ้างอิงซึ่งกันและกันระหว่างแต่ละรายการในงบการเงินหลักและข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถ้าจำนวนเงินที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินถูกรวมไว้ในรายการรายบรรทัดหนึ่งบรรทัดหรือมากกว่าในงบการเงินหลัก กิจการต้องเปิดเผยรายการรายบรรทัดที่ได้นำรวมจำนวนเงินนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 141 หากมิได้เปิดเผยไว้ที่ใดในข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงบการเงิน กิจการต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 141.1 ภูมิสำเนาและรูปแบบตามกฎหมายของกิจการ ประเทศที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งและที่อยู่ตามที่จดทะเบียน (หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจหากแตกต่างไปจากที่อยู่ตามที่จดทะเบียน) และ
  - 141.2 คำบรรยายถึงธรรมชาติของการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของกิจการ

## มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

- 142 วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร คือ เพื่อให้กิจการให้ข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจ



- 142.1 แก่มุมของผลการดำเนินงานการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหารที่สื่อสารโดยมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร และ
- 142.2 ว่ามาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารเปรียบเทียบกับได้อย่างไรกับมาตรวัดที่นิยามโดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 143 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรวัดทั้งหมดที่เป็นไปตามคำนิยามของมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารในย่อหน้าที่ 117 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพียงข้อเดียว (ดูย่อหน้าที่ 147) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อนี้ต้องรวมข้อความว่ามาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารให้มุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับแก่มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการในภาพรวม และไม่จำเป็นต้องเปรียบเทียบกับมาตรวัดที่ใช้ชื่อหรือคำบรรยายที่คล้ายคลึงกันร่วมกันที่จัดทำโดยกิจการอื่น
- 144 กิจการต้องเรียกชื่อและบรรยายแต่ละมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารในลักษณะที่ชัดเจนและเข้าใจได้ที่ไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด (ดูย่อหน้าที่ 148 ถึง 149) สำหรับแต่ละมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร กิจการต้องเปิดเผยดังนี้
- 144.1 คำบรรยายเกี่ยวกับแก่มุมของผลการดำเนินงานการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหารที่สื่อสารด้วยมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร คำบรรยายนี้ต้องรวมถึงคำอธิบายว่าเพราะเหตุใดในมุมมองของฝ่ายบริหาร มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร จึงให้ข้อมูลที่มีประโยชน์เกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ
- 144.2 วิธีการคำนวณมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร
- 144.3 การกระทบยอดระหว่างมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารกับยอดรวมย่อยที่เปรียบเทียบกันได้โดยตรงมากที่สุดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 118 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 หรือยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะให้นำเสนอหรือเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 150 ถึง 154)
- 144.4 ผลกระทบทางภาษีเงินได้ (กำหนดให้ปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 155) และผลกระทบต่อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสำหรับแต่ละรายการที่เปิดเผยในการกระทบยอดที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 144.3
- 144.5 คำบรรยายว่ากิจการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 155 อย่างไร เพื่อพิจารณาผลกระทบทางภาษีเงินได้ที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 144.4
- 145 ถ้ากิจการเปลี่ยนวิธีการคำนวณมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร หรือเพิ่มมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารมาตรวัดใหม่ หรือหยุดใช้มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารที่เคยเปิดเผยไว้ก่อนหน้านี้ หรือเปลี่ยนวิธีพิจารณาผลกระทบทางภาษีเงินได้ของรายการกระทบยอดที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 123.4 กิจการต้องเปิดเผยดังนี้

- 145.1 คำอธิบายที่ช่วยให้ผู้ใช้การเงินเข้าใจการเปลี่ยนแปลง การเพิ่ม หรือการหยุดใช้ และผลกระทบดังกล่าว
- 145.2 เหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลง การเพิ่ม หรือการหยุดใช้
- 145.3 ข้อมูลเปรียบเทียบที่ปรับใหม่ย้อนหลังเพื่อสะท้อนถึงการเปลี่ยนแปลง การเพิ่ม หรือการหยุดใช้ เว้นแต่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ การเลือกมาวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารของกิจการไม่ถือเป็นทางเลือกนโยบายการบัญชี อย่างไรก็ตามในการประเมินว่าการปรับข้อมูลเปรียบเทียบใหม่ย้อนหลังไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 50 ถึง 53 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8
- 146 หากกิจการไม่เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบที่ปรับใหม่ย้อนหลังตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 145.3 เนื่องจากไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้น
- หมายเหตุประกอบงบการเงินเพียงข้อเดียวเกี่ยวกับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร
- 147 ย่อหน้าที่ 143 กำหนดให้กิจการต้องรวมข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารที่ต้องการตามย่อหน้าที่ 142 ถึง 146 ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพียงข้อเดียว หากกิจการเปิดเผยข้อมูลอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินจะต้องมีการเรียกชื่ออย่างชัดเจนเพื่อแยกข้อมูลที่ต้องการตามย่อหน้าที่ 142 ถึง 146 ออกจากข้อมูลอื่น
- วิธีการที่มีความชัดเจนและเข้าใจได้
- 148 ย่อหน้าที่ 144 กำหนดให้กิจการตั้งชื่อและบรรยายมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ในวิธีการที่มีความชัดเจนและเข้าใจได้ที่ไม่ทำให้ผู้ใช้การเงินเข้าใจผิด ในคำอธิบายดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้การเงินเข้าใจรายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่รวมและไม่รวมในยอดรวมย่อย ดังนั้น กิจการต้อง
- 148.1 ตั้งชื่อและบรรยายการวัดในลักษณะที่สื่อความได้ตรงกับลักษณะของการวัดค่าตามย่อหน้าที่ 43 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ดูย่อหน้าที่ 149) และ
- 148.2 ให้ข้อมูลเฉพาะสำหรับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร นั่นคือ
- 148.2.1 หากกิจการคำนวณการวัดโดยใช้วิธีที่แตกต่างจากนโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับรายการในงบผลการดำเนินงานการเงิน กิจการต้องระบุข้อเท็จจริงนี้และการคำนวณที่ใช้สำหรับการวัด และ
- 148.2.2 หากการคำนวณการวัดแตกต่างจากนโยบายการบัญชีที่ต้องการหรือตามที่อนุญาตโดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กิจการต้องระบุข้อเสริมนี้และ หากจำเป็นควรอธิบายความหมายของคำที่ใช้ (ดูย่อหน้า 149.2)

- 149 เพื่อตั้งชื่อและบรรยายการวัดในลักษณะที่สื่อความได้ตรงกับลักษณะของการวัดได้อย่างถูกต้อง กิจการจะต้อง
- 149.1 ตั้งชื่อการวัดในลักษณะที่แสดงถึงลักษณะของยอดรวมย่อย (ตัวอย่างเช่น การใช้ชื่อ “กำไรจากการดำเนินงานก่อนค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ” เฉพาะสำหรับยอดรวมย่อยที่ไม่รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่กำหนดชื่อโดยกิจการว่าไม่เกิดขึ้นเป็นประจำจากกำไรจากการดำเนินงาน) และ
- 149.2 อธิบายความหมายของคำที่ใช้ในคำบรรยายที่จำเป็นเพื่อให้เข้าใจแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินที่กำลังสื่อสาร (ตัวอย่างเช่น การอธิบายว่ากิจการนิยาม “ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ” อย่างไร)

การกระทบยอดให้สอดคล้องกับยอดรวมย่อยหรือยอดรวมที่เปรียบเทียบได้โดยตรงที่สุด

- 150 ย่อหน้าที่ 144.3 กำหนดให้กิจการกระทบยอดแต่ละมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารให้สอดคล้องกับผลรวมย่อยที่เปรียบเทียบได้โดยตรงที่สุดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 118 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 หรือยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่ต้องแสดงรายการหรือเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตัวอย่างเช่น กิจการที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินถึงมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่ปรับปรุงแล้ว ต้องกระทบยอดการวัดนั้นให้สอดคล้องกับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน ในการรวมยอดหรือแตกยอดรายการปรับปรุงที่เปิดเผย กิจการต้องนำข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 41 ถึง 43 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 มาถือปฏิบัติ
- 151 สำหรับรายการกระทบยอดแต่ละรายการ กิจการต้องเปิดเผย
- 151.1 จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับแต่ละรายการรายบรรทัดในงบผลการดำเนินงานการเงิน และ
- 151.2 คำบรรยายวิธีการคำนวณรายการนั้นและการมีส่วนในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร (ดูย่อหน้าที่ 152 ถึง 154) หากจำเป็นเพื่อให้ข้อมูลเป็นไปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 144.1 และ 144.2
- 152 คำบรรยายที่กำหนดในย่อหน้าที่ 151.2 เป็นสิ่งจำเป็นหากมีรายการกระทบยอดมากกว่าหนึ่งรายการและแต่ละรายการคำนวณโดยใช้วิธีการที่แตกต่างกันหรือมีส่วนในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในลักษณะที่ต่างกัน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจไม่รวมรายการค่าใช้จ่ายหลายรายการจากมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร เนื่องจากบางรายการระบุว่าอยู่นอกการควบคุมของการจัดการและบางรายการระบุว่าไม่เกิดขึ้นซ้ำ ในกรณีดังกล่าว การเปิดเผยว่ารายการใดมีส่วนในการปรับปรุงประเภทใดจะเป็นสิ่งจำเป็นเพื่ออธิบายว่ามาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างไร



- 153 อธิบายเดียวอาจนำมาใช้มากกว่าหนึ่งรายการหรืออาจใช้กับรายการกระทบยอดทั้งหมดรวมกัน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจไม่รวมรายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายหลายรายการในการคำนวณมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร โดยอิงจากการประยุกต์ใช้ “รายการที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ” ที่เฉพาะเจาะจงของกิจการ ในกรณีดังกล่าว คำอธิบายเดียวที่รวมถึงนิยามของกิจการของ “รายการที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ” ที่ใช้กับรายการปรับปรุงทั้งหมดอาจเพียงพอตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 151.2
- 154 การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 144.3 อนุญาตให้กิจการกระทบยอดมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ให้สอดคล้องกับยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่ไม่ได้แสดงรายการในงบผลการดำเนินงานการเงิน ในกรณีดังกล่าว กิจการ
- 154.1 ต้องกระทบยอดรวมหรือยอดรวมย่อยนั้นให้สอดคล้องกับยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่เปรียบเทียบได้โดยตรงที่สุดที่แสดงรายการในงบผลการดำเนินงานการเงิน และ
- 154.2 ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 144.4 และ 144.5 สำหรับการกระทบยอดใน 154.1

*ผลกระทบทางภาษีเงินได้สำหรับแต่ละรายการที่เปิดเผยในการกระทบยอด*

- 155 ย่อหน้าที่ 144.4 กำหนดให้กิจการเปิดเผยผลกระทบทางภาษีเงินได้สำหรับแต่ละรายการที่เปิดเผยในการกระทบยอดระหว่างมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารกับยอดรวมย่อยที่เปรียบเทียบได้โดยตรงที่สุดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 118 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 หรือยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่ต้องแสดงรายการหรือเปิดเผยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการต้องกำหนดผลกระทบทางภาษีเงินได้ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 144.4 โดยการคำนวณผลกระทบทางภาษีเงินได้ของธุรกรรมพื้นฐาน
- 155.1 ตามอัตราภาษีที่กำหนดตามกฎหมายที่ใช้กับธุรกรรมในเขตอำนาจศาลภาษีที่เกี่ยวข้อง
- 155.2 ตามการจัดสรรตามสัดส่วนที่สมเหตุสมผลของภาษีปัจจุบันและภาษีรอการตัดบัญชีของกิจการในเขตอำนาจศาลภาษีที่เกี่ยวข้อง หรือ
- 155.3 โดยใช้วิธีการอื่นที่สามารถจัดสรรได้อย่างเหมาะสมกว่าในสถานการณ์นั้น ๆ
- 156 หากการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 155 กิจการใช้วิธีมากกว่าหนึ่งวิธีในการคำนวณผลกระทบทางภาษีของรายการกระทบยอด กิจการต้องเปิดเผยวิธีที่ใช้ในการกำหนดผลกระทบทางภาษีสำหรับรายการกระทบยอดแต่ละรายการด้วย

*ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย*

- 157 อัตราส่วนทางการเงินจะไม่ใช้มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร เนื่องจากไม่ใช่ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย อย่างไรก็ตามยอดรวมย่อยที่เป็นตัวตั้งหรือตัวหารในอัตราส่วนทางการเงินจะเป็นมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร หากยอดรวมย่อยที่ตรงตามนิยามของมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารนั้น ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของ



อัตราส่วนทางการเงิน ดังนั้น กิจการต้องใช้ข้อกำหนดการเปิดเผยในย่อหน้าที่ 142 ถึง 146 กับ ตัวตั้งหรือตัวหารดังกล่าว

#### การสื่อสารต่อสาธารณะ

- 158 กิจการต้องพิจารณาเฉพาะการสื่อสารต่อสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลารายงานในการ ระบุมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร สำหรับรอบระยะเวลารายงาน เว้นแต่ ส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานทางการเงินที่กิจการออกสื่อสารต่อสาธารณะเป็นประจำ หลังจากวันที่ออกงบการเงิน หากเป็นกรณีนี้ กิจการต้องพิจารณาการสื่อสารต่อสาธารณะ ที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า เพื่อระบุมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดย ฝ่ายบริหาร สำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน
- 159 อย่างไรก็ตาม ไม่จำเป็นต้องระบุการวัดที่ใช้ในการสื่อสารต่อสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับรอบ ระยะเวลารายงานก่อนหน้าเป็นมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร สำหรับรอบ ระยะเวลารายงานปัจจุบัน หากมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าจะไม่รวมอยู่ในการสื่อสารต่อ สาธารณะที่จะออกให้ตามรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน หากการวัดดังกล่าวเคยเปิดเผยเป็น มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ในรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้าและไม่ได้ ระบุไว้สำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน จะถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงหรือการยกเลิกมาตร วัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ซึ่งข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลให้ถือปฏิบัติตาม ย่อหน้าที่ 145

#### การเปิดเผยเรื่องอื่น

- 160 กิจการต้องแสดงรายการต่อไปนี้ในงบฐานะการเงิน หรืองบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หรือ เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 160.1 สำหรับหุ้นแต่ละประเภท
- 160.1.1 จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน
  - 160.1.2 จำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่า และจำนวนหุ้นที่ออก จำหน่าย แต่ยังไม่ชำระเต็มมูลค่า
  - 160.1.3 ราคาที่ตราไว้ต่อหุ้น หรือข้อความที่ว่าหุ้นไม่มีราคาที่ตราไว้
  - 160.1.4 รายการกระทบบยอดของจำนวนหุ้นที่ถือโดยบุคคลภายนอก ณ วันเริ่มต้น และวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
  - 160.1.5 สิทธิ หุ้นบุริมสิทธิ และข้อจำกัดของหุ้นแต่ละประเภท ซึ่งรวมถึง ข้อจำกัดในการจ่ายปันผลและการจ่ายคืนทุน
  - 160.1.6 หุ้นของกิจการที่ถือโดยกิจการหรือบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมของกิจการ และ
  - 160.1.7 หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิเลือกหรือตามสัญญาการขายหุ้น พร้อม ทั้งเงื่อนไขและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง และ



- 160.2 คำบรรยายถึงธรรมชาติและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละประเภทในส่วนของผู้เจ้าของ  
161 กิจการที่ไม่มีหุ้นส่วน เช่น ห้างหุ้นส่วน หรือทรัสต์ ต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งเทียบเท่ากับข้อมูล  
ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 160.1 โดยให้แสดงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลา  
รายงานสำหรับแต่ละประเภทของส่วนได้เสียของผู้เจ้าของ ตลอดจนสิทธิ บุริมสิทธิ และข้อจำกัด  
ของส่วนได้เสียของผู้เจ้าของแต่ละประเภท
- 162 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 162.1 จำนวนเงินปันผลที่เสนอหรือประกาศจ่ายก่อนการอนุมัติให้ออกงบการเงินแต่ยังไม่ได้  
รับรู้ให้เป็นการจัดสรรคืนเจ้าของซึ่งในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน พร้อมทั้งจำนวน  
เงินที่เกี่ยวข้องต่อหุ้น และ
- 162.2 จำนวนเงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิที่สะสมไว้ซึ่งยังไม่ได้รับรู้

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 ที่ยังคงมีผล  
บังคับใช้

- 163 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 19, 20, 28, 41, 42, 43,  
82, 90, 92, ข8, ข11, ข14, ข26.2 และ ข28 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับ  
ที่ 18

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- 164 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ในงบการเงิน
- 164.1 นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ รวมถึงวิธีที่ใช้คำนวณต้นทุน
- 164.2 มูลค่าตามบัญชีรวมของสินค้าคงเหลือและมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือแต่ละ  
ประเภทจำแนกตามความเหมาะสมของแต่ละกิจการ
- 164.3 มูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างรอบระยะเวลารายงานนั้น
- 164.4 มูลค่าของสินค้าคงเหลือที่ปรับลดลงที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้นตาม  
ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2
- 164.5 มูลค่าการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ ซึ่งกิจการรับรู้โดยนำไปหักจาก  
มูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาตามข้อกำหนดในย่อ  
หน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 และ
- 164.6 มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน

## มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

### รายการที่มีใช้เงินสด

- 165 รายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่มิได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดต้องไม่นำมารวมในงบกระแสเงินสด รายการดังกล่าวต้องเปิดเผยไว้ในส่วนอื่นของงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเกี่ยวกับกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินเหล่านั้น

### การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- 166 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลการกระทบยอดระหว่างยอดคงเหลือยกมาและยอดคงเหลือยกไปในงบฐานะการเงินสำหรับหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ดังต่อไปนี้
- 166.1 การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน
  - 166.2 การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการได้มา หรือการสูญเสียอำนาจการควบคุมในบริษัทย่อย หรือธุรกิจอื่น
  - 166.3 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
  - 166.4 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม และ
  - 166.5 การเปลี่ยนแปลงอื่น

### ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

- 167 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 167ก ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย คือ การที่ผู้ให้เงินทุนหนึ่งรายหรือหลายรายเสนอจะชำระเงินตามจำนวนเงินที่กิจการเป็นหนี้ให้กับผู้ขายของกิจการ และกิจการตกลงจะชำระเงินคืนตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลงในวันเดียวกันหรือหลังจากวันที่ผู้ขายได้รับชำระเงินแล้วก็ได้ ข้อตกลงเหล่านี้ทำให้กิจการได้รับเงื่อนไขการชำระเงินที่ขยายออกไป หรือผู้ขายของกิจการได้รับเงื่อนไขการจ่ายชำระที่เร็วขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับวันที่ครบกำหนดชำระเงินตามใบแจ้งหนี้ที่เกี่ยวข้อง ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขายมักจะหมายถึงความถึง สิ้นเชื่อห่วงโซ่อุปทาน (Supply Chain Finance) สิ้นเชื่อเจ้าหนี้ (payables finance) หรือข้อตกลงแฟคตอริงแบบย้อนกลับ (reverse factoring arrangements) ข้อตกลงที่เป็นเพียงการปรับเครดิตให้ดีขึ้นด้านอื่นๆ สำหรับกิจการ (ตัวอย่างเช่น การค้าประกันทางการเงิน รวมถึงเลตเตอร์ออฟเครดิตที่ใช้เป็นการค้าประกัน) หรือเครื่องมือที่กิจการใช้จ่ายชำระโดยตรงกับผู้ขายสำหรับจำนวนเงินที่เป็นหนี้ (ตัวอย่างเช่น บัตรเครดิต) ไม่ถือเป็นข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

- 168     กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลโดยรวบยอดสำหรับข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
- 168.1   ข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลง (ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดการชำระเงินที่ได้ขยายเวลาและหลักประกันหรือการค้ำประกันที่มีให้) อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเปิดเผยแยกจากกันสำหรับข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลงที่ไม่คล้ายคลึงกัน
- 168.2   ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน สำหรับ
- 168.2.1   มูลค่าตามบัญชีและรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องที่นำเสนอในงบฐานะการเงินของกิจการ สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
- 168.2.2   มูลค่าตามบัญชีและรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องของหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 168.2.1 ซึ่งผู้ขายได้รับชำระเงินเรียบร้อยแล้วจากผู้ให้เงินทุน
- 168.2.3   ช่วงของวันครบกำหนดชำระ (ตัวอย่างเช่น 30 วัน ถึง 40 วันภายหลังวันที่ในใบแจ้งหนี้) สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 168.2.1 และเจ้าหนี้การค้ำเทียบเคียงที่ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย ตัวอย่างของเจ้าหนี้การค้ำเทียบเคียง เช่น เจ้าหนี้การค้ำของกิจการที่อยู่ภายในสายงานธุรกิจหรือเขตปกครองตามกฎหมายเดียวกันกับหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 168.2.1 หากช่วงของวันครบกำหนดชำระเป็นช่วงกว้าง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงอธิบายเกี่ยวกับช่วงนั้นหรือเปิดเผยจำนวนช่วงให้มากขึ้น (ตัวอย่างเช่น ช่วงที่แบ่งหลายช่วงชั้น)
- 168.3   ประเภทและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสดในมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 168.2.1 ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสดรวมถึงผลกระทบของการรวมธุรกิจ ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน หรือรายการอื่น ๆ ที่ไม่จำเป็นต้องใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด (ดูย่อหน้าที่ 165)

### องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- 169 กิจการต้องแสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และต้องนำเสนอการกระทยอดของจำนวนที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการเทียบเท่าตามที่แสดงในงบฐานะการเงิน
- 170 เนื่องจากกิจการมีวิธีปฏิบัติในการบริหารเงินและมีข้อตกลงกับธนาคารที่แตกต่างกันไปทั่วโลก และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ให้กิจการเปิดเผยนโยบายที่ใช้ในการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

### การเปิดเผยอื่น

- 171 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่ถือโดยกิจการ แต่ไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มกิจการ โดยให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย

### การเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 ที่ยังมีผลบังคับใช้

- 172 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 36 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7

### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน

#### นโยบายการบัญชี

การนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- 173 ในกรณีที่กิจการไม่ปฏิบัติตามที่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 6จ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้

173.1 ข้อสรุปของฝ่ายบริหารที่ว่างการเงินได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดโดยถูกต้องตามที่ควร

173.2 ข้อความที่แสดงว่ากิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการถือปฏิบัติ ยกเว้นเรื่องที่กิจการจำต้องไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลถูกต้องตามที่ควร

173.3 ชื่อของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่กิจการไม่ปฏิบัติตาม ธรรมชาติของการไม่ถือปฏิบัติ รวมถึงการปฏิบัติที่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด เหตุผลที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงาน

ทางการเงินดังกล่าวแล้วจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมากในสถานการณ์ต่าง ๆ จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และวิธีปฏิบัติที่กิจการเลือกใช้ และ

173.4 ผลกระทบทางการเงินของการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีต่อรายการแต่ละรายการในงบการเงินของกิจการ หากกิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอ

174 กรณีที่กิจการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องใดในรอบระยะเวลารายงานก่อนแล้วส่งผลต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 173.3 และ 173.4

175 ในสถานการณ์ซึ่งยากที่จะเกิดขึ้น หากฝ่ายบริหารของกิจการมีข้อสรุปว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องใดเรื่องหนึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดอย่างมากจนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แต่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่บังคับใช้ที่เกี่ยวข้องไม่อนุญาตให้มีการไม่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว ถ้าเป็นเช่นนั้น กิจการต้องใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดเพื่อลดความเข้าใจผิดซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นโดยการเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้

175.1 ชื่อของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีปัญหาธรรมชาติของข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเหตุผลที่ฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมาก จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และ

175.2 การปรับปรุงแต่ละรายการในงบการเงินสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอซึ่งฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าจำเป็นเพื่อให้งบการเงินนำเสนอข้อมูลถูกต้องตามที่ควร

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี

176 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

177 นอกเหนือจากการเปิดเผยประมาณการที่เกี่ยวข้องแล้ว (ดูย่อหน้าที่ 182) กิจการต้องเปิดเผยการใช้วิจารณญาณของฝ่ายบริหารในกระบวนการนํานโยบายการบัญชีของกิจการไปถือปฏิบัติ และมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน พร้อมไปกับข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญหรือหมายเหตุประกอบการเงินอื่น ตัวอย่างของการใช้วิจารณญาณที่กิจการอาจต้องเปิดเผยรวมถึงวิธีการที่ฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดเรื่องดังต่อไปนี้

