

**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>เพิ่มเติมหลักการข้อยกเว้นและการแตกยอด 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 NPAs 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

**ร่าง**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18  
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

## **ร่าง**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

### เรื่อง

### การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

#### คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน ฉบับรวมเล่มในเดือนเมษายน 2567 (IFRS 18: Presentation and Disclosure in Financial Statements (April 2024))

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



**ร่าง**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18  
เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

**ร่าง**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

**เรื่อง**

**การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน**



## สารบัญ

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	2
ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับงบการเงิน	9
วัตถุประสงค์ของงบการเงิน	9
งบการเงินฉบับสมบูรณ์	10
บทบาทของงบการเงินหลักและหมายเหตุประกอบงบการเงิน	15
การระบุชื่องบการเงิน	25
ความถี่ของการรายงาน	28
ความสม่ำเสมอของการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล และการจัดประเภท	30
ข้อมูลเปรียบเทียบ	31
การรวบยอดและการแตกยอด	41
หลักการของการรวบยอดและการแตกยอด	41
การหักกลบ	44
งบกำไรขาดทุน	46
หมวดหมู่ในงบกำไรขาดทุน	47
ยอดรวมและยอดรวมย่อยที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุน	69
รายการที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุนหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	75
งบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	86
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	88
งบฐานะการเงิน	96
การจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินเป็นหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน	96
รายการที่นำเสนอในงบฐานะการเงินหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	103
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	107
ข้อมูลที่นำเสนอในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น	107
ข้อมูลที่นำเสนอในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือ	
เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	109
หมายเหตุประกอบงบการเงิน	113
โครงสร้าง	113
มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร	117

เงินทุน	126
การเปิดเผยข้อมูลเรื่องอื่น	130
ภาคผนวก	
ก ศัพท์บัญญัติ	
ข แนวทางปฏิบัติ	
ค วันถือปฏิบัติและการเปลี่ยนผ่าน	

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

### การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

#### วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้วางข้อกำหนดสำหรับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป (งบการเงิน) เพื่อช่วยให้มั่นใจว่างบการเงินดังกล่าวให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ที่สื่อความไว้วางใจกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ และค่าใช้จ่ายของกิจการ

#### ขอบเขต

- 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ถือปฏิบัติกับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้วางข้อกำหนดทั่วไปและข้อกำหนดเฉพาะของการแสดงรายการข้อมูลในงบผลการดำเนินงานการเงิน งบฐานะการเงิน และงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยังวางข้อกำหนดของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด วางข้อกำหนดของการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสด อย่างไรก็ตาม งบกระแสเงินสดดังกล่าวต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดทั่วไปของงบการเงินในย่อหน้าที่ 9 ถึง 43 และ 113 ถึง 114
- 4 มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นวางข้อกำหนดในการรับรู้รายการ การวัดค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรายการค้าที่มีลักษณะเฉพาะและเหตุการณ์อื่น
- 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล อย่างไรก็ตาม งบการเงินดังกล่าวยังคงต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 41 ถึง 45 และ 117 ถึง 125
- 6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้ศัพท์บัญญัติที่เหมาะสมกับกิจการซึ่งแสวงหากำไร ซึ่งรวมถึงกิจการที่เป็นหน่วยธุรกิจของภาครัฐ หากกิจการซึ่งมีกิจกรรมที่ไม่แสวงหากำไรในภาคธุรกิจหรือภาครัฐนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไปถือปฏิบัติอาจจำเป็นต้องแก้ไขเพิ่มเติมคำอธิบายที่ใช้สำหรับรายการรายบรรทัดนั้นๆ การจัดหมวดหมู่ยอดรวมย่อยหรือยอดรวมในงบการเงิน และทั้งงบการเงินด้วย

- 7 ในทำนองเดียวกัน กิจกรรมซึ่งไม่มีส่วนของผู้เจ้าของตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน (เช่น กองทุนรวมบางประเภท) และกิจกรรมซึ่งมีหุ้นทุนที่ไม่ถือเป็นส่วนของผู้เจ้าของ (เช่น สหกรณ์บางประเภท) อาจจำเป็นต้องดัดแปลงการแสดงผลการดำเนินงานได้เสียของสมาชิกหรือหน่วยลงทุนในงบการเงิน
- 8 กิจกรรมหลายแห่งให้บทวิจารณ์ด้านการเงินโดยฝ่ายบริหาร ซึ่งแตกต่างจากงบการเงิน (ดูย่อหน้า 10) ที่กล่าวไว้และอธิบายถึงคุณลักษณะหลักของผลการดำเนินงานการเงินและฐานะการเงินของกิจการ รวมถึงความไม่แน่นอนที่สำคัญซึ่งกิจการเผชิญอยู่ บทวิจารณ์ดังกล่าวอยู่นอกขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใด ๆ

## ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับงบการเงิน

### วัตถุประสงค์ของงบการเงิน

- 9 วัตถุประสงค์ของงบการเงิน คือการให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้เจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่าย ของกิจการที่เสนอรายงาน ที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินในการประเมินความเป็นไปได้ของกระแสเงินสดสุทธิในอนาคตของกิจการ และการปกป้องรักษาทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการโดยฝ่ายบริหาร

### งบการเงินฉบับสมบูรณ์

- 10 งบการเงินฉบับสมบูรณ์ ประกอบด้วย
- 10.1 งบผลการดำเนินงานการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้า 12)
  - 10.2 งบฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
  - 10.3 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของสำหรับรอบระยะเวลารายงาน
  - 10.4 งบกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลารายงาน
  - 10.5 หมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงาน
  - 10.6 ข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 31 - 32 และ
  - 10.7 งบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า หากเป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 37
- 11 งบการเงินที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 10.1 ถึง 10.4 (และข้อมูลเปรียบเทียบ) ให้เรียกว่า “งบการเงินหลัก” (“Primary financial statements”) กิจการอาจใช้ชื่ออื่น นอกเหนือจากที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก็ได้ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจใช้ “งบดุล” แทน “งบฐานะการเงิน” นอกจากนี้ แม้ว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะกำหนดให้ใช้คำว่า “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” “กำไรหรือขาดทุน” และ “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม” แต่กิจการ



อาจใช้คำอื่นเพื่อเรียกยอดรวม ยอดรวมย่อย รายการรายบรรทัด ที่กำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ตราบใดที่คำนั้นสื่อความไว้วางกับลักษณะของรายการนั้น ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 43 ตัวอย่างเช่น กิจการอาจใช้คำว่า “กำไรสุทธิ” เพื่อเรียกคำว่า “กำไรหรือขาดทุน” ก็ได้

- 12 กิจการต้องแสดงผลการดำเนินงานการเงินในลักษณะอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้
  - 12.1 งบเดียวที่รวมกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยแสดงกำไรหรือขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแยกออกเป็นสองท่อน หากเลือกทางเลือกนี้ กิจการต้องแสดงท่อนของกำไรหรือขาดทุนก่อนและตามด้วยท่อนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือ
  - 12.2 งบกำไรขาดทุน และแยกงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่ต้องเริ่มต้นด้วยกำไรหรือขาดทุน หากเลือกทางเลือกนี้ ต้องแสดงงบกำไรขาดทุนก่อนและตามด้วยงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที
- 13 ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
  - 13.1 ท่อนของกำไรขาดทุนที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 12.1 และงบกำไรขาดทุนที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 12.2 ให้เรียกว่า “งบกำไรขาดทุน”
  - 13.2 ท่อนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 12.1 และงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 12.2 ให้เรียกว่า “งบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ”
- 14 กิจการต้องนำเสนองบการเงินหลักแต่ละฉบับโดยให้ความสำคัญอย่างเท่าเทียมกันในงบการเงินฉบับสมบูรณ์

บทบาทของงบการเงินหลักและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 15 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของงบการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 9) ให้กิจการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินหลักและเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจการจำเป็นต้องนำเสนอหรือเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเท่านั้น (ดูย่อหน้าที่ 19 และ ข1 ถึง ข5)
- 16 บทบาทของงบการเงินหลัก คือการให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด ที่รับรู้ของกิจการที่เสนอรายงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ดังนี้
  - 16.1 การได้รับภาพรวมที่เข้าใจได้ของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด ที่รับรู้ของกิจการ
  - 16.2 การเปรียบเทียบระหว่างกิจการ และระหว่างรอบระยะเวลารายงานของกิจการเดียวกัน และ
  - 16.3 การระบุรายการหรือหัวข้อที่ผู้ใช้งบการเงินอาจต้องการหาข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



- 17 บทบาทของหมายเหตุประกอบงบการเงิน คือการให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญที่จำเป็น ดังนี้
- 17.1 เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจรายการรายบรรทัดที่แสดงในงบการเงินหลัก (ดูย่อหน้า 6) และ
- 17.2 เพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติม เสริมจากงบการเงินหลักเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของงบการเงิน (ดูย่อหน้า 7)
- 18 กิจการต้องใช้บทบาทของงบการเงินหลักและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 16 ถึง 17 เพื่อกำหนดว่าควรรวมข้อมูลไว้ในงบการเงินหลักหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน บทบาทที่แตกต่างกันของงบการเงินหลักและหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายถึงขอบเขตของข้อมูลที่ถูกกำหนดให้อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน แตกต่างจากที่ถูกกำหนดให้อยู่ในงบการเงินหลัก ความแตกต่างนี้ หมายความว่า
- 18.1 ข้อมูลที่ให้ไว้ในงบการเงินหลักจะแสดงรวบยอดมากกว่าข้อมูลที่ให้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 16 และ
- 18.2 ข้อมูลที่เป็นรายละเอียดมากขึ้นเกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของกิจการ รวมถึงการแตกย่อยของข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงินหลัก ให้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้ข้อมูลตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 17

#### ข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงินหลักหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 19 มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับระบุข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบการเงินหลักหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจการไม่จำเป็นต้องนำเสนอหรือเปิดเผยข้อมูลตามที่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดไว้เป็นการเฉพาะ หากข้อมูลที่เป็นผลมาจากการนำเสนอหรือเปิดเผยข้อมูลไม่เป็นสาระสำคัญ แม้แต่กรณีที่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระบุหัวข้อของข้อกำหนดเฉพาะหรือบรรยายว่าเป็นข้อกำหนดขั้นต่ำ
- 20 กิจการต้องพิจารณาว่าจะเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหรือไม่ เมื่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่เพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบของรายการและเหตุการณ์และเงื่อนไขอื่นต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ

#### ข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงินหลัก

- 21 ย่อหน้าที่ 16 วางรากฐานว่า บทบาทของงบการเงินหลักคือให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในย่อหน้านั้น (โดยจะเรียกต่อไปว่า “บทสรุปที่เป็นแบบ