177.1 ประเภทที่เหมาะสมของสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อการเปิดเผยเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม

177.2 ว่ากิจการมีอำนาจควบคุมกิจการอื่น



- 177.3 ว่ากิจการมีการควบคุมร่วมในการงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น
- 177.4 ประเภของการร่วมการงาน (กล่าวคือ เป็นการดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า)  
หากการร่วมการงานดังกล่าวได้จัดตั้งขึ้นเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก และ
- 177.5 ว่ากิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

การเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

- 178 เมื่อกิจการเริ่มนำมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติทำให้มีผลกระทบต่อรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันหรือรอบระยะเวลารายงานก่อน หากกิจการไม่สามารถระบุจำนวนเงินของการปรับปรุงผลกระทบนั้น หรือหากผลกระทบนั้นมีผลต่อรอบระยะเวลาในอนาคต กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้ (งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาถัดไปไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้อีก)
  - 178.1 ชื่อมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่นำมาถือปฏิบัติ
  - 178.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเป็นการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน หากสามารถปฏิบัติได้
  - 178.3 ธรรมชาติของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
  - 178.4 คำอธิบายเกี่ยวกับข้อกำหนดในช่วงที่มีการเปลี่ยนผ่าน หากสามารถปฏิบัติได้
  - 178.5 ข้อกำหนดในช่วงที่มีการเปลี่ยนผ่าน ซึ่งอาจมีผลกระทบในรอบระยะเวลาต่อไป หากสามารถปฏิบัติได้
  - 178.6 สำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาก่อนทุกรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนองบการเงิน หากสามารถปฏิบัติได้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่กระทบต่อ
    - 178.6.1 รายการแต่ละบรรทัดในงบการเงินที่ได้รับผลกระทบ และ
    - 178.6.2 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลด หากกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33
  - 178.7 จำนวนเงินของรายการปรับงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาก่อนรอบระยะเวลาที่นำเสนอ หากสามารถทำได้ในทางปฏิบัติ และ
  - 178.8 หากกิจการไม่สามารถนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังได้ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 19.1 และ 19.2 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 สำหรับงบการเงินรอบระยะเวลาก่อนแต่ละรอบระยะเวลา หรือรอบระยะเวลาก่อนรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนองบการเงิน กิจการต้องเปิดเผยสถานการณ์ที่นำไปสู่การเกิดขึ้นของเงื่อนไขดังกล่าวและรายละเอียดว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเริ่มเมื่อใดและอย่างไร
- 179 หากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยความสมัครใจทำให้เกิดผลกระทบต่อรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันหรือรอบระยะเวลาก่อน ผลกระทบดังกล่าวจะมีผลต่อรอบระยะเวลานั้น ๆ เว้นแต่จะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะระบุจำนวนเงินที่ต้องปรับปรุง หรืออาจมีผลกระทบต่อ



รอบระยะเวลาในอนาคต กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ (งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาถัดไปไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้อีก)

- 179.1 ธรรมชาติของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 179.2 เหตุผลว่าการใช้นโยบายการบัญชีใหม่ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมากขึ้นได้อย่างไร
- 179.3 สำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาก่อนที่รอบระยะเวลาที่มีการนำเสนองบการเงิน หากสามารถปฏิบัติได้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่กระทบต่อ
  - 179.3.1 รายการแต่ละบรรทัดในงบการเงินที่ได้รับผลกระทบ และ
  - 179.3.2 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดหากกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33
- 179.4 จำนวนเงินของรายการปรับปรุงงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาก่อนรอบระยะเวลาที่นำเสนอ หากสามารถทำได้ในทางปฏิบัติ และ
- 179.5 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติในการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังกับงบการเงินรอบระยะเวลาก่อน ๆ หรือรอบระยะเวลาใดรอบระยะเวลาหนึ่งก่อนงบการเงินรอบระยะเวลานำเสนอได้ กิจการต้องเปิดเผยสถานการณ์ที่นำไปสู่การเกิดขึ้นของเงื่อนไขดังกล่าวและรายละเอียดว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้เริ่มเมื่อใดและอย่างไร

180 เมื่อกิจการยังไม่นำมาตราฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่ใช้แล้ว แต่ยังไม่มียุติบังคับใช้มาถือปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยทุกข้อดังต่อไปนี้

- 180.1 ข้อเท็จจริงที่กิจการยังไม่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติ และ
- 180.2 ข้อมูลที่ทราบหรือข้อมูลที่เหมาะสมได้โดยสมเหตุสมผลที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลกระทบที่เป็นไปได้ของการนำมาตราฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติต่องบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาแรกที่เริ่มนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

181 ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 180 ให้กิจการพิจารณาเปิดเผย

- 181.1 ชื่อมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่ยังไม่นำมาถือปฏิบัติ
- 181.2 ธรรมชาติของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่กำลังจะเกิดขึ้น
- 181.3 วันที่ที่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลบังคับใช้
- 181.4 วันที่ที่กิจการคาดว่าจะนำมาตราฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ และ



181.5 ข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้

181.5.1 คำอธิบายถึงผลกระทบต่อการเงินของกิจการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการเริ่มนำมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติ หรือ

181.5.2 หากไม่ทราบหรือไม่สามารถประมาณจำนวนเงินของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล ให้ระบุข้อเท็จจริงดังกล่าว

การเปิดเผยแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

182 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้เกี่ยวกับอนาคตและแหล่งที่มาที่สำคัญอื่นของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะส่งผลให้มีการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีบัญชีถัดไป ซึ่งในกรณีดังกล่าวนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงรายละเอียดทุกข้อ ดังนี้

182.1 ธรรมชาติของสินทรัพย์และหนี้สิน และ

182.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

183 ข้อมูลที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 182 ไม่ได้กำหนดไว้สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่มูลค่าตามบัญชีอาจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญในปีบัญชีถัดไป หาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินทรัพย์และหนี้สินนั้นถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยพิจารณาจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวอาจจะเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญในปีบัญชีถัดไป แต่การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่ได้เกิดขึ้นจากข้อสมมติหรือที่มาของความไม่แน่นอนในการประมาณการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

184 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับธรรมชาติและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีผลกระทบต่อการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันหรือคาดว่าจะมีผลกระทบต่อการระยะเวลาในอนาคต เว้นแต่ไม่สามารถประมาณจำนวนเงินของผลกระทบต่อการระยะเวลาในอนาคตได้

185 หากกิจการไม่เปิดเผยผลกระทบต่อการระยะเวลาในอนาคต เนื่องจากไม่สามารถประมาณจำนวนเงินของผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีต่อการระยะเวลาในอนาคตได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

### ข้อผิดพลาด

- 186 ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้ (งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาถัดไปไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้อีก)
- 186.1 ธรรมชาติของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงบการเงินรอบระยะเวลาก่อน
  - 186.2 สำหรับงบการเงินของรอบระยะเวลาก่อนแต่ละรอบระยะเวลาที่นำเสนอ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการปรับปรุงเท่าที่สามารถปฏิบัติได้
    - 186.2.1 รายการแต่ละบรรทัดในงบการเงินที่ได้รับผลกระทบ และ
    - 186.2.2 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดหากกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33
  - 186.3 จำนวนเงินของรายการปรับปรุง ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาแรกสุดที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ และ
  - 186.4 หากในทางปฏิบัติกิจการไม่สามารถปรับงบการเงินย้อนหลังสำหรับงบการเงินรอบระยะเวลาก่อนรอบระยะเวลาใดรอบระยะเวลาหนึ่งได้ กิจการต้องเปิดเผยสถานการณ์ที่นำไปสู่การเกิดขึ้นของเงื่อนไขดังกล่าวและรายละเอียดว่ากิจการแก้ไขข้อผิดพลาดเมื่อใดและอย่างไร

### ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 187 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 6ก 6ค.3 และ 6ญ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน

- 188 กิจการต้องเปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน และผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของกิจการหรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงินหลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

### การปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยไว้เกี่ยวกับสถานการณ์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานให้เป็นปัจจุบัน

- 189 หากกิจการได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องปรับข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมา

**เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง**

- 190 กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้สำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ
- 190.1 ธรรมชาติของเหตุการณ์ดังกล่าว และ
- 190.2 ประเมินการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจกรรมไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้
- 191 ตัวอย่างของเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง แต่โดยปกติมีผลทำให้มีการเปิดเผยข้อมูล มีดังนี้
- 191.1 การรวมธุรกิจที่สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หรือการจำหน่ายบริษัทย่อยที่สำคัญ
- 191.2 การประกาศแผนยกเลิกการดำเนินงาน
- 191.3 การซื้อสินทรัพย์ที่สำคัญ การจัดประเภทสินทรัพย์เป็นถือไว้เพื่อขายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 การจำหน่ายสินทรัพย์อื่น หรือการที่รัฐบาลเวนคืนหรือยึดสินทรัพย์ที่สำคัญ
- 191.4 ความเสียหายในโรงงานผลิตที่สำคัญที่เกิดจากอัคคีภัยภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- 191.5 การประกาศหรือการเริ่มต้นปฏิบัติเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างที่สำคัญ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น*)
- 191.6 รายการเกี่ยวกับหุ้นสามัญและตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญที่สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- 191.7 การเปลี่ยนแปลงขนาดใหญ่ที่ไม่เป็นปกติภายหลังรอบระยะเวลารายงานในราคาสินทรัพย์หรืออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 191.8 การเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีหรือกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้หรือมีการประกาศภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12)
- 191.9 การเกิดการให้ค้ำประกันสัญญาหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีนัยสำคัญ เช่น การค้ำประกันที่มีนัยสำคัญ และ
- 191.10 การเริ่มต้นของคดีความที่สำคัญซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานเพียงอย่างเดียว

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้**

- 192 กิจกรรมต้องเปิดเผยส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้แยกกัน



- 192 An entity shall disclose separately the major components of tax expense (income).
- 193 ส่วนประกอบของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้อาจประกอบด้วย
- 193.1 ค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 193.2 รายการปรับปรุงภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาก่อนที่รับรู้ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 193.3 ค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีของผลต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น หรือที่กลับรายการ
- 193.4 ค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีหรือการจัดเก็บภาษีตามกฎหมายภาษีอากรใหม่
- 193.5 จำนวนผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากขาดทุนทางภาษี เครดิตภาษี หรือผลต่างชั่วคราวที่ยังไม่ได้รับรู้ในรอบระยะเวลาก่อนแต่กิจการนำมาใช้เพื่อลดค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 193.6 จำนวนผลประโยชน์จากขาดทุนทางภาษี เครดิตภาษี หรือผลต่างชั่วคราวที่ยังไม่ได้รับรู้ในรอบระยะเวลาก่อนแต่กิจการนำมาใช้เพื่อลดค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รายการตัดบัญชี
- 193.7 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นจากการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รายการตัดบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 56 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 หรือการกลับรายการของการปรับลดมูลค่าดังกล่าวในรอบระยะเวลาก่อน และ
- 193.8 ค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญ ซึ่งรวมในกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากไม่สามารถนำไปปรับปรุงย้อนหลังได้ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8
- 194 กิจการต้องเปิดเผยรายการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- 194.1 จำนวนรวมยอดของภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบัน และภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการที่บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้เจ้าของ (ดูย่อหน้าที่ 62 ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12)
- 194.2 จำนวนรวมยอดของภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดูย่อหน้าที่ 62 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 และย่อหน้าที่ 93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18)
- 194.3 คำอธิบายเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้กับกำไรทางบัญชี โดยนำเสนอในรูปแบบใดรูปแบบหนึ่งหรือทั้งสองรูปแบบดังต่อไปนี้



- 194.3.1 การกระทบยอดระหว่างค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้ โดยเปิดเผยเกณฑ์การคำนวณอัตราภาษีที่ใช้ หรือ
- 194.3.2 การกระทบยอดระหว่างอัตราภาษีที่แท้จริงถัวเฉลี่ยกับอัตราภาษีที่ใช้ โดยเปิดเผยเกณฑ์การคำนวณอัตราภาษีที่ใช้
- 194.4 คำอธิบายเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีที่ใช้เปรียบเทียบกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน
- 194.5 จำนวน (และวันสิ้นสุดประโยชน์ (ถ้ามี)) ของผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ในกรณีที่กิจการไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไว้ในฐานะการเงิน และ
- 194.6 ในส่วนที่เกี่ยวกับผลต่างชั่วคราวแต่ละประเภท ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้แต่ละประเภทและเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้แต่ละประเภท
- 194.6.1 จำนวนของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่กิจการรับรู้ในฐานะการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่นำเสนอแต่ละรอบระยะเวลา และ
- 194.6.2 จำนวนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่กิจการรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากจำนวนดังกล่าวไม่ปรากฏเด่นชัดในรายการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าที่รับรู้ในฐานะการเงิน
- 195 ในสภาพแวดล้อมตามที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 52ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กิจการต้องเปิดเผยธรรมชาติของผลกระทบทางภาษีเงินได้ที่อาจเกิดขึ้นจากการจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น

#### การปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ – กฎการคำนวณภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two)

- 196 กิจการต้องเปิดเผยว่าได้ถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นในการรับรู้และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (ดูย่อหน้าที่ 4ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12)
- 197 กิจการต้องเปิดเผยค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง เป็นรายการแยกต่างหาก
- 198 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 199 ในรอบระยะเวลาที่นิติบัญญัติเสาหลักที่สองมีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่จะมีผลบังคับใช้อย่างแน่นอนแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและข้อมูลเชิง

ปริมาณที่เกี่ยวกับฐานะเปิดต่อภาษีเงินได้เสียหลักที่สอง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ข้อมูลนี้ไม่จำเป็นต้องสะท้อนถึงข้อกำหนดเฉพาะทั้งหมดของนิติบัญญัติเสียหลักที่สอง และสามารถให้ข้อมูลในรูปแบบของช่วงที่ระบุได้ ตราบใดที่ยังไม่ทราบข้อมูลหรือยังประมาณไม่ได้อย่างสมเหตุสมผล กิจการต้องเปิดเผยข้อความเกี่ยวกับผลกระทบนั้นและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าของกิจการในการประเมินฐานะเปิดดังกล่าวแทน

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- 200 กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้สำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละประเภท
- 200.1 เกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชีขึ้นต้นก่อนรายการหัก
  - 200.2 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้
  - 200.3 อายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้
  - 200.4 มูลค่าตามบัญชีขึ้นต้นก่อนรายการหักและค่าเสื่อมราคาสะสม (รวมยอดทั้งผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์) ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
  - 200.5 รายการกระทบยอด (ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ของมูลค่าตามบัญชีระหว่างวันเริ่มต้นถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาที่แสดงถึง
    - 200.5.1 มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น
    - 200.5.2 มูลค่าของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นที่ถือไว้เพื่อขายหรือรวมไว้ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และการจำหน่ายอื่นๆ
    - 200.5.3 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ
    - 200.5.4 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ซึ่งเป็นผลมาจากการตีราคาใหม่ตามย่อหน้าที่ 31 39 และ 40 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และจากการรับรู้หรือกลับรายการบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
    - 200.5.5 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
    - 200.5.6 การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
    - 200.5.7 ค่าเสื่อมราคา และ
    - 200.5.8 การเปลี่ยนแปลงอื่น

- 201 กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย
- 201.1 การมีอยู่และจำนวนเงินของข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้เป็นหลักประกันของหนี้สิน และ
- 201.2 จำนวนเงินของข้อผูกมัดตามสัญญาเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 202 หากรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้เพิ่มเติมจากรายการที่เปิดเผยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 95 ถึง 97
- 202.1 วันที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่
- 202.2 ข้อเท็จจริงที่ว่าผู้ประเมินราคาสินทรัพย์มีส่วนร่วมในการตีราคาใหม่หรือไม่
- 202.3 สำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แต่ละประเภทมีการตีราคาใหม่ให้เปิดเผยมูลค่าตามบัญชีที่ควรจะได้รับหากสินทรัพย์นั้นแสดงโดยใช้วิธีราคาทุน และ
- 202.4 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ซึ่งกิจการต้องแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของส่วนเกินทุนดังกล่าวในระหว่างรอบระยะเวลา และข้อจำกัดในการนำส่วนเกินทุนนั้นมาแบ่งปันให้กับผู้ถือหุ้น

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน**

**ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้**

- 203 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการสมทบเงิน

**ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้**

- 204 กิจการต้องประเมินว่าการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 205 ถึง 215 ควรทำโดยแยกยอดแต่ละโครงการหรือรวมเป็นกลุ่มของโครงการที่มีความเสี่ยงแตกต่างกันอย่างมีสาระสำคัญ

**ลักษณะของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้**

- 205 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

**คำอธิบายของจำนวนเงินในงบการเงิน**

- 206 กิจการต้องเปิดเผยการกระทบยอดยกมาและยอดยกไป (ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) สำหรับรายการต่อไปนี้ (ถ้าสามารถปฏิบัติได้)



เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 206.1 หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยแยกแสดงการกระทบยอดสำหรับ
  - 206.1.1 สินทรัพย์โครงการ และ
  - 206.1.2 มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ และ
- 206.2 สิทธิที่จะได้รับชดเชยใด ๆ
- 207 การกระทบยอดของรายการแต่ละรายการตามย่อหน้าที่ 206 ต้องแสดงรายการดังต่อไปนี้ (ถ้าสามารถปฏิบัติได้)
  - 207.1 ต้นทุนบริการปัจจุบัน
  - 207.2 รายได้หรือค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
  - 207.3 การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยแยกแสดงผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ ซึ่งไม่รวมจำนวนที่รวมไว้ในดอกเบี้ยตามข้อ 207.2
  - 207.4 ต้นทุนบริการในอดีต
  - 207.5 การสมทบเงินเข้าโครงการ และ
  - 207.6 การจ่ายชำระเงินจากโครงการ
- 208 กิจการต้องแยกยอดแสดงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการตามประเภทที่แสดงถึงธรรมชาติและความเสี่ยงที่แตกต่างกันของสินทรัพย์ดังกล่าว ตัวอย่างเช่น กิจการสามารถแบ่งแยกได้ระหว่าง
  - 208.1 ตราสารทุน
  - 208.2 ตราสารหนี้
  - 208.3 อสังหาริมทรัพย์ และ
  - 208.4 สินทรัพย์อื่น
- 209 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่สามารถโอนได้ภายในกิจการที่เป็นสินทรัพย์โครงการ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครองโดยกิจการหรือสินทรัพย์อื่นที่ใช้โดยกิจการ
- 210 กิจการต้องเปิดเผยข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ (ตามย่อหน้าที่ 76 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19)

จำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดอนาคต

211 กิจการต้องเปิดเผย

- 211.1 คำอธิบายของข้อตกลงในการจัดหาเงินทุนใด ๆ และนโยบายการจัดหาเงินทุนที่มีผลกระทบต่อการจ่ายเงินสมทบในอนาคต และ
- 211.2 ความคาดหวังการจ่ายเงินสมทบเข้าโครงการสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีถัดไป

โครงการของกลุ่มนายจ้าง

- 212 หากกิจการเข้าร่วมในโครงการผลประโยชน์ของกลุ่มนายจ้าง และปฏิบัติตามโครงการดังกล่าวเสมือนเป็นโครงการสมทบเงินตามย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ (แทนการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 205 ถึง 211)
  - 212.1 ข้อเท็จจริงที่ว่าโครงการดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์
  - 212.2 เหตุผลที่ทำให้กิจการมีข้อมูลไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติเป็นโครงการผลประโยชน์ได้ และ
  - 212.3 ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนขาดหรือส่วนเกินของโครงการที่อาจกระทบกับจำนวนของการจ่ายเงินสมทบในอนาคต รวมถึงความเกี่ยวข้องโดยนัย (ถ้ามี) ของกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่กิจการอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันร่วมกันรับความเสี่ยง

- 213 หากกิจการเข้าร่วมในโครงการผลประโยชน์ที่กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันร่วมกันรับความเสี่ยง กิจการต้องเปิดเผย
  - 213.1 ข้อตกลงตามสัญญาหรือนโยบายการรับภาระต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิหรือข้อเท็จจริงว่าไม่มีนโยบายดังกล่าว
  - 213.2 นโยบายในการกำหนดส่วนที่กิจการต้องจ่ายสมทบ
  - 213.3 หากกิจการปฏิบัติตามการปันส่วนต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับโครงการในภาพรวมตามย่อหน้าที่ 204 ถึง 211 และ
  - 213.4 หากกิจการปฏิบัติตามจำนวนที่ต้องจ่ายสมทบสำหรับรอบระยะเวลาตามย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับโครงการในภาพรวมตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 205 และ 208 ถึง 211
- 214 ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 213.3 และ 213.4 สามารถอ้างอิงไปยังการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มกิจการอื่นได้ก็ต่อเมื่อ



เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 214.1 งบการเงินของกลุ่มกิจการนั้นระบุและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับโครงการดังกล่าวแยกออกมา และ
- 214.2 ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงงบการเงินของกลุ่มกิจการนั้นบนเงื่อนไขเดียวกันกับงบการเงินของกิจการ และในเวลาเดียวกันหรือก่อนหน้างบการเงินของกิจการเอง

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

- 215 ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 259 และ 261 ถึง 262 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล**

- 216 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
  - 216.1 นโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้สำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล รวมทั้งวิธีที่กิจการเลือกใช้ในการแสดงรายการในงบการเงิน
  - 216.2 ธรรมชาติและขอบเขตของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่กิจการรับรู้ในงบการเงิน และระบุถึงความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่นที่กิจการได้รับประโยชน์โดยตรง และ
  - 216.3 เงื่อนไขที่กิจการยังไม่ได้ปฏิบัติและเหตุที่อาจเกิดขึ้นอื่น ซึ่งเกี่ยวข้องกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่กิจการรับรู้

**ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้**

- 217 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 21 22 28 และ 31 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ**

- 218 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้
  - 218.1 จำนวนผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ
  - 218.2 จำนวนผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิที่ถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้ผลสะสมเป็นรายการแยกต่างหากในองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น และการกระทบ





ยอดของจำนวนของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวตั้งแต่วันเริ่มต้นรอบระยะเวลารายงานจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

- 219 เมื่อสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินแตกต่างไปจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ กิจการที่นำเสนองบการเงินต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว พร้อมกับเปิดเผยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ และเปิดเผยถึงเหตุผลของการใช้สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน ซึ่งแตกต่างไปจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน
- 220 เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการที่เสนองบการเงิน หรือของหน่วยงานต่างประเทศที่มีนัยสำคัญ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว และเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

#### การเปิดเผยในกรณีที่สกุลเงินไม่สามารถแลกเปลี่ยนได้

- 221 เมื่อกิจการประมาณการอัตราแลกเปลี่ยนทันทีเนื่องจากสกุลเงินไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินอื่นได้ (ดูย่อหน้า 19ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 223 ถึง 224
- 222 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 223 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 223.1 สกุลเงินและรายละเอียดของข้อจำกัดที่ส่งผลให้สกุลเงินนั้นไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินอื่นได้
- 223.2 รายละเอียดของธุรกรรมที่ได้รับผลกระทบ
- 223.3 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับผลกระทบ
- 223.4 อัตราแลกเปลี่ยนทันทีที่ใช้ และอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวเป็น
- 223.4.1 อัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นได้โดยไม่ต้องปรับปรุง (ดูย่อหน้าที่ ก12 ถึง ก16 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21) หรือ
- 223.4.2 อัตราแลกเปลี่ยนทันทีที่ประมาณขึ้นโดยใช้เทคนิคการประมาณการอื่น (ดูย่อหน้าที่ ก17 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21)
- 223.5 รายละเอียดของเทคนิคการประมาณการที่กิจการใช้ และข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับข้อมูลและข้อสมมติที่ใช้ในเทคนิคการประมาณการนั้น และ
- 223.6 ข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับความเสี่ยงแต่ละประเภทที่กิจการต้องเผชิญเนื่องจากสกุลเงินไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินอื่นได้ รวมถึงธรรมชาติและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงแต่ละประเภท
- 224 เมื่อสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงานต่างประเทศไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินได้ หรือสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงานต่างประเทศได้ (หากมี) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 224.1 ชื่อของหน่วยงานต่างประเทศ หน่วยงานต่างประเทศเป็นบริษัทย่อย การดำเนินงานร่วมกัน การร่วมค้า บริษัทร่วม หรือสาขา และสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ
- 224.2 สรุปข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับหน่วยงานต่างประเทศ และ
- 224.3 ธรรมชาติและข้อกำหนดของข้อตกลงตามสัญญาที่อาจกำหนดให้กิจการต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่หน่วยงานต่างประเทศ รวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้กิจการมีฐานะเปิดต่อผลขาดทุน