- แผนและมีประโยชน์”) กิจการต้องใช้บทบาทของงบการเงินหลักในการกำหนดว่าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญใดที่จะนำเสนอในงบการเงินเหล่านั้น ตามที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ 22 ถึง 24
- 22 ในการให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ในงบการเงินหลัก กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเฉพาะที่กำหนดโครงสร้างของงบการเงิน ข้อกำหนดเฉพาะมีดังนี้
- 22.1 สำหรับงบกำไรขาดทุน - ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 47 69 76 และ 78
  - 22.2 สำหรับงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ - ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 86 ถึง 88
  - 22.3 สำหรับฐานะการเงิน - ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 96 และ 104
  - 22.4 สำหรับงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น - ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 107 และ
  - 22.5 สำหรับงบกระแสเงินสด - ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7
- 23 มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับกำหนดให้มีการแสดงรายการรายบรรทัดแยกต่างหากในงบการเงินหลัก (ตัวอย่างเช่น ย่อหน้าที่ 75 และ 103 ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้) กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงรายการรายบรรทัดแยกต่างหากในงบการเงินหลัก หากการทำเช่นนั้นไม่มีความจำเป็นสำหรับงบการเงินที่ให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ แม้แต่กรณีที่มีมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระบุหัวข้อของรายการรายบรรทัดหรือบรรยายรายการรายบรรทัดว่าเป็นข้อกำหนดขั้นต่ำ (ดูย่อหน้าที่ ๗8)
- 24 กิจการต้องแสดงรายการรายบรรทัดและยอดรวมย่อยเพิ่มเติม หากการนำเสนอเหล่านั้นมีความจำเป็นเพื่อให้งบการเงินหลักให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ เมื่อกิจการแสดงรายการรายบรรทัดหรือยอดรวมย่อยเพิ่มเติม รายการรายบรรทัดหรือยอดรวมย่อยเหล่านั้นต้อง (ดูย่อหน้าที่ ๗9)
- 24.1 ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้และวัดค่าตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
  - 24.2 สอดคล้องกับโครงสร้างของงบการเงินที่สร้างขึ้นตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 22
  - 24.3 สอดคล้องกันจากช่วงเวลาหนึ่งไปยังอีกช่วงเวลาหนึ่ง ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 30 และ
  - 24.4 ไม่แสดงเด่นชัดมากเกินไปกว่ายอดรวมและยอดรวมย่อยที่กำหนดไว้ตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### การระบุชื่อของงบการเงิน

- 25 กิจการต้องระบุชื่อของงบการเงินไว้อย่างชัดเจนและทำให้แตกต่างจากข้อมูลอื่นที่อยู่ในเอกสารเผยแพร่ชุดเดียวกัน (ดูย่อหน้าที่ ๗10)



- 26 มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินเท่านั้น และ  
ไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติกับข้อมูลอื่นที่ให้ไว้ในรายงานประจำปี เอกสารที่ยื่นตามข้อบังคับหรือ  
เอกสารอื่น ดังนั้น จึงเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ใช้งบการเงินสามารถแยกข้อมูลที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน  
การบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินออกจากข้อมูลอื่นที่อาจจะเป็นประโยชน์ต่อผู้  
ใช้งบการเงินแต่ไม่ได้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดเหล่านั้น
- 27 กิจการต้องระบุชื่อของงบการเงินหลักแต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจน  
และยังต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างเด่นชัด และเปิดเผยซ้ำเมื่อจำเป็น เพื่อให้ข้อมูลที่ให้ไว้  
ต่อไปนี้สามารถเข้าใจได้
- 27.1 ชื่อของกิจการที่เสนอรายงานหรือวิธีการอื่นในการระบุตัวตนและการเปลี่ยนแปลง  
ใด ๆ ในข้อมูลดังกล่าวจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า
- 27.2 งบการเงินนั้นเป็นงบการเงินของกิจการเดียวหรือเป็นงบการเงินของกลุ่มกิจการ
- 27.3 วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมงบการเงิน
- 27.4 สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21  
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และ
- 27.5 หลักของจำนวนเงินที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในงบการเงิน (ดูย่อหน้าที่ ข11)

#### ความถี่ของการรายงาน

- 28 กิจการต้องนำเสนองบการเงินฉบับสมบูรณ์อย่างน้อยปีละครั้ง ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง  
วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและนำเสนองบการเงินสำหรับระยะเวลายาวกว่าหรือสั้นกว่า  
หนึ่งปี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้เพิ่มเติมจากรอบระยะเวลารายงานของ  
งบการเงิน
- 28.1 เหตุผลในการใช้รอบระยะเวลายาวกว่าหรือสั้นกว่าหนึ่งปี และ
- 28.2 ข้อเท็จจริงที่ว่าจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินไม่สามารถเปรียบเทียบกันได้  
ทั้งหมด
- 29 โดยปกติ กิจการจะจัดทำงบการเงินขึ้นอย่างสม่ำเสมอสำหรับรอบระยะเวลาหนึ่งปี อย่างไรก็ตาม  
ในทางปฏิบัติกิจการบางแห่งเลือกที่จะจัดทำงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลา เช่น 52 สัปดาห์  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีได้ห้ามการปฏิบัติดังกล่าว

#### ความสม่ำเสมอของการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล และการจัดประเภท

- 30 กิจการต้องคงไว้ซึ่งการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล และการจัดประเภทของรายการใน  
งบการเงินในลักษณะเดียวกันในรอบระยะเวลารายงานหนึ่งไปอีกรอบระยะเวลาดัดไป เว้นแต่
- 30.1 หลังจากมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญในธรรมชาติของกิจการดำเนินงานของ  
กิจการหรือการทบทวนงบการเงินแล้วเป็นที่ชัดเจนว่าการนำเสนอ การเปิดเผย

ข้อมูล และการจัดประเภทอีกแบบหนึ่งจะเหมาะสมกว่าโดยได้คำนึงถึงเกณฑ์การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 *เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน* (ดูย่อหน้าที่ ข12) หรือ

- 30.2 มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้มีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูลหรือการจัดประเภท

#### ข้อมูลเปรียบเทียบ

- 31 หากมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินมิได้อนุญาตหรือกำหนดเป็นอย่างอื่น กิจการต้องจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบ (กล่าวคือข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า) สำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน กิจการต้องจัดทำข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับข้อมูลที่เป็นถ้อยคำและคำบรรยาย หากข้อมูลนั้นจำเป็นต่อความเข้าใจในงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน (ดูย่อหน้าที่ ข13)
- 32 กิจการต้องนำเสนอข้อมูลของรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันและรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้าในงบการเงินหลักแต่ละงบและในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ย่อหน้าที่ ข14 ถึง ข15 วางข้อกำหนดเกี่ยวกับข้อมูลเปรียบเทียบเพิ่มเติม

#### การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือการจัดประเภทใหม่

- 33 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล หรือการจัดประเภทรายการในงบการเงิน กิจการต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับจำนวนเงินเปรียบเทียบ เว้นแต่การจัดประเภทใหม่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ เมื่อกิจการจัดประเภทรายการใหม่จำนวนเปรียบเทียบ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ (รวมถึงยอด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้า)
- 33.1 ธรรมชาติของการจัดประเภทใหม่
- 33.2 จำนวนเงินของแต่ละรายการหรือแต่ละประเภทของรายการที่ถูกจัดประเภทใหม่ และ
- 33.3 เหตุผลในการจัดประเภทใหม่
- 34 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะจัดประเภทรายการใหม่สำหรับจำนวนเงินเปรียบเทียบ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 34.1 เหตุผลที่ไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่ของจำนวนเงินดังกล่าวได้ และ
- 34.2 ธรรมชาติของรายการปรับปรุงที่ควรจะได้บันทึกไว้หากจำนวนเงินดังกล่าวถูกจัดประเภทรายการใหม่
- 35 การยกระดับความสามารถในการเปรียบเทียบของข้อมูลต่างรอบระยะเวลารายงานจะช่วยผู้ใช้งบการเงินในการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในการประเมินแนวโน้มของข้อมูล

เพื่อวัตถุประสงค์ในการพยากรณ์ ในบางสถานการณ์กิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะนำข้อมูลรอบระยะเวลารายงานก่อนมาจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับรอบระยะเวลาปัจจุบันได้ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจไม่ได้เก็บข้อมูลในรอบระยะเวลาก่อนในลักษณะที่ทำให้กิจการสามารถจัดประเภทรายการใหม่ได้ และอาจไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะสร้างข้อมูลขึ้นมาใหม่ได้

- 36 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ได้วางวิธีการปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบเมื่อกิจการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี หรือแก้ไขข้อผิดพลาด
- 37 กิจการต้องนำเสนอฐานะการเงินที่สาม ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้าเพิ่มเติมจากงบการเงินเปรียบเทียบตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 31 ถึง 32 เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขต่อไปนี้
  - 37.1 กิจการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง ปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน และ
  - 37.2 การนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง การปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือการจัดประเภทใหม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลในงบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้า
- 38 สำหรับสถานการณ์ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 37 กิจการต้องนำเสนอฐานะการเงินจำนวนสามฉบับ ได้แก่ งบฐานะการเงิน
  - 38.1 ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาปัจจุบัน
  - 38.2 ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาก่อนหน้า และ
  - 38.3 ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้า
- 39 เมื่อกิจการต้องนำเสนอฐานะการเงินที่สามตามย่อหน้าที่ 37 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 33 ถึง 36 และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 อย่างไรก็ตาม กิจการไม่จำเป็นต้องจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับงบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้า
- 40 วันที่ของงบฐานะการเงินที่สามต้องเป็นวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้าไม่ว่างบการเงินของกิจการจะแสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาก่อน ๆ หรือไม่ก็ตาม (ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 14 ถึง 15)

#### การรวบยอดและการแตกยอด

##### หลักการของการรวบยอดและการแตกยอด

- 41 เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ รายการ หมายถึง สินทรัพย์ หนี้สิน トラสตุนหรือสำรอง รายได้ ค่าใช้จ่าย หรือ กระแสเงินสด หรือ การรวบยอด หรือ การแตกยอดของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย หรือ กระแสเงินสด





ดังกล่าว รายการรายบรรทัดคือรายการที่นำเสนอแยกจากกันในการเงินหลัก ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญอื่น เกี่ยวกับรายการเหล่านั้นจะถูกเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจกรรมต้องปฏิบัติดังต่อไปนี้ เว้นแต่การทำเช่นนั้นจะลบล้างข้อกำหนดเฉพาะในการรวบยอดหรือการแตกยอดตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 16 ถึง 23)

- 41.1 จัดประเภทรายการและรวบยอดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย หรือกระแสเงินสด ให้เป็นรายการ โดยอิงจากลักษณะร่วม
- 41.2 แยกยอดรายการ โดยอิงจากการไม่มีลักษณะร่วม
- 41.3 รวบยอดหรือแยกยอดรายการเพื่อแสดงรายการรายบรรทัดในการเงินหลัก ที่เติมเต็มบทบาทของงบการเงินหลัก ในการให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ (ดูย่อหน้าที่ 16)
- 41.4 รวบยอดหรือแยกยอดรายการเพื่อเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่เติมเต็มบทบาทของหมายเหตุประกอบงบการเงินในการให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ (ดูย่อหน้าที่ 17) และ
- 41.5 ทำให้มั่นใจว่าการรวบยอดและการแตกยอดในการเงินไม่คลุมเครือข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ (ดูย่อหน้าที่ 23)

42 การใช้หลักการตามย่อหน้าที่ 41 กิจกรรมต้องแยกยอดรายการออกเมื่อใดก็ตามที่ข้อมูลที่แยกยอดแล้วเป็นสาระสำคัญ ในการใช้ย่อหน้าที่ 41.3 หากกิจกรรมไม่ได้นำเสนอข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในการเงินหลัก กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลนั้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ย่อหน้าที่ 79 และ 111 ให้ตัวอย่างของรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สิน และรายการของส่วนของเจ้าของที่อาจมีลักษณะที่แตกต่างกันเพียงพอที่ การนำเสนอในงบกำไรขาดทุน หรือฐานะการเงิน หรือการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีความจำเป็นเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ

43 กิจกรรมต้องเรียกชื่อและบรรยายรายการที่นำเสนอในการเงินหลัก (กล่าวคือ ยอดรวม ยอดรวมย่อย และรายการรายบรรทัด) หรือรายการที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินในลักษณะที่สื่อความให้ตรงกับลักษณะของรายการนั้น (ดูย่อหน้าที่ 24 ถึง 26) ในการสื่อความให้ตรงกับลักษณะของรายการ กิจกรรมต้องให้รายละเอียดคำบรรยายและคำอธิบายทั้งหมดที่จำเป็นสำหรับผู้ใช้งบการเงินในการเข้าใจรายการนั้น ในบางกรณี กิจกรรมอาจจำเป็นต้องกล่าวไว้ในคำบรรยายและคำอธิบาย ถึงความหมายของคำศัพท์ที่กิจกรรมใช้และข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการที่กิจกรรมใช้ในการรวบยอดหรือแยกยอดรายการสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด

#### การหักกลบ

- 44 กิจกรรมต้องไม่นำสินทรัพย์และหนี้สิน หรือรายได้และค่าใช้จ่าย มาหักกลบกัน นอกจากมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะกำหนดหรืออนุญาตให้หักกลบได้ (ดูย่อหน้าที่ ข27 ถึง ข28)
- 45 กิจกรรมรายงานสินทรัพย์และหนี้สิน และรายได้และค่าใช้จ่าย แยกจากกัน การหักกลบรายการในงบผลการดำเนินงานการเงินหรืองบฐานะการเงินลดความสามารถของผู้ใช้การเงินในการเข้าใจรายการ และเหตุการณ์และเงื่อนไขอื่น ที่เกิดขึ้นแล้วและในการประเมินกระแสเงินสดอนาคตของกิจกรรม เว้นแต่การหักกลบนั้นจะสะท้อนถึงสาระของรายการหรือเหตุการณ์อื่น การวัดค่าของสินทรัพย์ที่สุทธิจากค่าเพื่อการปรับมูลค่าไม่ถือเป็นการหักกลบ เช่น ค่าเพื่อการล้าสมัยของสินค้าคงเหลือ และค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

#### งบกำไรขาดทุน

- 46 กิจกรรมต้องรวมรายการรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดในรอบระยะเวลารายงานในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะกำหนดหรืออนุญาตไว้เป็นอย่างอื่น (ดูย่อหน้าที่ 88 ถึง 95 และ ข86)

#### หมวดหมู่ในงบกำไรขาดทุน

- 47 กิจกรรมต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนให้อยู่ในหนึ่งในห้าหมวดดังนี้ (ดูย่อหน้าที่ ข29)
- 47.1 หมวดการดำเนินงาน (ดูย่อหน้าที่ 52)
  - 47.2 หมวดการลงทุน (ดูย่อหน้าที่ 53 ถึง 58)
  - 47.3 หมวดการจัดหาเงินทุน (ดูย่อหน้าที่ 59 ถึง 66)
  - 47.4 หมวดภาษีเงินได้ (ดูย่อหน้าที่ 67) และ
  - 47.5 หมวดการดำเนินงานที่ยกเลิก (ดูย่อหน้าที่ 68)
- 48 ย่อหน้าที่ 52 ถึง 68 วางข้อกำหนดสำหรับการจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายในหมวดการดำเนินงาน การลงทุน การจัดหาเงินทุน ภาษีเงินได้ และการดำเนินงานที่ยกเลิก นอกจากนี้ย่อหน้าที่ ข65 ถึง ข76 วางข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดหมวดรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากสถานะสุทธิที่เป็นตัวเงิน และผลกำไรและผลขาดทุนจากอนุพันธ์ และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่เลือกกำหนดในหมวดต่าง ๆ



**กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ**

- 49 ในการจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายในหมวดการดำเนินงาน การลงทุน และการจัดหาเงินทุน กิจการต้องประเมินว่ากิจการมีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะหรือไม่ กล่าวคือ (ดูย่อหน้าที่ 30 ถึง 41)
- 49.1 กิจกรรมของธุรกิจหลักที่ลงทุนในสินทรัพย์จำเพาะ ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “การลงทุนในสินทรัพย์” (ดูย่อหน้าที่ 53) หรือ
- 49.2 กิจกรรมของธุรกิจหลักที่จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า
- 50 การใช้ตามย่อหน้าที่ 55 ถึง 58 และ 65 ถึง 66 กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะต้องจัดไว้ในหมวดการดำเนินงานสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายบางรายการที่ควรจัดไว้ในหมวดการลงทุนหรือจัดหาเงินทุนหากกิจกรรมนั้นไม่ใช่กิจกรรมของธุรกิจหลัก
- 51 หากกิจการ
- 51.1 ลงทุนในสินทรัพย์เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 51.2 จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 51.3 พบผลลัพธ์ที่แตกต่างไป จากการประเมินว่ากิจการลงทุนในสินทรัพย์หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ 41) กิจการต้องเปิดเผย
- 51.3.1 ข้อเท็จจริงที่ว่าผลลัพธ์จากการประเมินได้เปลี่ยนแปลงไปแล้วและวันที่เปลี่ยนแปลง
- 51.3.2 จำนวนเงินและการจัดหมวดรายการของรายได้และค่าใช้จ่ายก่อนและหลังวันที่ที่เปลี่ยนแปลงผลลัพธ์ของการประเมินในรอบระยะเวลาปัจจุบัน และจำนวนเงินและการจัดหมวดรายการในรอบระยะเวลาก่อน สำหรับรายการที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดหมวดรายการ เนื่องจากผลลัพธ์ของการประเมินที่เปลี่ยนแปลงไป เว้นแต่จะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากกิจการไม่เปิดเผยข้อมูลเพราะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

**หมวดการดำเนินงาน**

- 52 กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนในหมวดการดำเนินงาน ถ้ารายการนั้นไม่ได้จัดประเภทไว้ในหมวด ต่อไปนี้ (ดูย่อหน้าที่ 42)
- 52.1 หมวดการลงทุน
- 52.2 หมวดการจัดหาเงินทุน
- 52.3 หมวดภาษีเงินได้
- 52.4 หมวดการดำเนินงานที่ยกเลิก

## หมวดการลงทุน

- 53 นอกเหนือจากตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 55 ถึง 58 สำหรับกิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้ กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายจากรายการต่อไปนี้ในหมวดการลงทุน ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 54
- 53.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า และบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวม (ดูย่อหน้าที่ 43 ถึง 44)
  - 53.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
  - 53.3 สินทรัพย์อื่น หากสินทรัพย์นั้นสร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและเป็นอิสระอย่างมากจากทรัพยากรอื่นของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 45 ถึง 49)
- 54 รายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 53 ซึ่งกิจการต้องจัดหมวดรายการไว้ในหมวดการลงทุน ให้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับ (ดูย่อหน้าที่ 47)
- 54.1 รายได้ที่เกิดจากสินทรัพย์นั้น
  - 54.2 รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการวัดค่าเมื่อเริ่มแรกและการวัดค่าภายหลังของสินทรัพย์รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการของสินทรัพย์ และ
  - 54.3 ค่าใช้จ่ายส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาและการจำหน่ายสินทรัพย์ – เช่น ต้นทุนการทำรายการ และต้นทุนการขายสินทรัพย์
- กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ
- 55 สำหรับสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 53.1 (กล่าวคือเงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า และบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวม) ที่กิจการลงทุนในฐานะที่เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก (ดูย่อหน้าที่ 38) กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 54 ดังนี้
- 55.1 จัดไว้ในหมวดการลงทุนหากสินทรัพย์นั้นใช้วิธีส่วนได้เสีย (ดูย่อหน้าที่ 43.1 และ 44.1) หรือ
  - 55.2 จัดไว้ในหมวดการดำเนินงานหากสินทรัพย์นั้นไม่ได้ใช้วิธีส่วนได้เสีย (ดูย่อหน้าที่ 43.2 ถึง 43.3 และ 44.2 ถึง 44.3)
- 56 สำหรับสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 53.2 (กล่าวคือเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด) กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 54 ไว้ในหมวดการลงทุน เว้นแต่
- 56.1 กิจการลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินภายในขอบเขตของตามย่อหน้าที่ 53.3 เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก – ในกรณีนี้กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายไว้ในหมวดการดำเนินงาน

- 56.2 กิจการไม่เป็นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 56.1 แต่มีการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก – ในกรณีนี้กิจการต้องจัดหมวด
- 56.2.1 รายได้และค่าใช้จ่ายจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าไว้ในหมวดการดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ถือไว้ตามข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- 56.2.2 รายได้และค่าใช้จ่ายจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ไม่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าไว้ในหมวดการดำเนินงานหรือหมวดการลงทุน – โดยการปฏิบัติตามทางเลือกของนโยบายการบัญชีเพื่อจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 54 การเลือกนโยบายการบัญชีต้องสอดคล้องกับที่กิจการเลือกใช้สำหรับวัตถุประสงค์ของนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินในย่อหน้าที่ 65.1.2
- 57 หากกิจการที่ปฏิบัติตามย่อหน้า 56.2 ไม่สามารถแยกความแตกต่างระหว่างเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 56.2.1 และ 56.2.2 ได้ กิจการต้องใช้ทางเลือกนโยบายการบัญชีตามย่อหน้าที่ 56.2.2 เพื่อจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไว้ในหมวดการดำเนินงาน
- 58 สำหรับสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 53.3 (กล่าวคือ สินทรัพย์อื่น-หากสินทรัพย์นั้นสร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและเป็นอิสระอย่างมากจากทรัพยากรอื่น ของกิจการ) ที่กิจการลงทุนในฐานะที่เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก (ดูย่อหน้าที่ ข40) กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 54 ไว้ในหมวดการดำเนินงาน
- หมวดการจัดหาเงินทุน**
- 59 ในการพิจารณาว่ารายได้และค่าใช้จ่ายใดต้องจัดหมวดไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุน กิจการต้องแยกความแตกต่างระหว่าง
- 59.1 หนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว (ดูย่อหน้าที่ ข50 ถึง ข51) และ
- 59.2 หนี้สินที่นอกเหนือจากที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 59.1 กล่าวคือหนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว (ดูย่อหน้าที่ ข53)
- 60 สำหรับหนี้สินที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 59.1 (กล่าวคือหนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว) ยกเว้นตามที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ 63 ถึง 66 กิจการต้องจัดหมวดไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุนด้วยจำนวนเงินที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับ
- 60.1 รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการวัดค่าเมื่อเริ่มแรกและการวัดค่าภายหลังของหนี้สิน รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการของหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ ข52) และ

60.2 ค่าใช้จ่ายส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการออกและการยุติหนี้สิน ตัวอย่างเช่น ต้นทุนการทำรายการ

61 สำหรับหนี้สินที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 59.2 (กล่าวคือหนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว) ยกเว้นตามที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ 63 ถึง 64 กิจการต้องจัดหมวดรายการต่อไปนี้ไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุน

61.1 รายได้และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย เว้นแต่กิจการระบุให้รายได้และค่าใช้จ่ายดังกล่าวไปถือปฏิบัติตามข้อกำหนดอื่น-ในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ

61.2 รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย เว้นแต่กิจการระบุให้รายได้และค่าใช้จ่ายดังกล่าวไปถือปฏิบัติตามข้อกำหนดอื่น ในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

62 ย่อหน้าที่ 56 ถึง 57 วางหลักว่ากิจการต้องนำข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 59 ถึง 61 ไปใช้อย่างไรกับสัญญาแบบผสมที่มีสัญญาหลักเป็นหนี้สิน

63 ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 60 ถึง 61 ไม่ให้ใช้กับผลกำไรและผลขาดทุนจากอนุพันธ์และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่เลือกกำหนด กิจการต้องใช้ย่อหน้าที่ 70 ถึง 76 เพื่อจัดหมวดผลกำไรและผลขาดทุนดังกล่าว

64 กิจการต้องไม่รวมรายการเหล่านี้ไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุนและให้ไปจัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน

64.1 รายได้และค่าใช้จ่ายจากการออกสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ซึ่งรับรู้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 58) และ

64.2 รายได้และค่าใช้จ่ายทางการเงินจากประกันภัยที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 สัญญาประกันภัย

กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ

65 หากกิจการมีการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก กิจการต้องจัดหมวด ดังนี้ (ดูย่อหน้าที่ 59)

65.1 รายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 59.1 (กล่าวคือ หนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว)

65.1.1 หากหนี้สินนั้นเกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า ให้จัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน

65.1.2 หากหนี้สินไม่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า – โดยการปฏิบัติตามทางเลือกนโยบายการบัญชี ให้จัดรายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 60 ไว้ในหมวดการดำเนินงานหรือหมวดการจัดหา

เงินทุน การเลือกนโยบายการบัญชีต้องสอดคล้องกับที่กิจการเลือกใช้สำหรับวัตถุประสงค์ของนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในย่อหน้าที่ 56.2.2

- 65.2 รายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินที่ระบุเป็นการเฉพาะไว้ในย่อหน้าที่ 59.2 (กล่าวคือหนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว)
- 65.2.1 หากรายได้และค่าใช้จ่ายได้ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 61 ให้จัดไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุน หรือ
- 65.2.2 หากรายได้และค่าใช้จ่ายไม่ได้ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 61 ให้จัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน
- 66 หากกิจการที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 65.1 ไม่สามารถแยกความแตกต่างระหว่างหนี้สินตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 65.1.1 และ 65.1.2 ได้ กิจการต้องใช้ทางเลือกนโยบายการบัญชีตามย่อหน้าที่ 65.1.2 เพื่อจัดรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินทั้งหมดดังกล่าวไว้ในหมวดการดำเนินงาน

#### หมวดภาษีเงินได้

- 67 กิจการต้องจัดไว้ในหมวดภาษีเงินได้สำหรับค่าใช้จ่ายภาษีหรือรายได้ภาษีที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ และผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกี่ยวข้อง (ดูย่อหน้าที่ ข65 ถึง ข68)

#### หมวดการดำเนินงานที่ยกเลิก

- 68 กิจการต้องจัดไว้ในหมวดการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานที่ยกเลิกตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

#### ยอดรวมและยอดรวมย่อยที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุน

- 69 กิจการต้องนำเสนอยอดรวมและยอดรวมย่อยในงบกำไรขาดทุนสำหรับ
- 69.1 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน (ดูย่อหน้าที่ 70)
- 69.2 กำไรหรือขาดทุนก่อนการจัดหาเงินทุนและภาษีเงินได้ (ดูย่อหน้าที่ 71) โดยต้องเป็นไปตามย่อหน้าที่ 73 และ
- 69.3 กำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 72)
- 70 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานประกอบด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน
- 71 กำไรหรือขาดทุนก่อนการจัดหาเงินทุนและภาษีเงินได้ประกอบด้วย
- 71.1 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน และ
- 71.2 รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จัดไว้ในหมวดการลงทุน



- 72 กำไรหรือขาดทุนคือยอดรวมของรายได้หักด้วยค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน ดังนั้น กำไรหรือขาดทุนจึงประกอบด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ถูกจัดไว้ในทุกหมวดหมู่ในงบกำไรขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 47)
- 73 กิจการต้องไม่ปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 69.2 หากกิจการใช้นโยบายการบัญชีที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ 65.1.2 ในการจัดรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินที่ไม่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าไว้ในหมวดการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 24 เพื่อพิจารณาว่าจะนำเสนอยอดรวมย่อยเพิ่มเติมหลังจากกำไรจากการดำเนินงานและก่อนหมวดการจัดหาเงินทุนหรือไม่ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจนำเสนอยอดรวมย่อยสำหรับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและรายได้และค่าใช้จ่ายจากการลงทุนที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย หากกิจการเห็นว่าการทำเช่นนั้นเป็นสิ่งที่จำเป็นในการให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ของรายได้และค่าใช้จ่าย
- 74 หากกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 73 นำเสนอยอดรวมย่อยเพิ่มเติมที่ประกอบด้วยกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน และรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จัดไว้ในหมวดการลงทุน กิจการต้องไม่เรียกชื่อยอดรวมย่อยนั้นในลักษณะที่บอกเป็นนัยว่า ยอดรวมย่อยนั้นไม่ได้รวมจำนวนเงินจากการจัดหาเงินทุน เช่น กำไรก่อนการจัดหาเงินทุน การปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 43 กิจการต้องเรียกชื่อยอดรวมย่อยในลักษณะที่สื่อความตามตรงถึงจำนวนเงินที่รวมอยู่ในยอดรวมย่อย

#### รายการที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุนหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 75 กิจการต้องนำเสนอรายการรายบรรทัดในงบกำไรขาดทุนสำหรับ (ดูย่อหน้าที่ ข77)
- 75.1 จำนวนเงินที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ได้แก่
- 75.1.1 รายได้ ให้นำเสนอแยกเป็นรายบรรทัดสำหรับรายการที่กล่าวไว้ใน 75.2.1 และ 75.3.1
- 75.1.2 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ให้นำเสนอแยกเป็นรายบรรทัดสำหรับรายการตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 78 และ 82
- 75.1.3 ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
- 75.1.4 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ และ
- 75.1.5 ยอดรวมของการดำเนินงานที่ยกเลิกซึ่งแสดงเป็นจำนวนเดียว (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5)
- 75.2 จำนวนเงินที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กำหนด ได้แก่
- 75.2.1 รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณโดยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง
- 75.2.2 ผลขาดทุนจากการด้อยค่า (รวมถึงการกลับรายการผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการด้อยค่า) ตามที่กำหนดไว้ในหมวดที่ 5.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9



- 75.2.3 ผลกำไรและผลขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- 75.2.4 ผลกำไรหรือผลขาดทุนใดๆ ที่เกิดขึ้นจากความแตกต่างระหว่างราคาทุนตัดจำหน่ายเดิมของสินทรัพย์ทางการเงินกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่จัดประเภทใหม่ จากการวัดค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นการวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และ
- 75.2.5 ผลกำไรหรือผลขาดทุนสะสมใดๆ ที่เคยรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งถูกจัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่จัดประเภทรายการใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินจากการวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นการวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และ
- 75.3 จำนวนเงินที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 กำหนด ได้แก่
- 75.3.1 รายได้จากการประกันภัย
- 75.3.2 ค่าใช้จ่ายในการบริการประกันภัยจากสัญญาที่ออกภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
- 75.3.3 รายได้หรือค่าใช้จ่ายจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้
- 75.3.4 รายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยจากสัญญาที่ออกภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 และ
- 75.3.5 รายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้
- 76 กิจการต้องนำเสนอในงบกำไรขาดทุน (นอกเหนือจากหมวดที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 47) สำหรับการปันส่วนกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลารายงานให้กับ
- 76.1 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม และ
- 76.2 เจ้าของของบริษัทใหญ่
- 77 ย่อหน้าที่ ข78 ถึง ข79 วางข้อกำหนดเกี่ยวกับวิธีที่กิจการจะใช้พิจารณาในการพิจารณาว่าจะนำเสนอรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมในงบกำไรขาดทุนหรือจะเปิดเผยรายการในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของค่าใช้จ่ายที่จัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน
- 78 ในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน กิจการต้องจัดหมวดและนำเสนอค่าใช้จ่ายเป็นรายการรายบรรทัดในลักษณะที่ให้ง่ายต่อการเป็นแบบแผนและมีประโยชน์ของค่าใช้จ่ายโดยใช้ลักษณะข้อใดข้อหนึ่งหรือทั้งสองข้อ ดังต่อไปนี้ (ดูย่อหน้าที่ ข80 ถึง ข85)
- 78.1 ธรรมชาติของค่าใช้จ่าย หรือ
- 78.2 หน้าที่ของค่าใช้จ่ายภายในกิจการ

- 79 รายการรายบรรทัดในหนึ่งบรรทัดต้องประกอบด้วยค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่รวบยอดโดยอิงกับลักษณะข้างต้นเพียงประการเดียวเท่านั้น แต่ลักษณะเดียวกันนี้ไม่จำเป็นต้องใช้ในการรวบยอดสำหรับรายการรายบรรทัดทุกบรรทัด (ดูย่อหน้าที่ 81)
- 80 ในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย (“ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย”) กิจการให้ข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับธรรมชาติของทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่ใช้ไปเพื่อให้กิจกรรมของกิจการสำเร็จลุล่วง โดยไม่ต้องอ้างอิงกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่ถูกใช้ไป ข้อมูลดังกล่าวรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายวัตถุดิบ ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
- 81 ในการจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ภายในกิจการ กิจการต้องบั่นส่วนและรวบยอดค่าใช้จ่ายดำเนินงานตามกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรที่ใช้ ตัวอย่างเช่น ต้นทุนขายเป็นรายการรายบรรทัดตามหน้าที่ที่รวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิต หรือกิจกรรมสร้างรายได้อื่นของกิจการ เช่น ค่าใช้จ่ายวัตถุดิบ ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย ดังนั้น เมื่อจัดประเภทรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ กิจการอาจ
- 81.1 บั่นส่วนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่มีธรรมชาติของค่าใช้จ่ายเดียวกัน (เช่น ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน) ไปยังรายการรายบรรทัดตามหน้าที่หลายบรรทัด (เช่น ต้นทุนขายและค่าวิจัยและพัฒนา) และ
- 81.2 รวมการบั่นส่วนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่มีธรรมชาติหลากหลาย (เช่น ค่าใช้จ่ายวัตถุดิบ ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย) ไว้ในรายการรายบรรทัดตามหน้าที่บรรทัดเดียว
- 82 หากกิจการนำเสนอรายการรายบรรทัดหนึ่งบรรทัดหรือมากกว่าที่ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทตามหน้าที่ไว้ในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน กิจการต้อง
- 82.1 นำเสนอรายการรายบรรทัดแยกต่างหากสำหรับต้นทุนขาย หากกิจการจัดประเภทค่าใช้จ่ายดำเนินงานตามหน้าที่ซึ่งรวมถึงหน้าที่ของต้นทุนขาย รายการรายบรรทัดนั้นต้องรวมยอดรวมของค่าใช้จ่ายสินค้าคงเหลือตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 38 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 สินค้าคงเหลือ
- 82.2 เปิดเผยคำบรรยายเชิงคุณภาพเกี่ยวกับธรรมชาติของค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในแต่ละรายการรายบรรทัดตามหน้าที่
- 83 กิจการที่นำเสนอรายการรายบรรทัดหนึ่งบรรทัดหรือมากกว่าที่ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทตามหน้าที่ไว้ในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน ต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อเดียว
- 83.1 ยอดรวมสำหรับแต่ละรายการดังนี้
- 83.1.1 ค่าเสื่อมราคา ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 73.5.7 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ย่อหน้าที่ 79.4.4 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง



**อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และย่อหน้าที่ 53.1 ของมาตรฐาน  
การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า**

- 83.1.2 ค่าตัดจำหน่าย ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตาม  
ย่อหน้าที่ 118.5.6 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 เรื่อง **สินทรัพย์  
ไม่มีตัวตน**
- 83.1.3 ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินสำหรับ  
ผลประโยชน์ของพนักงานที่รับรู้โดยกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน  
การบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง **ผลประโยชน์ของพนักงาน** และจำนวนเงิน  
ของบริการที่ได้รับจากพนักงานที่รับรู้โดยกิจการที่ถือปฏิบัติตาม  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง **การจ่ายโดยใช้หุ้น  
เป็นเกณฑ์**
- 83.1.4 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลของการกลับรายการขาดทุนจาก  
การด้อยค่า—ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตาม  
ย่อหน้าที่ 126.1 และ 126.2 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง  
**การด้อยค่าของสินทรัพย์**
- 83.1.5 ผลของการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือและผลของการกลับรายการ  
ปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงิน  
ที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 36.5 และ 36.6 ของมาตรฐาน  
การบัญชีฉบับที่ 2 เรื่อง **สินค้าคงเหลือ**
- 83.2 สำหรับยอดรวมแต่ละรายการที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 83.1.1 ถึง 83.1.5
- 83.2.1 จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายการรายบรรทัดแต่ละรายการในหมวด  
การดำเนินงาน (ดูย่อหน้าที่ ข84) และ
- 83.2.2 รายการรายบรรทัดใด ๆ นอกหมวดการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงจำนวนเงิน  
ที่เกี่ยวข้องกับยอดรวมนั้น
- 84 ย่อหน้าที่ 41 กำหนดให้กิจการแยกยอดรายการเพื่อจะให้ข้อมูลที่สืบเป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม  
กิจการที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 83 ได้รับยกเว้นจากการเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 84.1 ในกรณีของรายการรายบรรทัดตามหน้าที่ที่นำเสนอในหมวดการดำเนินงานของ  
งบกำไรขาดทุน ให้ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่แยกยอดข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนเงิน  
ค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในแต่ละรายการรายบรรทัด  
ที่นอกเหนือจากจำนวนเงินที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 83 และ
- 84.2 ในกรณีของค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ  
โดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ให้เปิดเผยในหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงิน ให้ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่แยกยอดเกี่ยวกับจำนวนเงินของ  
ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในแต่ละรายการรายบรรทัดตามหน้าที่ที่นำเสนอในหมวด

การดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน ที่นอกเหนือจากจำนวนเงินที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ  
ในย่อหน้าที่ 83

- 85 ข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 84 เกี่ยวข้องกับการแตกยอดของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ข้อยกเว้นดังกล่าวมิได้ยกเว้นกิจการจากการปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล ที่เฉพาะเจาะจงที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายเหล่านั้นในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### งบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

- 86 กิจการต้องนำเสนอในงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับยอดรวมของรายการต่อไปนี้

86.1 กำไรหรือขาดทุน

86.2 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดูย่อหน้าที่ ข86 ถึง ข87) และ

86.3 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งเป็นยอดรวมของกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- 87 กิจการต้องนำเสนอการปันส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เป็นของ

87.1 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม และ

87.2 เจ้าของของบริษัทใหญ่

#### กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- 88 กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จไว้ในหนึ่งในสองหมวด ดังนี้

88.1 รายได้และค่าใช้จ่ายที่จะมีการจัดหมวดใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ

88.2 รายได้และค่าใช้จ่ายที่จะไม่มีการจัดหมวดใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน

- 89 กิจการต้องนำเสนอในแต่ละหมวดของงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรายการรายบรรทัดดังต่อไปนี้

89.1 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วมและการร่วมค่าที่ใช้วิธีส่วนได้เสียและ

89.2 รายการอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- 90 กิจการต้องนำเสนอในงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดูย่อหน้าที่ ข88 ถึง ข89)

- 91 มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ ระบุว่าจำนวนเงินที่เคยรวมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนหรือไม่และเมื่อใดและการจัดประเภทใหม่ดังกล่าวในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้เรียกว่าการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่ กิจกรรมรวมการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่ไว้กับส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกี่ยวข้อง ในรอบระยะเวลาซึ่งมีการจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุน กิจกรรมอาจรวมจำนวนเงินเหล่านี้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยเป็นผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาปัจจุบันหรือรอบระยะเวลาก่อน กิจกรรมต้องหักกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นนั้นออกจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในรอบระยะเวลาที่กำไรที่เกิดขึ้นจริงถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุน เพื่อหลีกเลี่ยงการนับซ้ำในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
- 92 กิจกรรมที่เปิดเผยมการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินต้องแสดงรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหลังจากการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่ที่เกี่ยวข้อง
- 93 กิจกรรมต้องแสดงในงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างใดอย่างหนึ่ง สำหรับจำนวนเงินภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น รวมถึงการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่ (ดูย่อหน้าที่ 61ก และ 63 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12)
- 94 กิจกรรมอาจแสดงรายการของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้
  - 94.1 แสดงด้วยยอดสุทธิจากผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง หรือ
  - 94.2 แสดงด้วยยอดก่อนผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง พร้อมแสดงจำนวนเงินเป็นยอดเดียวสำหรับจำนวนเงินรวมยอดของภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการเหล่านั้น
- 95 ถ้ากิจกรรมเลือกทางเลือกในย่อหน้าที่ 94.2 กิจกรรมต้องปันส่วนภาษีระหว่างหมวดต่าง ๆ ที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ 88

## งบฐานะการเงิน

การจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินเป็นหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน

- 96 กิจกรรมต้องแสดงรายการสินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน แยกประเภทจากกันในงบฐานะการเงินเพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 99 ถึง 102 เว้นแต่เมื่อการแสดงรายการอิงตามสภาพคล่องจะให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์มากกว่า เมื่อปฏิบัติตามข้อยกเว้นนี้ กิจกรรมต้องแสดงรายการสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดตามลำดับของสภาพคล่อง (ดูย่อหน้าที่ ข90 ถึง ข93)
- 97 ไม่ว่าจะแสดงรายการด้วยวิธีใดก็ตาม กิจกรรมต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับคืนหรือจ่ายชำระหลังจากระยะเวลาที่เกิน 12 เดือน สำหรับรายการรายบรรทัดของสินทรัพย์และหนี้สินแต่ละบรรทัดที่ได้รวมจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับคืนหรือจ่ายชำระ ทั้ง

- 97.1 ส่วนที่ไม่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน และ
- 97.2 ส่วนที่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน
- 98 เมื่อกิจการแสดงรายการสินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนแยกประเภทจากกันในฐานะการเงิน กิจการต้องไม่จัดประเภทรายการสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นสินทรัพย์ (หนี้สิน) หมุนเวียน
- สินทรัพย์หมุนเวียน
- 99 กิจการต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนเมื่อเป็นไปตามข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้ (ดูย่อหน้าที่ ข94 ถึง ข95)
- 99.1 กิจการคาดว่าจะได้รับชำระจากสินทรัพย์ หรือตั้งใจที่จะขายหรือใช้ไปซึ่งสินทรัพย์นั้นภายในวงจรการดำเนินงานตามปกติของกิจการ
- 99.2 กิจการถือครองสินทรัพย์นั้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักไว้เพื่อค้า
- 99.3 กิจการคาดว่าจะได้รับชำระจากสินทรัพย์ภายใน 12 เดือนหลังจากรอบระยะเวลารายงาน หรือ
- 99.4 สินทรัพย์ที่เป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด (ตามที่ได้นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7) และไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนหรือการใช้ชำระหนี้สินภายในระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนหลังจากรอบระยะเวลารายงาน
- 100 กิจการต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทั้งหมดนอกเหนือจากที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 99 เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
- หนี้สินหมุนเวียน
- 101 กิจการต้องจัดประเภทรายการหนี้สินเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อเป็นไปตามข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้
- 101.1 กิจการคาดว่าจะชำระหนี้สินภายในวงจรการดำเนินงานตามปกติของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ ข96 และ ข107 ถึง ข108)
- 101.2 กิจการถือหนี้สินไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักไว้เพื่อค้า (ดูย่อหน้าที่ ข97)
- 101.3 หนี้สินถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ ข97 ถึง ข98 และ ข107 ถึง ข108) หรือ
- 101.4 ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการไม่มีสิทธิที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ ข99 ถึง ข108)
- 102 กิจการต้องจัดประเภทรายการหนี้สินทั้งหมดนอกเหนือจากที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 101 เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

รายการที่นำเสนอในงบฐานะการเงินหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 103    กิจการต้องแสดงรายการรายบรรทัดในงบฐานะการเงินสำหรับรายการดังต่อไปนี้
- 103.1    ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
  - 103.2    อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
  - 103.3    สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
  - 103.4    ค่าความนิยม
  - 103.5    สินทรัพย์ทางการเงิน (ไม่รวมจำนวนเงินที่แสดงในข้อ 103.7 103.10 และ 103.11)
  - 103.6    พอร์ตโฟลิโอของสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่เป็นสินทรัพย์ซึ่งแตกยอดตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 78 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
  - 103.7    เงินลงทุนซึ่งใช้วิธีส่วนได้เสีย
  - 103.8    สินทรัพย์ชีวภาพภายในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม
  - 103.9    สินค้าคงเหลือ
  - 103.10    ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
  - 103.11    เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
  - 103.12    ยอดรวมของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5
  - 103.13    เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
  - 103.14    ประมาณการหนี้สิน
  - 103.15    หนี้สินทางการเงิน (ไม่รวมจำนวนเงินที่แสดงในข้อ 103.13 และ 103.14)
  - 103.16    พอร์ตโฟลิโอของสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่เป็นหนี้สินซึ่งแตกยอดตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 78 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
  - 103.17    หนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบันตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12
  - 103.18    หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12
  - 103.19    หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5
- 104    กิจการต้องแสดงรายการในงบฐานะการเงินดังนี้



**104.1 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม และ**

**104.2 ทุนที่ออกจำหน่าย และสำรองต่าง ๆ ที่จัดสรรให้แก่เจ้าของของบริษัทใหญ่**

- 105 ย่อหน้าที่ 109 ถึง 111 วางข้อกำหนดเกี่ยวกับวิธีที่กิจการใช้พิจารณาในการพิจารณาว่าจะแสดงรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมในงบฐานะการเงินหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 106 ตามย่อหน้าที่ 96 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กำหนดลำดับหรือรูปแบบที่กิจการแสดงรายการในงบฐานะการเงิน นอกจากนี้ คำบรรยายที่ใช้และการเรียงลำดับรายการหรือการรวบยอดรายการที่คล้ายคลึงกันอาจเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมได้เพื่อให้เป็นไปตามธรรมชาติของกิจการและธุรกรรมของกิจการ เพื่อให้ได้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการ ตัวอย่างเช่น สถาบันการเงินอาจแก้ไขเพิ่มเติมคำบรรยายในย่อหน้าที่ 103 เพื่อให้ได้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้นของสถาบันการเงิน

**งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น**

**ข้อมูลที่นำเสนอในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น**

- 107 กิจการต้องนำเสนอการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 10 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นต้องรวมรายการต่อไปนี้
- 107.1 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งแสดงจำนวนเงินรวมที่จัดสรรให้แก่ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแยกออกจากกัน
- 107.2 สำหรับแต่ละส่วนประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น ผลกระทบของการถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับปรุงการเงินย้อนหลังที่รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 และ
- 107.3 สำหรับแต่ละส่วนประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น การกระทบยอดระหว่างยอดยกมา ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลา ให้นำเสนอแยกต่างหาก (เป็นขั้นต่ำ) สำหรับการเปลี่ยนแปลงซึ่งเป็นผลมาจาก
- 107.3.1 กำไรหรือขาดทุน
- 107.3.2 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- 107.3.3 ธุรกรรมกับผู้ถือหุ้นในฐานะที่เป็นเจ้าของ ซึ่งแสดงแยกจากกันสำหรับเงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและเงินที่จัดสรรให้ผู้ถือหุ้นและการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสียการควบคุม
- 108 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 กำหนดให้ทำการปรับปรุงย้อนหลังสำหรับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหากทำได้ในทางปฏิบัติ ยกเว้นเมื่อข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนผ่านในมาตรฐาน



การบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ยังได้กำหนดให้ทำการปรับงบการเงินย้อนหลังเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดย้อนหลัง หากทำได้ในทางปฏิบัติ การปรับปรุงย้อนหลังและการปรับงบการเงินย้อนหลังไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของ แต่เป็นการปรับปรุงกำไรสะสมยกเว้นเมื่อมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นกำหนดให้ทำการปรับปรุงย้อนหลังส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้เจ้าของ ย่อหน้าที่ 107.2 กำหนดให้กิจการแสดงรายการในงบการเงินเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของสำหรับยอดรวมของการปรับปรุงรวมของแต่ละส่วนประกอบของส่วนของผู้เจ้าของซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงในนโยบายการบัญชี และแสดงแยกออกจากการแก้ไขข้อผิดพลาด กิจการต้องแสดงการปรับปรุงข้างต้นสำหรับแต่ละรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า และวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลา

ข้อมูลที่น่าเสนอในงบการเงินเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 109 สำหรับแต่ละส่วนประกอบของส่วนของผู้เจ้าของ กิจการต้องแสดงการวิเคราะห์กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแต่ละรายการในงบการเงินเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ใดที่หนึ่ง (ดูย่อหน้าที่ 107.3.2)
- 110 กิจการต้องแสดงไว้ในงบการเงินเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ใดที่หนึ่งสำหรับจำนวนเงินปันผลที่รับรู้ในฐานะของเงินที่จัดสรรให้แก่ผู้เจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและจำนวนเงินปันผลต่อหุ้นที่เกี่ยวข้อง
- 111 ในย่อหน้าที่ 107 ส่วนประกอบของส่วนของผู้เจ้าของรวมถึงแต่ละประเภทของส่วนของผู้เจ้าของที่เป็นเงินทุน ยอดคงเหลือสะสมของแต่ละประเภทของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและกำไรสะสม
- 112 การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของของกิจการระหว่างวันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานสะท้อนการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์สุทธิของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลา ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลมาจากธุรกรรมกับผู้เจ้าของในฐานะที่เป็นผู้เจ้าของ (เช่น เงินทุนจากผู้เจ้าของ การซื้อคืนตราสารทุนของกิจการเองและเงินปันผล) และต้นทุนธุรกรรมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับธุรกรรมดังกล่าว การเปลี่ยนแปลงโดยรวมในส่วนของผู้เจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลาสื่อถึงจำนวนเงินรวมของรายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงผลกำไรและผลขาดทุนที่เป็นผลมาจากกิจกรรมของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลานั้น

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

### โครงสร้าง

- 113 กิจการต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินดังนี้
- 113.1 ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 6ก ถึง 6ฎ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8) และนโยบายการบัญชีเฉพาะเจาะจงที่ใช้ (ดูย่อหน้าที่ 27ก ถึง 27ฉ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8)
  - 113.2 ข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบการเงินหลัก และ
  - 113.3 ข้อมูลอื่นที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบการเงินหลัก แต่มีความจำเป็นต่อการทำความเข้าใจงบการเงินเหล่านั้น (ดูย่อหน้าที่ 20)
- 114 กิจการต้องนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในลักษณะที่เป็นระบบให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ในทางปฏิบัติ (ดูย่อหน้าที่ ข112) ในการกำหนดลักษณะที่เป็นระบบนั้น กิจการต้องพิจารณาถึงผลกระทบต่อความเข้าใจได้และการเปรียบเทียบกันได้ของงบการเงิน กิจการต้องมีการอ้างอิงซึ่งกันและกันระหว่างแต่ละรายการในงบการเงินหลักและข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถ้าจำนวนเงินที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินถูกรวมไว้ในรายการรายบรรทัดหนึ่งบรรทัดหรือมากกว่าในงบการเงินหลัก กิจการต้องเปิดเผยรายการรายบรรทัดที่รวมจำนวนเงินนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 115 กิจการอาจเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชีเฉพาะเจาะจงที่กิจการเลือกใช้ไว้ในส่วนที่แยกต่างหากของงบการเงิน
- 116 หากมิได้เปิดเผยไว้ที่ใดในข้อมูลที่เผยแพร่พร้อมกับงบการเงิน กิจการต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 116.1 ภูมิสำเนาและรูปแบบตามกฎหมายของกิจการ ประเทศที่ได้จดทะเบียนจัดตั้ง และที่อยู่ตามที่จดทะเบียน (หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจหากแตกต่างไปจากที่อยู่ตามที่จดทะเบียน)
  - 116.2 คำบรรยายถึงธรรมชาติของการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของกิจการ
  - 116.3 ชื่อของบริษัทใหญ่ และชื่อของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มกิจการ และ
  - 116.4 ข้อมูลเกี่ยวกับอายุของกิจการในกรณีที่กิจการมีอายุจำกัด



## มาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

### การระบุมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

- 117 มาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารคือยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่ง (ดูย่อหน้าที่ 113 ถึง 122)
- 117.1 กิจการใช้ในการสื่อสารกับสาธารณะที่นอกเหนืองบการเงิน
- 117.2 กิจการใช้ในการสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินถึงมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการในภาพรวม และ
- 117.3 ไม่ได้ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 118 หรือไม่ถูกกำหนดไว้เป็นการเฉพาะให้นำเสนอหรือเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 118 ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่มาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร คือ
- 118.1 กำไรหรือขาดทุนขั้นต้น (รายได้หักต้นทุนขาย) และยอดรวมย่อยที่คล้ายคลึงกัน (ดูย่อหน้าที่ 123)
- 118.2 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย และการด้อยค่าภายในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- 118.3 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน และรายได้และค่าใช้จ่ายจากเงินลงทุนทั้งหมดที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย
- 118.4 ยอดรวมย่อยซึ่งประกอบด้วยกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน และรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดซึ่งจัดไว้ในหมวดการลงทุน สำหรับกิจการที่ปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 73
- 118.5 กำไรหรือขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ และ
- 118.6 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง
- 119 กิจการต้องสันนิษฐานว่ายอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสื่อสารกับสาธารณะที่นอกเหนืองบการเงินของกิจการจะสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินถึงมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการในภาพรวม เว้นแต่กิจการที่ปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 120 ให้หักล้างข้อสันนิษฐานดังกล่าว
- 120 กิจการได้รับอนุญาตให้หักล้างข้อสันนิษฐานที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 119 และให้ยืนยันอย่างชัดเจนว่ายอดรวมย่อยไม่ได้สื่อสารถึงมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการในภาพรวม เพียงเฉพาะเมื่อมีข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ ที่แสดงถึงเกณฑ์สำหรับการยืนยันอย่างชัดเจนนั้น (ดูย่อหน้าที่ 124 ถึง 131)

### การเปิดเผยมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

- 121 วัตถุประสงค์ของการเปิดเผยมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร คือ เพื่อให้กิจการให้ข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจ



- 121.1 แก้มุมของผลการดำเนินงานการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหารที่สื่อสารโดยมาตร  
วัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร และ
- 121.2 ว่ามาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารเปรียบเทียบกับได้อย่างไรกับ  
มาตรวัดที่นิยามโดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- 122 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมาตรวัดทั้งหมดที่เป็นไปตามคำนิยามของมาตรวัดผล  
การดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารในย่อหน้าที่ 117 ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน  
เพียงข้อเดียว (ดูย่อหน้าที่ ข132 ถึง ข133) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อนี้ต้องรวม  
ข้อความว่ามาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารให้มุมมองของฝ่ายบริหาร  
เกี่ยวกับแก้มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการในภาพรวม และไม่จำเป็นต้อง  
เปรียบเทียบกับมาตรวัดที่ใช้ชื่อหรือคำบรรยายที่คล้ายคลึงกันร่วมกันที่จัดทำโดยกิจการ  
อื่น
- 123 กิจการต้องเรียกชื่อและบรรยายแต่ละมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร  
ในลักษณะที่ชัดเจนและเข้าใจได้ที่ไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิด (ดูย่อหน้าที่ ข134 ถึง  
ข135) สำหรับแต่ละมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร กิจการต้องเปิดเผย  
ดังนี้
- 123.1 คำบรรยายเกี่ยวกับแก้มุมของผลการดำเนินงานการเงินซึ่งในมุมมองของ  
ฝ่ายบริหาร ที่สื่อสารด้วยมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร  
คำบรรยายนี้ต้องรวมถึงคำอธิบายว่าเพราะเหตุใดในมุมมองของฝ่ายบริหาร  
มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร จึงให้ข้อมูลที่มีประโยชน์  
เกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ
- 123.2 วิธีการคำนวณมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร
- 123.3 การกระทบยอดระหว่างมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารกับ  
ยอดรวมย่อยที่เปรียบเทียบกันได้โดยตรงมากที่สุดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 118 หรือ  
ยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะให้นำเสนอหรือเปิดเผย  
ตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ ข136  
ถึง ข140)
- 123.4 ผลกระทบทางภาษีเงินได้ (กำหนดให้ปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข141) และผลกระทบ  
ต่อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสำหรับแต่ละรายการที่เปิดเผยในการกระทบ  
ยอดที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 123.3
- 123.5 คำบรรยายว่ากิจการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข141อย่างไร เพื่อพิจารณาผลกระทบ  
ทางภาษีเงินได้ที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 123.4
- 124 ถ้ากิจการเปลี่ยนวิธีการคำนวณมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร หรือเพิ่ม  
มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารมาตรวัดใหม่ หรือหยุดใช้มาตรวัดผล  
การดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารที่เคยเปิดเผยไว้ก่อนหน้านี้ หรือเปลี่ยนวิธีพิจารณา

ผลกระทบทางภาษีเงินได้ของรายการกระทบยอดที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ 123.4 กิจการต้องเปิดเผยดังนี้