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- 225 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้
  - 225.1 จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และ
  - 225.2 อัตราการตั้งขึ้นเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ที่ใช้คำนวณจำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 226 กิจการต้องเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยในทุกกรณี ไม่ว่าจะมีการระหว่างกันหรือไม่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
  - 226.1 ชื่อของบริษัทใหญ่ และกิจการที่เป็นผู้ควบคุมสูงสุดในกิจการหากมิใช่เป็นบริษัทใหญ่ และ
  - 226.2 ชื่อของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดหรือบริษัทใหญ่ในลำดับระหว่างกลางที่จัดทำงบการเงินรวมเพื่อเสนอต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7.3 ซึ่งส่งผลให้กิจการสามารถใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 227 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการเป็นยอดรวม
- 228 ในกรณีที่กิจการได้รับบริการด้านผู้บริหารสำคัญจากกิจการอื่น (“กิจการบริหาร”) กิจการไม่ได้นำข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 227 มาปฏิบัติกับค่าตอบแทนที่กิจการบริหารได้จ่ายหรือที่จะต้องจ่ายให้แก่พนักงานหรือกรรมการของกิจการบริหาร
- 229 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินค่าบริการด้านผู้บริหารสำคัญที่จ่ายให้กิจการบริหารที่แยกต่างหาก
- 230 ในกรณีที่กิจการมีรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยธรรมชาติของความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตลอดจนข้อมูลเกี่ยวกับรายการและยอดคงค้างของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงภาระผูกพัน ที่จำเป็นในการทำความเข้าใจถึงผลกระทบจากความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่



เกี่ยวข้องกันที่อาจมีต้องการเงิน ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลนี้เป็นรายการที่เพิ่มขึ้นจากข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 227 ซึ่งกำหนดให้เปิดเผยคำตอบแทนของผู้บริหารสำคัญ โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

230.1 จำนวนเงินของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

230.2 จำนวนเงินของยอดคงค้าง รวมถึงภาระผูกพัน และ

230.2.1 ข้อกำหนด และเงื่อนไข รวมถึงหลักประกัน (ถ้ามี) และธรรมชาติของสิ่งตอบแทนที่จะใช้ในการชำระยอดคงค้างดังกล่าว และ

230.2.2 รายละเอียดของการค้ำประกันที่ให้หรือได้รับ

230.3 ค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินของยอดคงค้าง และ

230.4 หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างรอบระยะเวลาที่เกิดขึ้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

231 ในการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 230 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลแยกจากกันตามแต่ละประเภทดังต่อไปนี้

231.1 บริษัทใหญ่

231.2 กิจการซึ่งมีการควบคุมร่วมใน หรือกิจการที่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการ

231.3 บริษัทย่อย

231.4 บริษัทร่วม

231.5 การร่วมค้าที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้า

231.6 ผู้บริหารสำคัญของกิจการหรือของบริษัทใหญ่ และ

231.7 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ

232 กิจการที่เสนอรายงานได้รับการยกเว้นจากข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 230 สำหรับรายการและยอดคงค้างของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงภาระผูกพันสำหรับรายการกับ

232.1 รัฐบาล ซึ่งเป็นผู้ควบคุม หรือควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการที่เสนอรายงาน และ

232.2 กิจการซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจากรัฐบาลเดียวกันนั้นเป็นผู้ควบคุม หรือควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือทั้งกิจการที่เสนอรายงานและกิจการอื่น

233 หากกิจการที่เสนอรายงานใช้ข้อยกเว้นตามย่อหน้าที่ 232 กิจการต้องเปิดเผยรายการระหว่างกันและยอดคงค้างที่เกี่ยวข้องตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 232 ดังนี้

233.1 ชื่อของรัฐบาล และธรรมชาติของความสัมพันธ์กับกิจการที่เสนอรายงาน (กล่าวคือการควบคุม การควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ)

233.2 ข้อมูลดังต่อไปนี้โดยมีรายละเอียดเพียงพอที่ทำให้ให้ผู้ใช้งบการเงินของกิจการเข้าใจถึงผลกระทบของรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีต้องการเงิน

233.2.1 ธรรมชาติและจำนวนเงินของแต่ละรายการที่มีนัยสำคัญ

233.2.2 สำหรับรายการอื่นซึ่งโดยรวมมีนัยสำคัญ แต่ว่าแต่ละรายการไม่มีนัยสำคัญ ควรเปิดเผยข้อบ่งชี้เชิงคุณภาพหรือเชิงปริมาณถึงขอบเขตของรายการประเภทของรายการที่เปิดเผยให้รวมรายการตามย่อหน้าที่ 234

234 ตัวอย่างของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่กิจการต้องเปิดเผย

234.1 การซื้อหรือขายสินค้า (ไม่ว่าจะเป็นสินค้าสำเร็จรูปหรือไม่)

234.2 การซื้อหรือขายอสังหาริมทรัพย์หรือสินทรัพย์อื่น

234.3 การให้หรือรับบริการ

234.4 การมีสัญญาเช่าหรือให้เช่า

234.5 รายการโอนหรือรับโอนงานวิจัยและพัฒนา

234.6 รายการโอนหรือรับโอนสิทธิที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาการให้หรือใช้สิทธิ

234.7 รายการโอนหรือรับโอนที่เกิดขึ้นภายใต้ข้อตกลงการจัดการทางการเงิน (รวมถึงการกู้ยืมและการระดมทุนจากผู้ถือหุ้นที่ทำในรูปแบบของเงินสดหรือในรูปแบบอื่น)

234.8 การค้าประกันหรือการใช้หลักประกัน และ

234.9 การชำระหนี้สินแทนกิจการ หรือการที่กิจการชำระหนี้สินแทนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

235 การที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยมีส่วนร่วมในโครงการผลประโยชน์ ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงร่วมกันในกลุ่มกิจการ ถือเป็นรายการระหว่างกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (ดูย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ซึ่งกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 213)

236 กิจการต้องเปิดเผยว่ารายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า เช่นเดียวกับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เมื่อกิจการสามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการที่เกิดขึ้นเป็นไปตามเงื่อนไขที่ได้เปิดเผยไว้เท่านั้น

237 กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยรวบยอดรายการที่มีธรรมชาติคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน เว้นแต่การแยกเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจำเป็นต่อการทำความเข้าใจถึงผลกระทบของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีต่อผลการเงินของกิจการ

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

238 เมื่อบริษัทใหญ่เลือกที่จะไม่นำเสนองบการเงินรวมตามย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 แต่นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

238.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำงบการเงินรวม พร้อมทั้งเปิดเผยชื่อบริษัทและสถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท หากแตกต่างกัน) ของกิจการ

ที่มีการจัดการทางการเงินรวมตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อการนำเสนอต่อสาธารณชน รวมทั้งที่อยู่ซึ่งบุคคลภายนอกสามารถติดต่อของงบการเงินรวมดังกล่าวได้ และ

- 238.2 คำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม
- 239 เมื่อกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ (ที่ไม่ใช่บริษัทใหญ่ตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 238) จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 8ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย นอกจากนี้ กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนยังคงต้องนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามย่อหน้าที่ 82 ถึง 94
- 240 เมื่อบริษัทใหญ่ (นอกเหนือจากบริษัทใหญ่ตามย่อหน้าที่ 238 และ 239) หรือผู้ลงทุนที่มีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน มีการจัดการทางการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องระบุถึงงบการเงินที่มีการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่งเกี่ยวข้องกับงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าว โดยบริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการดังต่อไปนี้
- 240.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ และ
- 240.2 คำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง**

- 241 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 241.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินและตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนได้ปรับปรุงใหม่จากการที่อำนาจซื้อโดยทั่วไปของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานได้เปลี่ยนแปลงไป และด้วยเหตุดังกล่าวจึงต้องแสดงในรูปของหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
- 241.2 ชื่อของดัชนีราคาและระดับของดัชนีราคา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และการเปลี่ยนแปลงของดัชนีราคาในระหว่างรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาก่อนที่รายงาน

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน**

**ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้**

- 242 กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 34 และ 40 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล**

**เนื้อหาในรายงานทางการเงินระหว่างกาล**

**เหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญ**

- 243 กิจการต้องเปิดเผยในรายงานทางการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญซึ่งเป็นประโยชน์ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนับตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด ข้อมูลที่เปิดเผยเกี่ยวกับเหตุการณ์และรายการเหล่านั้นต้องเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบันซึ่งเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงินประจำปีล่าสุด
- 244 กิจการอาจต้องเปิดเผยเหตุการณ์และรายการต่อไปนี้ หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญต่อความเข้าใจรายงานทางการเงินระหว่างกาล รายการต่อไปนี้ไม่ได้เป็นข้อยุติ
- 244.1 การปรับลดมูลค่าและการกลับรายการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
  - 244.2 การรับรู้รายการและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า หรือสินทรัพย์อื่น
  - 244.3 การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง
  - 244.4 การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
  - 244.5 ข้อผูกมัดที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
  - 244.6 การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง
  - 244.7 การแก้ไขข้อผิดพลาดสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในรอบระยะเวลาก่อน
  - 244.8 การเปลี่ยนแปลงในสภาพเศรษฐกิจหรือธุรกิจที่ส่งผลต่อมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกิจการที่รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย
  - 244.9 การผิมนัดชำระหนี้หรือการผิเอนไขตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
  - 244.10 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน



- 244.11 การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนใน  
วัตถุประสงค์ หรือเปลี่ยนการใช้สินทรัพย์เหล่านั้น และ
- 244.12 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หรือสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- 245 เมื่อเหตุการณ์หรือรายการใดมีนัยสำคัญต่อความเข้าใจได้ของการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินหรือ  
ผลการดำเนินงานของกิจการนับจากรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด กิจการควรให้  
คำอธิบายและข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งเป็นข้อมูลปัจจุบันในรายงานทางการเงินระหว่างกาล เพื่อให้  
ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันนับจากรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด

#### การเปิดเผยเรื่องอื่น

- 246 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 246.1 ถึง 246.13 ไว้ในงบการเงินระหว่างกาลหรือ  
รวมอยู่ในรายงานอื่นโดยการอ้างอิงจากงบการเงินระหว่างกาลไปยังรายงานอื่น (เช่น การ  
วิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ หรือรายงานความเสี่ยง) ซึ่งมีพร้อมให้กับผู้ใช้งบการเงิน  
พร้อมกับงบการเงินระหว่างกาล หากผู้ใช้งบการเงินระหว่างกาลไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าว  
โดยการอ้างอิงถึงในลักษณะและเวลาเดียวกันกับงบการเงินระหว่างกาล จะถือว่ารายงานทางการเงิน  
ระหว่างกาลไม่สมบูรณ์ การเปิดเผยข้อมูลต้องแสดงรายการตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปี  
บัญชีถึงปัจจุบัน และประกอบด้วย
- 246.1 ข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่าง  
กาลเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินประจำปีล่าสุด หรือข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการได้  
เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือวิธีการคำนวณ โดยเปิดเผยถึงธรรมชาติและ  
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนั้น
- 246.2 ความเห็นที่อธิบายเกี่ยวกับการดำเนินงานในรอบระยะเวลาว่างกลางที่มีลักษณะ  
เป็นวัฏจักรหรือฤดูกาล
- 246.3 ธรรมชาติและจำนวนเงินของรายการที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของ  
เจ้าของ กำไรสุทธิ หรือกระแสเงินสด ซึ่งเป็นรายการไม่ปกติเนื่องจากธรรมชาติ ขนาด  
หรือการเกิดขึ้นของรายการนั้น
- 246.4 ธรรมชาติและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคย  
รายงานไว้ในรอบระยะเวลาว่างกลางก่อน ๆ ของรอบปีบัญชีปัจจุบัน หรือการ  
เปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคยรายงานในรอบปีบัญชีก่อน ๆ
- 246.5 การซื้อคืน การชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน
- 246.6 จำนวนเงินปันผลจ่าย (รวบยอดหรือต่อหุ้น) โดยแยกแสดงตามประเภทของหุ้นสามัญ  
และหุ้นประเภทอื่น
- 246.7 เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานหากกิจการเลือกที่จะเปิดเผย  
ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน ทั้งนี้ หากกิจการเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานซึ่งไม่

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 กิจการต้องไม่อธิบายว่าข้อมูลที่เปิดเผยนั้นเป็นข้อมูลตามส่วนงาน

- 246.8 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล ซึ่งไม่ได้แสดงในงบการเงินระหว่างกาลของรอบระยะเวลาที่นำเสนอ
- 246.9 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลาระหว่างกาล ซึ่งรวมถึงการรวมธุรกิจ การได้หรือเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยและเงินลงทุนระยะยาว การปรับโครงสร้าง และการดำเนินงานที่ยกเลิก ในกรณีของการรวมธุรกิจ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 35 ถึง 37
- 246.10 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 64 และ 95 ถึง 97
- 246.11 กิจการที่จะกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 ต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 83
- 246.12 การจำแนกรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 103 และ 104
- 246.13 การเปิดเผยเกี่ยวกับเกณฑ์การวัดผลการดำเนินงานที่กำหนดโดยฝ่ายบริหารตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 142 ถึง 146

การเปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- 247 รายงานทางการเงินระหว่างกาลที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 และข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 1 ถึง 19 และ 243 ถึง 249 ต้องเปิดเผยการถือปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนโดยไม่มีเงื่อนไข กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องระบุว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 และข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 1 ถึง 19 และ 243 ถึง 249 โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องไม่อธิบายว่ารายงานทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ถ้ารายงานทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้และข้อกำหนดทั้งหมดในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี

- 248 หากการประมาณการจำนวนเงินที่ได้รายงานไว้ในรอบระยะเวลาระหว่างกาลของรอบระยะเวลา ก่อนมีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นนัยสำคัญในรอบระยะเวลาระหว่างกาลรอบระยะเวลาสุดท้ายของรอบปีบัญชี โดยที่กิจการจะไม่ได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลรอบระยะเวลาสุดท้ายนี้แยกต่างหาก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับธรรมชาติและจำนวนของการ



เปลี่ยนแปลงประมาณการในหมายเหตุประกอบงบการเงินของงบการเงินประจำปีสำหรับรอบปีบัญชีนั้น

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 249 กิจกรรมต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

- 250 กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภทดังต่อไปนี้
- 250.1 จำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างรอบระยะเวลา และรายการแต่ละบรรทัดที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งมีผลขาดทุนจากการด้อยค่ารวมอยู่ และ
- 250.2 จำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่กลับรายการ ซึ่งรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างรอบระยะเวลา และรายการแต่ละบรรทัดที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่กลับรายการรวมอยู่
- 251 สินทรัพย์แต่ละประเภท หมายถึง กลุ่มของสินทรัพย์ที่มีธรรมชาติและการใช้งานคล้ายคลึงกันในการดำเนินงานของกิจการ
- 252 กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีการรับรู้หรือกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในระหว่างรอบระยะเวลา ดังต่อไปนี้
- 252.1 คำอธิบายเกี่ยวกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (เช่น เป็นสายการผลิต โรงงาน การดำเนินงานทางธุรกิจ หน่วยงานทางภูมิศาสตร์หรือส่วนงานที่รายงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8) และ
- 252.2 คำอธิบายลักษณะการรวมสินทรัพย์เป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดในรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาก่อน และเหตุผลที่เปลี่ยนแปลงลักษณะการรวมสินทรัพย์เป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดดังกล่าวหากกิจการได้เปลี่ยนแปลงลักษณะการรวมสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนับตั้งแต่วันที่ประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดครั้งก่อน (ถ้ามี)
- 253 ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 84 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 หากกิจการไม่ได้ทำการปันส่วนค่าความนิยมที่ได้มาจากการรวมธุรกิจในช่วงรอบระยะเวลาให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

ก่อให้เกิดเงินสด (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของค่าความนิยมที่ไม่ได้ปันส่วน รวมถึงสาเหตุที่ไม่ได้ปันส่วนค่าความนิยมดังกล่าว

ประมาณการที่ใช้ในการวัดมูลค่าของมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนรวมอยู่

- 254 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละหน่วย (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละกลุ่ม) หากมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) เป็นจำนวนเงินที่มีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการ
- 254.1 มูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์)
- 254.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์)
- 254.3 เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) (เป็นมูลค่าจากการใช้หรือมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย)
- 254.4 หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) กำหนดจากมูลค่าจากการใช้จะต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 254.4.1 ข้อสมมติที่สำคัญแต่ละข้อที่ฝ่ายบริหารใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาตามงบประมาณหรือประมาณการทางการเงินล่าสุด ข้อสมมติที่สำคัญ คือ ข้อสมมติที่ส่งผลให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) อ่อนไหวมากที่สุด
- 254.4.2 อัตราการเติบโตที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดของรอบระยะเวลายาวนานกว่ารอบระยะเวลาตามงบประมาณ หรือประมาณการทางการเงินล่าสุด และให้เหตุผลกรณีที่มีการใช้อัตราการเติบโตที่สูงกว่าอัตราการเติบโตถ่วงเฉลี่ยระยะยาวของผลิตภัณฑ์ อุตสาหกรรมหรือประเทศที่กิจการ

ดำเนินงานอยู่ หรือตลาดของหน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์นั้น

254.4.3 อัตราคิดลดที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสด

254.5 หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) เป็นมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย ให้เปิดเผยเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย แต่ไม่มีข้อกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 95 ถึง 97 สำหรับกรณีที่กิจการไม่ได้วัดมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายโดยใช้ราคาเสนอซื้อขายสำหรับหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ที่เหมือนกัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังนี้

254.5.1 คำอธิบายข้อสมมติที่สำคัญแต่ละข้อ ซึ่งฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย ข้อสมมติที่สำคัญ คือ ข้อสมมติที่ส่งผลให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) อ่อนไหวมากที่สุด

254.5.2 การวัดมูลค่ายุติธรรมของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ทั้งหมดได้รับการจัดให้อยู่ในลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมระดับใด (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13) (โดยไม่คำนึงว่า “ต้นทุนในการจำหน่าย” จะสามารถสังเกตได้หรือไม่)

254.6 หากกิจการวัดมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายโดยใช้วิธีการประมาณการกระแสเงินสดที่มีการคิดลด กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้

254.6.1 อัตราการเติบโตที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสด

254.6.2 อัตราคิดลดที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสด

255 หากมูลค่าตามบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนได้ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) หลายหน่วย และมูลค่าที่ปันส่วนให้กับแต่ละหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ไม่มีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวควบคู่กับผลรวมยอดของมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) เหล่านั้น นอกจากนี้ หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) เหล่านั้นกำหนดขึ้นโดยใช้ข้อสมมติที่สำคัญเช่นเดียวกัน และผลรวมยอดของ

มูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ดังกล่าวมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวควบคู่กับข้อมูลดังต่อไปนี้

255.1 ผลรวมยอดของมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์)

255.2 ผลรวมยอดของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) และ

255.3 คำอธิบายเกี่ยวกับข้อสมมติที่สำคัญ

- 256 ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 24 หรือย่อหน้าที่ 99 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 กิจการอาจนำผลการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนอย่างละเอียดครั้งล่าสุดของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ที่จัดทำในรอบระยะเวลาก่อนมาใช้ในการทดสอบการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ในรอบระยะเวลาปัจจุบันหากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ในกรณีนี้ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 254 ถึง 255 สำหรับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ดังกล่าว ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนที่นำมาจากรอบระยะเวลาก่อน

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น**

- 257 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท (กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ)

257.1 มูลค่าตามบัญชีของประมาณการหนี้สิน ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

257.2 จำนวนประมาณการหนี้สินที่รับรู้เพิ่มเติมในระหว่างรอบระยะเวลา ซึ่งรวมถึงจำนวนที่เพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินที่มีอยู่

257.3 จำนวนเงินที่ตัดออกจากบัญชีประมาณการหนี้สินในระหว่างรอบระยะเวลา (กล่าวคือ รายจ่ายที่เกิดขึ้นและนำไปลดประมาณการหนี้สิน)

257.4 จำนวนประมาณการหนี้สินที่ไม่ได้ใช้ที่ต้องกลบรายการในระหว่างรอบระยะเวลา และ

257.5 จำนวนคิดลดที่เพิ่มขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปและจากผลของอัตราคิดลดที่เปลี่ยนแปลง

- 258 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท (กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ)





- 258.1 คำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับธรรมชาติของภาระผูกพันและจังหวะเวลาที่กิจการคาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
- 258.2 คำอธิบายลักษณะของความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือระยะเวลาของการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ กิจการต้องเปิดเผยข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้เกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 48 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เมื่อจำเป็นเพื่อให้ข้อมูลที่เปิดเผยมีความเพียงพอ
- 258.3 จำนวนรายการที่คาดว่าจะได้รับชดเชย โดยระบุจำนวนสินทรัพย์ที่กิจการรับรู้สำหรับรายการที่คาดว่าจะได้รับชดเชยนั้น
- 259 กิจการต้องให้คำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับธรรมชาติของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นแต่ละประเภท ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้หากทำได้ในทางปฏิบัติ เว้นแต่ความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระหนี้สินนั้นอยู่ในระดับไม่น่าเป็นไปได้
- 259.1 ประเมินการผลกระทบทางการเงินซึ่งวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 36 ถึง 52 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37
- 259.2 สิ่งที่ชี้บอกความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือระยะเวลาของการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ และ
- 259.3 ความเป็นไปได้ที่จะได้รับชดเชย
- 260 เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับธรรมชาติของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และกิจการต้องเปิดเผยประมาณการผลกระทบทางการเงิน ซึ่งวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 36 ถึง 52 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 หากสามารถทำได้ในทางปฏิบัติ
- 261 หากกิจการไม่เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 259 และ 260 เนื่องจากไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 262 ในกรณีที่ยากยิ่งที่จะเกิดที่กิจการจะสามารถคาดการณ์ได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 257 ถึง 260 จะทำให้สถานะของกิจการเกี่ยวกับข้อพิพาทกับฝ่ายอื่น ๆ ในเรื่องเกี่ยวกับประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หรือสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เกิดความเสียหายอย่างรุนแรง ในกรณีนี้ กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว แต่ต้องเปิดเผยถึงธรรมชาติทั่วไปของข้อพิพาทพร้อมกับข้อเท็จจริงและเหตุผลของการไม่เปิดเผยข้อมูลนั้น

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- 263 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ ในงบการเงินสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท โดยแบ่งแยกระหว่างสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน กับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนประเภทอื่น

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 263.1 อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทราบได้แน่นอนหรือไม่ทราบแน่นอน หากเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับอายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่ายที่ใช้
- 263.2 วิธีการตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน
- 263.3 มูลค่าตามบัญชีขึ้นต้นก่อนรายการหัก และค่าตัดจำหน่ายสะสม (รวมยอดทั้งผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์) ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน
- 263.4 รายการแต่ละบรรทัดที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จซึ่งได้รวมค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ และ
- 263.5 การกระทบบยอด (ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันเริ่มต้นรอบระยะเวลา กับมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา ที่แสดงถึงรายการต่อไปนี้
- 263.5.1 จำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เพิ่มขึ้น โดยแยกแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นภายในกิจการ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาแยกต่างหาก และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ
- 263.5.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือรวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และการจำหน่ายอื่น
- 263.5.3 จำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในระหว่างรอบระยะเวลาที่เกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 75 และ 85 ถึง 86 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 และที่เกิดจากผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ซึ่งรับรู้หรือกลับรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ถ้ามี) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- 263.5.4 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนระหว่างรอบระยะเวลา (ถ้ามี) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- 263.5.5 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลับรายการในกำไรหรือขาดทุนระหว่างรอบระยะเวลา (ถ้ามี) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- 263.5.6 ค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลา และ