- 124.1 คำอธิบายที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจการเปลี่ยนแปลง การเพิ่ม หรือการหยุดใช้ และผลกระทบดังกล่าว
  - 124.2 เหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลง การเพิ่ม หรือการหยุดใช้
  - 124.3 ข้อมูลเปรียบเทียบที่ปรับใหม่ย้อนหลังเพื่อสะท้อนถึงการเปลี่ยนแปลง การเพิ่ม หรือการหยุดใช้ เว้นแต่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ การเลือกมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารของกิจการไม่ถือเป็นทางเลือกนโยบายการบัญชี อย่างไรก็ตาม ในการประเมินว่าการปรับข้อมูลเปรียบเทียบใหม่ย้อนหลังไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 50 ถึง 53 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8
- 125 หากกิจการไม่เปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบที่ปรับใหม่ย้อนหลังตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 124.3 เนื่องจากไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้น

#### เงินทุน

- 126 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินวัตถุประสงค์ นโยบาย และกระบวนการในการบริหารเงินทุนของกิจการ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 127 เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 126 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
  - 127.1 ข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ นโยบาย และกระบวนการในการบริหารเงินทุนของกิจการ ซึ่งรวมถึงรายการต่อไปนี้
    - 127.1.1 คำบรรยายถึงสิ่งที่กิจการบริหารที่จัดเป็นเงินทุน
    - 127.1.2 ธรรมชาติของข้อกำหนดด้านเงินทุนที่ถูกบังคับจากภายนอกและวิธีการที่กิจการรวมข้อกำหนดนั้นเข้าไปในการบริหารเงินทุน เมื่อกิจการอยู่ภายใต้ข้อกำหนดด้านเงินทุนที่ถูกบังคับจากภายนอกนั้น และ
    - 127.1.3 วิธีการที่กิจการบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารเงินทุน
  - 127.2 ข้อมูลเชิงปริมาณโดยสรุปเกี่ยวกับสิ่งที่กิจการบริหารที่จัดเป็นเงินทุน กิจการบางแห่งถือว่าหนี้สินทางการเงินบางอย่าง (เช่น หุ้นกู้ด้อยสิทธิบางประเภท) เป็นส่วนหนึ่งของเงินทุน ในขณะที่กิจการอื่นไม่ถือว่าส่วนประกอบบางอย่างของส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นเงินทุน (เช่น ส่วนประกอบที่เกิดจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด)
  - 127.3 การเปลี่ยนแปลงใดๆ ของรายการตามย่อหน้าที่ 127.1 และ 127.2 จากรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า
  - 127.4 ข้อมูลว่ากิจการได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านเงินทุนที่ถูกบังคับจากภายนอกหรือไม่ ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

- 127.5 ผลที่ตามมาจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านเงินทุนที่ถูกบังคับจากภายนอก เมื่อกิจการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดนั้น
- 128 การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามย่อหน้าที่ 127 กิจการต้อง คำนึงถึง ข้อมูลที่ทำให้เป็นการภายในแก่ผู้บริหารระดับสูง
- 129 กิจการอาจบริหารเงินทุนได้หลายแนวทางและอาจอยู่ภายใต้ หลายข้อกำหนดด้านเงินทุน ที่แตกต่างกัน ตัวอย่างเช่น เครือธุรกิจอาจรวมกิจการที่ดำเนินกิจกรรมธุรกิจประกันภัยและธุรกิจ ธนาคาร และกิจการเหล่านี้อาจดำเนินการในหลายเขตการปกครอง เมื่อการเปิดเผยแบบรวบ ยอดถึงข้อกำหนดด้านเงินทุนและวิธีการบริหารเงินทุนไม่ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์หรือบิดเบือน ความเข้าใจของผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับแหล่งเงินทุนของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล แยกจากกันสำหรับแต่ละข้อกำหนดด้านเงินทุนเหล่านั้น

#### การเปิดเผยข้อมูลเรื่องอื่น

- 130 กิจการต้องแสดงรายการต่อไปนี้ในงบฐานะการเงินหรืองบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 130.1 สำหรับหุ้นแต่ละประเภท
- 130.1.1 จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน
- 130.1.2 จำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่า และจำนวนหุ้นที่ออก จำหน่ายแต่ยังชำระไม่เต็มมูลค่า
- 130.1.3 ราคาที่ตราไว้ต่อหุ้น หรือข้อความที่ว่าหุ้นไม่มีราคาที่ตราไว้
- 130.1.4 รายการกระทบบยอดของจำนวนหุ้นที่ถือโดยบุคคลภายนอก ณ วัน เริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 130.1.5 สิทธิ หุ้นบุริมสิทธิ และข้อจำกัดของหุ้นแต่ละประเภท ซึ่งรวมถึง ข้อจำกัดในการจ่ายปันผลและการจ่ายคืนทุน
- 130.1.6 หุ้นของกิจการที่ถือโดยกิจการหรือบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของกิจการ และ
- 130.1.7 หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิเลือกหรือตามสัญญาการขายหุ้น พร้อมทั้งเงื่อนไขและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง และ
- 130.2 คำบรรยายถึงธรรมชาติและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละประเภทในส่วนของผู้ถือหุ้น
- 131 กิจการที่ไม่มีหุ้น เช่น ห้างหุ้นส่วน หรือทรัสต์ ต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งเทียบเท่ากับข้อมูลที่ กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 130.1 โดยให้แสดงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบ ระยะเวลารายงานสำหรับแต่ละประเภทของส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้น ตลอดจนสิทธิ บุริมสิทธิ และข้อจำกัดของส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นแต่ละประเภท
- 132 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

- 132.1 จำนวนเงินปันผลที่เสนอหรือประกาศจ่ายก่อนการอนุมัติให้ออกงบการเงินแต่ยัง  
ไม่ได้รับรู้ให้เป็นการจัดสรรคืนเจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน พร้อมทั้ง  
จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องต่อหุ้น และ
- 132.2 จำนวนเงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิที่สะสมไว้ซึ่งยังไม่ได้รับรู้

ภาคผนวก ก

ศัพท์บัญญัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การรวมยอด

การรวมเข้าด้วยกันของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย หรือกระแสเงินสดที่มีลักษณะร่วมและถูกจัดอยู่ในประเภทเดียวกัน

การจัดประเภท

การจัดเรียงสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดโดยอิงจากลักษณะร่วม

การแตกยอด

การแยกรายการออกเป็นส่วนประกอบที่ไม่มีลักษณะร่วม

รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

รายงานที่ให้ข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้หลักในการตัดสินใจเกี่ยวกับการให้ทรัพยากรแก่กิจการนั้น การตัดสินใจเหล่านี้เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่เกี่ยวข้องกับ

- 1) การซื้อ การขาย หรือการถือครองตราสารทุนและตราสารหนี้
- 2) การให้หรือการขายเงินกู้ยืมและรูปแบบอื่นของเครดิต หรือ
- 3) การใช้สิทธิในการลงคะแนนเสียงหรือมีอิทธิพลต่อการกระทำของฝ่ายบริหารของกิจการที่มีผลต่อการใช้ทรัพยากรทางเศรษฐกิจของกิจการ

รายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป รวมถึง(แต่ไม่จำกัดเพียง) งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป และการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวกับความยั่งยืนของกิจการ

งบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

รูปแบบเฉพาะของรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป ที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการที่เสนอรายงาน

มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ประกอบด้วย

IFRS Accounting Standards

- 1) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



- 2) มาตรฐานการบัญชี
- 3) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ
- 4) การตีความมาตรฐานการบัญชี

มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นที่รู้จักก่อนหน้านี้ในนามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร**

ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่

- 1) กิจการใช้ในการสื่อสารกับสาธารณะที่นอกเหนืองบการเงิน
- 2) กิจการใช้ในการสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินถึงมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการในภาพรวม และ
- 3) ไม่ได้ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 118 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 หรือไม่ถูกกำหนดไว้เป็นการเฉพาะให้นำเสนอหรือเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ**

ข้อมูลเป็นสาระสำคัญ หากการละเว้น การบิดเบือนข้อมูล หรือการทำให้ข้อมูลคลุมเครือ อาจคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจที่ผู้ใช้หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปกระทำบนพื้นฐานของงบการเงินซึ่งให้ข้อมูลการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานนั้น ๆ

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

ข้อมูลในงบการเงินที่ให้เพิ่มเติมจากที่แสดงในงบการเงินหลัก

**กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน**

ยอดรวมของรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จัดอยู่ในหมวดการดำเนินงาน

**กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น**

รายการของรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่) ซึ่งรับรู้นอกเหนือกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดไว้หรืออนุญาตโดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น



เจ้าของ	ผู้ถือสิทธิเรียกร้องที่จัดประเภทเป็นส่วนของผู้เจ้าของ
งบการเงินหลัก	งบผลการดำเนินงานการเงิน งบฐานะการเงิน งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ และงบกระแสเงินสด
กำไรหรือขาดทุน	ยอดรวมของรายได้หักค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน
กำไรหรือขาดทุนก่อนการจัดหาเงินทุนและภาษีเงินได้	ยอดรวมของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและรายได้ และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จัดอยู่ในหมวดการลงทุน
การปรับปรุงการจัดประเภทใหม่	จำนวนเงินที่จัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันที่เคยรวมอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในรอบระยะเวลาปัจจุบันหรือรอบระยะเวลา ก่อน ๆ
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของระหว่างรอบระยะเวลา รายงานอันเป็นผลมาจากธุรกรรมและเหตุการณ์อื่น ๆ นอกเหนือจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลมาจากธุรกรรมกับเจ้าของในฐานะที่เป็นเจ้าของ
บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์	<p>บทสรุปที่เป็นแบบแผนที่แสดงในงบการเงินหลักของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้เจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่ายและกระแสเงินสด ที่รับรู้ของกิจการที่เสนอรายงานที่เป็นประโยชน์สำหรับ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) การได้รับภาพรวมที่เข้าใจได้ของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้เจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด ที่รับรู้ของกิจการ</li> <li>2) การเปรียบเทียบระหว่างกิจการ และระหว่างรอบระยะเวลารายงานของกิจการเดียวกัน และ</li> <li>3) การระบุรายการหรือหัวข้อที่ผู้ใช้งบการเงินอาจต้องการหาข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ol>



## ภาคผนวก ข

### แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งบรรยายการใช้ย่อหน้าที่ 1 ถึง 132 และมีผลบังคับเช่นเดียวกับส่วนอื่น ๆ ของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### ข้อกำหนดทั่วไปสำหรับงบการเงิน