263.5.7 การเปลี่ยนแปลงอื่นของมูลค่าตามบัญชีในระหว่างรอบระยะเวลา

264 กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย

264.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน และเหตุผลสนับสนุนการประเมินว่ามีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ในการให้เหตุผลดังกล่าว กิจการต้องอธิบายถึงปัจจัยที่มีบทบาทอย่างมีนัยสำคัญในการกำหนดว่าสินทรัพย์มีอายุการใช้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน

264.2 คำอธิบายเกี่ยวกับมูลค่าตามบัญชี และระยะเวลาการตัดจำหน่ายที่เหลืออยู่สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแต่ละรายการที่มีสาระสำคัญต่อการเงินของกิจการ

264.3 สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม (ดูย่อหน้าที่ 44 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38)

264.3.1 มูลค่ายุติธรรมที่รับรู้เริ่มแรกของสินทรัพย์เหล่านั้น

264.3.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เหล่านั้น และ

264.3.3 สินทรัพย์เหล่านั้นวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธีราคาทุน หรือวิธีการตีราคาใหม่

264.4 การมีอยู่และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีข้อจำกัดในเรื่องสิทธิและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่นำไปใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน

264.5 จำนวนเงินที่กิจการมีข้อผูกมัดตามสัญญาสำหรับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

265 หากรายการสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

265.1 แสดงข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ โดยแสดงแยกตามประเภทของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

265.1.1 วันที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่

265.1.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่ตีราคาใหม่ และ

265.1.3 มูลค่าตามบัญชีซึ่งควรรับรู้ หากสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแต่ละประเภทที่มีการตีราคาใหม่ มีการวัดมูลค่าหลังจากการรับรู้รายการโดยใช้วิธีราคาทุน ตามย่อหน้าที่ 74 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 และ

265.2 จำนวนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงในระหว่างรอบระยะเวลา และข้อจำกัดในการนำส่วนเกินทุนนั้นมาแบ่งปันให้กับผู้ถือหุ้น

266 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนรวมยอดของรายการเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

**วิธีมูลค่ายุติธรรมและวิธีราคาทุน**

- 267 การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 268 ถึง 271 เป็นข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับสัญญาเช่าตามย่อหน้าที่ 115 ถึง 127 เจ้าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้ให้เช่า ผู้เช่าซึ่งครอบครองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ต้องเปิดเผยข้อมูลด้านผู้เช่า และเปิดเผยข้อมูลด้านผู้ให้เช่าสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงาน
- 268 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 268.1 กิจการใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมหรือวิธีราคาทุน
- 268.2 ระดับที่มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ซึ่งได้มีการวัดมูลค่าหรือเปิดเผยข้อมูลไว้ในงบการเงิน) ได้มีการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระซึ่งมีคุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพและมีประสบการณ์ในทำเลที่ตั้งและประเภทของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่มีการประเมินนั้น หากไม่มีการประเมินดังกล่าวกิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงไว้ด้วย
- 268.3 การเปลี่ยนแปลงสะสมในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากกลุ่มที่ใช้วิธีราคาทุนมายังกลุ่มที่ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม (ดูย่อหน้าที่ 32ค ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40)
- 268.4 ข้อจำกัดที่มีและจำนวนที่มีข้อจำกัดในการรับรู้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือ โอนรายได้และเงินที่ได้รับจากการจำหน่าย
- 268.5 ภาระผูกพันตามสัญญาในการซื้อ ก่อสร้าง หรือพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หรือในการซ่อมแซม บำรุงรักษา หรือทำให้ดีขึ้น

**วิธีมูลค่ายุติธรรม**

- 269 นอกเหนือจากการเปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 268 แล้ว กิจการที่ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 33 ถึง 55 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 ต้องเปิดเผยข้อมูลในการกระทบบยอด (ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ระหว่างมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันเริ่มต้นกับวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานโดยแสดงถึงรายการดังต่อไปนี้
- 269.1 มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น



- 269.2 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ
  - 269.3 สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย หรือรวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และการจำหน่ายอื่นๆ
  - 269.4 ผลกำไรหรือผลขาดทุนสุทธิจากการปรับมูลค่าให้เป็นมูลค่ายุติธรรม
  - 269.5 การโอนไปหรือโอนจากสินค้าคงเหลือหรืออสังหาริมทรัพย์ที่เจ้าของใช้งานเอง และ
  - 269.6 การเปลี่ยนแปลงอื่นๆ
- 270 ในกรณียกเว้นที่อ้างถึงในย่อหน้าที่ 53 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เมื่อกิจการวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนโดยใช้วิธีราคาทุนตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 หรือตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 การกระทบยอดที่ระบุในย่อหน้าที่ 269 ต้องเปิดเผยจำนวนที่เกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้นแยกต่างหากจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอื่น นอกจากนี้กิจการต้องเปิดเผยทุกข้อดังต่อไปนี้
- 270.1 รายละเอียดของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และ
  - 270.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

#### วิธีราคาทุน

- 271 นอกจากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 268 แล้ว กิจการที่ใช้วิธีราคาทุนตามย่อหน้าที่ 56 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 ต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 271.1 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้
  - 271.2 อายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้
  - 271.3 มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนรายการหักและค่าเสื่อมราคาสะสม (รวมยอดกับผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์สะสม) ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
  - 271.4 การกระทบยอด (ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ระหว่างมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันเริ่มต้นกับวันสิ้นรอบระยะเวลา โดยแสดงถึงรายการดังต่อไปนี้
    - 271.4.1 มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น
    - 271.4.2 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ

- 271.4.3 สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย หรือรวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และการจำหน่ายอื่นๆ
- 271.4.4 ค่าเสื่อมราคา
- 271.4.5 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้และจำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่กลับรายการในระหว่างรอบระยะเวลาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- 271.4.6 การโอนไปหรือโอนจากสินค้างเหลือหรืออสังหาริมทรัพย์ที่เจ้าของใช้งานเอง และ
- 271.4.7 การเปลี่ยนแปลงอื่นๆ
- 271.5 มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ในกรณียกเว้นตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 53 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เมื่อกิจการไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
  - 271.5.1 รายละเอียดของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - 271.5.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ และ
  - 271.5.3 ประเมินการช่วงของมูลค่ายุติธรรมที่มีความเป็นไปได้สูง (หากสามารถหาได้)

#### มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม

##### ภาพรวม

- 272 กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม
- 273 กิจการต้องแสดงรายการกระทบยอด (ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพระหว่างวันเริ่มต้นกับวันสิ้นรอบระยะเวลาของรอบระยะเวลาปัจจุบัน โดยการกระทบยอดต้องรวมถึงรายการต่อไปนี้
  - 273.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
  - 273.2 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการซื้อ



- 273.3 ยอดลดลงเนื่องจากการขาย และจากสินทรัพย์ชีวภาพที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย (หรืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์รอการจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5
- 273.4 ยอดลดลงเนื่องจากการเก็บเกี่ยว
- 273.5 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการรวมธุรกิจ
- 273.6 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิซึ่งเกิดจากการแปลงค่าเงินให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนอการเงินที่ต่างไป และการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนอการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน และ
- 273.7 รายการเปลี่ยนแปลงอื่นๆ

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

- 274 หากกิจการวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้าที่ 30 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าว ดังต่อไปนี้
  - 274.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ
  - 274.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
  - 274.3 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้
  - 274.4 อายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้ และ
  - 274.5 มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นก่อนรายการหักและค่าเสื่อมราคาสะสม (ซึ่งได้รวมยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมไว้แล้ว) ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลา

#### เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

- 275 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางการเงินที่ครอบคลุมในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 ดังนี้
  - 275.1 ธรรมชาติและระดับของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่รับรู้ในงบการเงิน และ
  - 275.2 เงื่อนไขต่างๆ ที่ยังมิได้ปฏิบัติ และภาระที่อาจเกิดขึ้นอื่นๆ ที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่ยังไม่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

### การเปิดเผยเรื่องอื่น

- 276 กิจกรรมที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 หากกิจกรรมที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 กิจกรรมต้องไม่อธิบายว่าข้อมูลที่เปิดเผยนั้นเป็นข้อมูลตามส่วนงาน กิจกรรมที่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวต้องอธิบายเกณฑ์ในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น กิจกรรมที่เลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว และต้องระบุว่ากิจกรรมได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

## ภาคผนวก ก

### วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

- ก1 กิจการอาจเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม [2571] เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการเลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว หากกิจการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน แต่ไม่ใช่รอบระยะเวลาล่าสุดที่ผ่านมา กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ (กล่าวคือ ข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลาก่อน) สำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หรือมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นได้อนุญาตหรือกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 14

### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

- ก2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน นำมาใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 ถือปฏิบัติกับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม [2571] โดยอนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้
- ก3 กิจการ que เลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เป็นครั้งแรก ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข19 ของภาคผนวก ข แทนย่อหน้าที่ 128 ถึง 141 และย่อหน้าที่ 160 ถึง 163 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน”) ย่อหน้าที่ 173 ถึง 177 และย่อหน้าที่ 182 ถึง 183 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน”) และย่อหน้าที่ 246.13 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล”) นอกจากนี้ ในกรณีที่กิจการดังกล่าวถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 73 และ 73ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 แทนย่อหน้าที่ 73ข และ 73ค ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ตามที่ได้แก้ไขเพิ่มเติมโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18)

**การแก้ไขมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ**

- ก4 การขาดความสามารถในการแลกเปลี่ยน ที่แก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทำให้มีการเพิ่มข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลใหม่ในย่อหน้าที่ 57ก และ 57ข ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 กิจการต้องปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม [2569] เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม [2569] และไม่ได้ปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 กิจการก็ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 221 ถึง 224

## ภาคผนวก ข

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในกรณีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 ก่อนการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

- ข1 กิจการที่เลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน เป็นครั้งแรก ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข19 แทนย่อหน้าที่ 128 ถึง 163 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน”) ย่อหน้าที่ 173 ถึง 177 และย่อหน้าที่ 182 ถึง 183 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน”) และ 246.13 (ภายใต้หัวข้อย่อยของ “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล”) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 นำมาใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม [2571] ย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข19 ได้กำหนดข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

การนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ข2 ในกรณีที่กิจการไม่ปฏิบัติตามที่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้
- ข2.1 ข้อสรุปของฝ่ายบริหารที่ว่างบการเงินได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดโดยถูกต้องตามที่ควร
- ข2.2 ข้อความที่แสดงว่ากิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการถือปฏิบัติ ยกเว้นเรื่องที่กิจการจำต้องไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลถูกต้องตามที่ควร
- ข2.3 ชื่อของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่กิจการไม่ปฏิบัติตาม ธรรมชาติของการไม่ถือปฏิบัติ รวมถึงการปฏิบัติที่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด เหตุผลที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวแล้วจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมากในสถานการณ์ต่าง ๆ จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และวิธีปฏิบัติที่กิจการเลือกใช้ และ

- ข2.4 ผลกระทบทางการเงินของการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีต่อรายการแต่ละรายการในงบการเงินของกิจการ หากกิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอขึ้น
- ข3 กรณีที่กิจการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องใดในรอบระยะเวลารายงานก่อนแล้วส่งผลต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข2.3 และ ข2.4
- ข4 ในสถานการณ์ซึ่งยากที่จะเกิดขึ้น หากฝ่ายบริหารของกิจการมีข้อสรุปว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องใดเรื่องหนึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดอย่างมากจนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แต่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่บังคับใช้ที่เกี่ยวข้องไม่อนุญาตให้มีการไม่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว ถ้าเป็นเช่นนั้น กิจการต้องใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดเพื่อลดความเข้าใจผิดซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นโดยการเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
- ข4.1 ชื่อของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีปัญหาธรรมชาติของข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเหตุผลที่ฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมาก จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และ
- ข4.2 การปรับปรุงแต่ละรายการในงบการเงินสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอซึ่งฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าจำเป็นเพื่อให้งบการเงินนำเสนอข้อมูลถูกต้องตามที่ควร

#### การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือการจัดประเภทรายการใหม่

- ข5 เมื่อกิจการต้องนำเสนอฐานะการเงินเพิ่มเติมตามย่อหน้าที่ 40ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข6 ถึง ข7 178 ถึง 181 และ 186 อย่างไรก็ตาม กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับยอดยกมาในงบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อน
- ข6 หากกิจการมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงิน กิจการต้องจัดประเภทรายการของจำนวนที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ด้วย เว้นแต่การจัดประเภทใหม่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ เมื่อมีการจัดประเภทรายการของจำนวนที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้ (รวมถึงยอด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อน)
- ข6.1 ธรรมชาติของการจัดประเภทใหม่
- ข6.2 จำนวนเงินของแต่ละรายการหรือแต่ละประเภทที่ถูกจัดประเภทใหม่ และ
- ข6.3 เหตุผลในการจัดประเภทใหม่
- ข7 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะจัดประเภทรายการของจำนวนที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้



- ข7.1 เหตุผลที่ไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่ของจำนวนดังกล่าวได้ และ
- ข7.2 ธรรมชาติของรายการปรับปรุงหากมีการจัดประเภทรายการใหม่

### สิทธิในการเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า 12 เดือน

- ข8 ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 69 ถึง 75 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กิจการอาจจัดประเภทหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเงินกู้ยืมเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนเมื่อสิทธิในการเลื่อนการชำระหนี้ของกิจการขึ้นอยู่กับปฏิบัติตามเงื่อนไขของกิจการในช่วง 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ 72ข.2 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1) ในกรณีเช่นนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- ข8.1 ข้อมูลเกี่ยวกับเงื่อนไขของสัญญา (รวมถึงธรรมชาติของเงื่อนไขดังกล่าวและกิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวเมื่อไร) และมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง
- ข8.2 ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ (ถ้ามี) ที่บ่งชี้ว่ากิจการอาจมีปัญหาในการปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญา เช่น กิจการที่ดำเนินการในระหว่างรอบระยะเวลารายงานหรือภายหลังรอบระยะเวลารายงานเพื่อหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาการละเมิดที่อาจเกิดขึ้น ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ดังกล่าวอาจรวมถึงข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการอาจจะไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขหากต้องประเมินการปฏิบัติตามเงื่อนไขโดยพิจารณาจากสถานการณ์ของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

### ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ข9 กิจการต้องเปิดเผยการจัดประเภทรายการย่อยในงบฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินของรายการดังต่อไปนี้
- ข9.1 รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ให้แยกยอดแต่ละประเภทตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์*
- ข9.2 ลูกหนี้ ให้แยกยอดเป็นลูกค้างการค้า ลูกหนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่น
- ข9.3 สินค้าคงเหลือ ให้แยกยอดแต่ละประเภทตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง *สินค้าคงเหลือ* เช่น สินค้าซื้อมาเพื่อขาย วัสดุการผลิต วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป
- ข9.4 เจ้าหนี้การค้า ให้แยกยอดตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง *งบกระแสเงินสด* โดยแยกแสดงเจ้าหนี้ที่เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงทางการเงินของผู้ขาย
- ข9.5 ประมาณการหนี้สิน ให้แยกยอดเป็นประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน และประมาณการหนี้สินอื่น ๆ และ
- ข9.6 ส่วนทุนของเจ้าของ และสำรองต่าง ๆ ให้แยกยอดเป็นแต่ละรายการ เช่น ทุนที่ชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และสำรองต่าง ๆ



ข10      กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในงบฐานะการเงิน งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข10.1    สำหรับหุ้นทุกประเภท

ข10.1.1   จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน

ข10.1.2   จำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่า และจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแต่ยังชำระไม่เต็มมูลค่า

ข10.1.3   ราคาที่ตราไว้ต่อหุ้น หรือเปิดเผยว่าหุ้นไม่มีราคาตราไว้

ข10.1.4   รายการกระดุมของจำนวนหุ้นที่ถือโดยบุคคลภายนอก ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลา (กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ)

ข10.1.5   สิทธิ บุริมสิทธิ และข้อจำกัดของหุ้นทุกประเภท ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดในการจ่ายปันผลและการจ่ายเงินคืนหุ้น

ข10.1.6   หุ้นของกิจการที่ถือโดยกิจการหรือบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของกิจการ และ

ข10.1.7   หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิหรือตามสัญญาการขายหุ้น พร้อมเงื่อนไขและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง และ

ข10.2    คำอธิบายถึงธรรมชาติและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละประเภทในส่วนของผู้ถือหุ้น

ข11      กิจกรรมที่ไม่มีหุ้นทุกประเภท เช่น ห้างหุ้นส่วน หรือทรัสต์ ต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งเทียบเท่ากับข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10.1 โดยให้แสดงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาสำหรับแต่ละรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น ตลอดจนสิทธิ บุริมสิทธิ และข้อจำกัดของส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นแต่ละประเภท

## งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ข12      กิจกรรมต้องแสดงจำนวนเงินปันผลที่จ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลาในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (เป็นรายยอดหรือต่อหุ้น) โดยแยกแสดงสำหรับหุ้นสามัญและหุ้นอื่น ๆ

## การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี

ข13      กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ

ข14      นอกเหนือจากการเปิดเผยประมาณการที่เกี่ยวข้องแล้ว (ดูย่อหน้าที่ ข15) กิจกรรมต้องเปิดเผยการใช้วิจารณญาณของฝ่ายบริหารในกระบวนการนำนโยบายการบัญชีของกิจการไปถือปฏิบัติ และมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน พร้อมไปกับข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญหรือหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น ตัวอย่างของการใช้วิจารณญาณที่กิจการอาจต้องเปิดเผยรวมถึงวิธีการที่ฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดมีดังนี้



- ข14.1 ประเภทที่เหมาะสมของสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อการเปิดเผยเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม
- ข14.2 ว่ากิจการมีอำนาจควบคุมกิจการอื่น
- ข14.3 ว่ากิจการมีการควบคุมร่วมในกิจการอื่น หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น
- ข14.4 ประเภทของการร่วมกิจการ (กล่าวคือ เป็นการดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า) หากการร่วมกิจการดังกล่าวได้จัดตั้งขึ้นเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก และ
- ข14.5 ว่ากิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

#### แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

- ข15 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้เกี่ยวกับอนาคตและแหล่งที่มาที่สำคัญอื่นของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะส่งผลให้มีการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีบัญชีถัดไป ซึ่งในกรณีดังกล่าวนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงรายละเอียดทุกข้อ ดังนี้
  - ข15.1 ธรรมชาติของสินทรัพย์และหนี้สิน และ
  - ข15.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ข16 ข้อมูลที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ ข15 ไม่ได้กำหนดไว้สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่มูลค่าตามบัญชีอาจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญในปีบัญชีถัดไป หาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินทรัพย์และหนี้สินนั้นถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยพิจารณาจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวอาจจะเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญในปีบัญชีถัดไป แต่การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่ได้เกิดขึ้นจากข้อสมมติหรือที่มาของความไม่แน่นอนในการประมาณการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

#### การเปิดเผยเรื่องอื่น

- ข17 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
  - ข17.1 จำนวนเงินปันผลที่กิจการเสนอหรือประกาศจ่ายก่อนวันอนุมัติให้ออกงบการเงิน ซึ่งในระหว่างรอบระยะเวลานี้ กิจการยังไม่ได้รับรู้เป็นรายการจัดสรรส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น พร้อมทั้งจำนวนเงินปันผลต่อหุ้น และ
  - ข17.2 จำนวนเงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมซึ่งไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน
- ข18 กิจการต้องเปิดเผยเรื่องต่อไปนี้หากยังมิได้เปิดเผยไว้ที่ใดในข้อมูลเผยแพร่พร้อมกันกับงบการเงิน
  - ข18.1 ภูมิلاءเนาและรูปแบบตามกฎหมายของกิจการ ประเทศที่ได้จดทะเบียนจัดตั้งกิจการ และที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียน (หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ หากแตกต่างกันไปจากที่อยู่จดทะเบียน) และ



ข18.2 คำอธิบายถึงธรรมชาติการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของกิจการ

**ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้**

ข19 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 15 17.3 25 31 36 51 53 92 94 99 103 106.4 110 112 และ 113 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นายณพฤกษ์	พิษณุวงศ์	กรรมการ
นางสาวยุวณูช	เทพทรงวิจ	กรรมการ
นางสาววราพร	ประภาศิริกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	สิรวัดณ์	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
นางสาวโสธยา	ดินตะสุวรรณ์	กรรมการ
นางอโนทัย	ลิกิจวัฒน์	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวหนึ่งฤทัย	เฮ้งบริบูรณ์พงศ์)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
(นางสาวพิมลอร	นาคคุณ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวปณิชากร	ฐปะเตมีย์)	กรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธิกุล)	กรรมการ
(นางสาวอริสา	นพวงศ์ ณ อยุธยา)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารวรรณ	กิจวิชา)	กรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	กรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางปาลิดา	อมรสวัสดิ์วัฒนา)	กรรมการ
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวนันทิดา	บัวแย้ม)	กรรมการ
(นางสาวสุนทรี	ตะเพียนทอง)	กรรมการ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569 (ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลวงค์)	กรรมการ
(นางอภิขยา	พอลเล็ต)	กรรมการ
(นางสาวภมรรรณ	เสียงสุวรรณ)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ





คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นายประสิทธิ์	เชื้อพานิช	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวจงจิตต์	หลักภัย	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์กอบแก้ว	รัตนอุบล	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงศุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
นายเจริญ	ผู้สมฤทธิ์เลิศ	อนุกรรมการ
นางสาวอมรรัตน์	เพิ่มพูนวัฒนาสุข	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
นายชวลา	เทียนประเสริฐกิจ	อนุกรรมการ
นางวรารมณ	อุ้นปิติพงษ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารมณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน		
(นางพรณี	วรวิจิตรสถิต)	อนุกรรมการ
(นางสาวรุ่งรัตน์	รัตนราชชาติกุล)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
(นางปาลิตา	อมรสวัสดิ์วัฒนา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวบรรลุน	ศิริสิงห์สังชัย)	อนุกรรมการ
(นางสาวนันทิตา	บัวแย้ม)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวชมานันท์	เนตพุทกณะ)	อนุกรรมการ
(นางสาวฐมน	ฐิตะธนะกิจ)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐวรรณ	ภิรมยาภรณ์)	อนุกรรมการ



คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569 (ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์ เอี่ยมติลวงค์)      อนุกรรมการ

(นางสาวอภิชา พอลเลิศ)      อนุกรรมการ

ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(นายธานี โอฬารรัตน์มณี)      อนุกรรมการและเลขานุการ

(นางสาวธัญพร อธิกุลวริน)      อนุกรรมการและเลขานุการ

นายอุดม ธนรัตน์พงศ์      ผู้ช่วยเลขานุการ



คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566

นางสาวสินสิริ	ทังสมบัติ	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวกฤตยากร	อาร์โสมณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิตี	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวเพ็ญทิพย์	ศิระธนารัณท์	อนุกรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวศรพนา	สินวลขำ)	อนุกรรมการ
(นางสาวปณิชากร	ฐปะเตมีย์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวปิยรัตน์	ตั้งกาญจนภาสน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางอภิขยา	พอลเล็ด)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการและเลขานุการ



คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2566-2569

นางอุณากร	พณิธาดา	ประธานอนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กฤษยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงศ์สุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
นางสาวณัฐา	อรุณีวัชรวรรณ	อนุกรรมการ
นายวศิน	ทรรศนัยศิลป์	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอฬาร	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวธนพร	ทรายสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอภิชา	พลเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางภัคสิรี	จีระกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาววรกัลยา	นาถพรายพันธุ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	อนุกรรมการ
(นางสาววลัยพร	ขจรกลิ่น)	อนุกรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	อนุกรรมการ
นายวรวิทย์	เดชาภิวัฒน์	อนุกรรมการและเลขานุการ



คณะอนุกรรมการสอบทานการแปรร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรรณิ	เตโชโยธิน	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	อนุกรรมการ
นายวีระเดช	เตชะวรินทร์เลิศ	อนุกรรมการและเลขานุการ