#### สาระสำคัญ

- ข1 ข้อมูลเป็นสาระสำคัญ หากการละเว้น การบิดเบือนข้อมูล หรือการทำให้ข้อมูลคลุมเครือ อาจคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจที่ผู้ใช้หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปกระทำบนพื้นฐานของงบการเงินซึ่งให้ข้อมูลการเงินเกี่ยวกับกิจการที่เสนอรายงานนั้น ๆ
- ข2 สาระสำคัญขึ้นอยู่กับธรรมชาติหรือขนาดของข้อมูล หรือทั้งสองอย่าง กิจการประเมินว่าข้อมูลเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าด้วยข้อมูลนั้นเองหรือร่วมกับข้อมูลอื่น ในบริบทของงบการเงินในภาพรวม
- ข3 ข้อมูลถือว่าคลุมเครือหากข้อมูลนั้นถูกสื่อสารในลักษณะที่ทำให้เกิดผลกระทบที่คล้ายคลึงกับการละเว้นหรือการบิดเบือนข้อมูลต่อผู้ใช้หลักของงบการเงิน ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของสภาพแวดล้อมที่อาจทำให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญคลุมเครือ
  - ข3.1 ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับรายการ ธุรกรรม หรือเหตุการณ์อื่นซึ่งเปิดเผยไว้ในงบการเงิน แต่ภาษาที่ใช้คลุมเครือหรือไม่ชัดเจน
  - ข3.2 ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับรายการ ธุรกรรม หรือเหตุการณ์อื่น อยู่กระจัดกระจายไปทั่วงบการเงิน
  - ข3.3 รายการ ธุรกรรม หรือเหตุการณ์อื่นที่ไม่คล้ายคลึงกันถูกรวบรวมอย่างไม่เหมาะสม
  - ข3.4 รายการ ธุรกรรม หรือเหตุการณ์อื่นที่คล้ายคลึงกันถูกแยกอย่างไม่เหมาะสม และ
  - ข3.5 ความเข้าใจได้ของงบการเงินลดลงซึ่งเป็นผลจากข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญถูกปิดบังโดยข้อมูลที่ไม่เป็นสาระสำคัญ จนทำให้ผู้ใช้หลักไม่สามารถพิจารณาได้ว่าข้อมูลใดที่เป็นสาระสำคัญ
- ข4 การประเมินว่าข้อมูลอาจคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจของผู้ใช้หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของกิจการที่เสนอรายงานนั้น ๆ หรือไม่ กำหนดให้กิจการพิจารณาลักษณะต่าง ๆ ของผู้ใช้หลักเหล่านั้นควบคู่ไปกับการพิจารณาสภาพแวดล้อมของกิจการเองด้วย
- ข5 นักลงทุน ผู้ให้กู้ยืม และเจ้าหนี้อื่นทั้งในปัจจุบันและที่อาจจะเป็นในอนาคตจำนวนมากไม่สามารถกำหนดให้กิจการที่เสนอรายงานให้ข้อมูลโดยตรงต่อพวกเขาได้และต้องพึ่งพางบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป เพื่อให้ได้ข้อมูลทางการเงินส่วนใหญ่ที่พวกเขาต้องการ ดังนั้น บุคคล

เหล่านี้จึงเป็นผู้ใช้หลักซึ่งงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปจัดทำขึ้นให้พวกเขา งบการเงินจัดทำเพื่อผู้ใช้ที่มีความรู้เกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจและกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจอย่างสมเหตุสมผลและผู้ใช้ที่สอบทานและวิเคราะห์ข้อมูลนั้นด้วยความหมั่นเพียร บางครั้งแม้ผู้ใช้ที่หมั่นเพียรและได้รับทราบข้อมูลอย่างดีอาจจำเป็นต้องขอความช่วยเหลือจากที่ปรึกษาเพื่อทำความเข้าใจข้อมูลเกี่ยวกับปรากฏการณ์ทางเศรษฐกิจที่ซับซ้อน

#### บทบาทของงบการเงินหลักและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ข6 การปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 17.1 กิจการต้องให้ข้อมูลที่จำเป็นในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับผู้ใช้งบการเงินในการทำความเข้าใจรายการรายบรรทัดที่แสดงในงบการเงินหลัก ตัวอย่างของข้อมูลดังกล่าวรวมถึง
- ข6.1 การแตกยอดรายการรายบรรทัดที่แสดงในงบการเงินหลัก
  - ข6.2 คำบรรยายลักษณะของรายการรายบรรทัดที่แสดงในงบการเงินหลัก และ
  - ข6.3 ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการ ข้อสมมติ และวิจรรย์ญาณที่ใช้ในการรับรู้ การวัดค่า และการแสดงรายการที่รวมอยู่ในงบการเงินหลัก
- ข7 การปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 17.2 กิจการต้องให้ข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นเสริมจากงบการเงินหลักเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของงบการเงิน กล่าวคือ
- ข7.1 ข้อมูลตามที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 19) ตัวอย่างเช่น
    - ข7.1.1 ข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น* เกี่ยวกับสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของกิจการ ซึ่งยังไม่ได้รับรู้ และ
    - ข7.1.2 ข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง *การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน* เกี่ยวกับฐานะเปิดของกิจการต่อความเสี่ยงประเภทต่าง ๆ เช่น ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงด้านตลาด และ
  - ข7.2 ข้อมูลเพิ่มเติมจากข้อมูลตามที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 20)

#### ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินหลัก

- ข8 ย่อหน้าที่ 23 อธิบายว่า กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงรายการรายบรรทัดแยกต่างหากในงบการเงินหลักหากการทำเช่นนั้นไม่จำเป็นสำหรับงบการเงินในการให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ แม้ว่ามาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะกำหนดรายการรายบรรทัดเหล่านั้นก็ตาม ตัวอย่างเช่น กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงรายการรายบรรทัดที่ระบุในย่อหน้าที่ 75 หากการทำเช่นนั้นไม่จำเป็นสำหรับงบกำไรขาดทุนเพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและ

มีประโยชน์ของรายได้และค่าใช้จ่าย หรือรายการรายบรรทัดที่ระบุในย่อหน้าที่ 103 หากการทำเช่นนั้นไม่จำเป็นสำหรับฐานะการเงินเพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ของสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ หากกิจการไม่แสดงรายการรายบรรทัดที่ระบุในย่อหน้าที่ 75 และ 103 กิจการต้องเปิดเผยรายการเหล่านั้นในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากข้อมูลที่ได้มีสาระสำคัญ (ดูย่อหน้าที่ 42)

- ข9 ในทางกลับกัน การปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 24 กิจการต้องแสดงรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมจากรายการที่ระบุในย่อหน้าที่ 75 และ 103 หากการแสดงรายการเหล่านั้นจำเป็นสำหรับงบกำไรขาดทุนเพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ของรายได้และค่าใช้จ่าย หรือสำหรับฐานะการเงินเพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้เจ้าของ (ดูย่อหน้าที่ ข78 ถึง ข79 และ ข109 ถึง ข111)

### การระบุชื่องบการเงิน

- ข10 ย่อหน้าที่ 25 กำหนดให้กิจการต้องระบุชื่องบการเงินไว้อย่างชัดเจนและทำให้แตกต่างจากข้อมูลอื่นที่อยู่ในเอกสารเผยแพร่ชุดเดียวกัน กิจการบรรลุข้อกำหนดเหล่านี้ได้โดยการให้หัวเรื่องที่เหมาะสมสำหรับทุก ๆ หน้ากระดาษ งบการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน สดมภ์ และอย่างอื่นที่คล้ายคลึงกัน วิจารณ์ญาณเป็นสิ่งจำเป็นในการพิจารณาวิธีการที่ดีที่สุดในการให้ข้อมูลดังกล่าว ตัวอย่างเช่น หากกิจการให้งบการเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้กิจการพิจารณาวิธีการอื่น ๆ เพื่อบรรลุข้อกำหนด เช่น โดยการติดแท็กดิจิทัลที่เหมาะสมของข้อมูลที่ให้ในงบการเงิน
- ข11 กิจการมักให้ข้อมูลเป็นหน่วยหลักพันหรือหน่วยหลักล้านตามสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินเพื่อทำให้งบการเงินมีความเข้าใจได้มากขึ้น แนวปฏิบัตินี้เป็นที่ยอมรับได้ตราบใดที่กิจการเปิดเผยระดับของการปัดเศษและไม่ละเว้นข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ

### ความสม่ำเสมอของการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล และการจัดประเภท

- ข12 ย่อหน้าที่ 30.1 กำหนดให้กิจการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล หรือการจัดประเภทของรายการในงบการเงินหากเป็นที่ชัดเจนว่าการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล หรือการจัดประเภทอีกแบบเหมาะสมมากกว่า ตัวอย่างเช่น การได้มาหรือการจำหน่ายที่เป็นสาระสำคัญหรือการสอบทานงบการเงิน อาจชี้ให้เห็นว่างบการเงินนั้นจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลง กิจการอาจจะเปลี่ยนแปลงการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล หรือการจัดประเภทของรายการในงบการเงินได้ก็ต่อเมื่อการเปลี่ยนแปลงนั้นให้ข้อมูลที่มีประโยชน์มากขึ้นต่อผู้ใช้งบการเงินและกิจการมีแนวโน้มที่จะยังคงใช้การนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล หรือการจัดประเภทที่ปรับเปลี่ยนนั้นต่อไปเพื่อให้การเปรียบเทียบกันได้ระหว่างรอบระยะเวลาไม่ด้อยลง เมื่อทำการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ให้กิจการจัดประเภทข้อมูลที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ตามย่อหน้าที่ 33 ถึง 34

## ข้อมูลเปรียบเทียบ

### ข้อมูลเปรียบเทียบที่กำหนด

- ข13 ในบางกรณี ข้อมูลบรรยายความที่ให้อไว้ในงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้านี้ ยังคงมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจในรอบระยะเวลาปัจจุบัน ตัวอย่างเช่น กิจการเปิดเผยรายละเอียดของข้อพิพาททางกฎหมายในรอบระยะเวลาปัจจุบัน โดยที่ผลของคดีมีความไม่แน่นอน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาก่อนหน้านี้และยังไม่สิ้นสุดในขณะนี้ ผู้ใช้งบการเงินอาจได้รับประโยชน์จากการเปิดเผยข้อมูลที่บ่งบอกว่าความไม่แน่นอนยังมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาก่อนหน้านี้และจากการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับขั้นตอนที่ได้ดำเนินการแล้วในระหว่างรอบระยะเวลา เพื่อให้ความไม่แน่นอนนั้นหมดไป

### ข้อมูลเปรียบเทียบเพิ่มเติม

- ข14 กิจการอาจให้ข้อมูลเปรียบเทียบเพิ่มเติมจากข้อมูลเปรียบเทียบตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตราบเท่าที่ข้อมูลได้รับการจัดทำให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ข้อมูลเปรียบเทียบเพิ่มเติมนี้อาจประกอบด้วยงบการเงินหลักหนึ่งงบหรือมากกว่าตามที่อ้างถึงไว้ในย่อหน้าที่ 10 แต่ไม่จำเป็นต้องประกอบด้วยงบการเงินฉบับสมบูรณ์ทั้งหมด เมื่อเป็นเช่นนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับงบการเงินหลักเพิ่มเติมเหล่านั้นในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ข15 ตัวอย่างเช่น กิจการอาจนำเสนอผลการดำเนินงานการเงินที่สาม (ซึ่งนำเสนอสำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน รอบระยะเวลาก่อนหน้า และรอบระยะเวลาที่จะเปรียบเทียบเพิ่มเติมอีกหนึ่งรอบระยะเวลา) อย่างไรก็ตาม กิจการไม่จำเป็นต้องนำเสนอฐานะการเงินที่สาม งบกระแสเงินสดที่สาม หรืองบการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของที่สาม (กล่าวคือ งบการเงินหลักเปรียบเทียบเพิ่มเติม) กิจการต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับข้อมูลเปรียบเทียบที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานการเงินเพิ่มเติม

## การรวบยอดและการแตกยอด

### หลักการของการรวบยอดและการแตกยอด

#### กระบวนการของการรวบยอดและการแตกยอด

- ข16 งบการเงินเป็นผลของการประมวลธุรกรรมและเหตุการณ์อื่นจำนวนมากของกิจการ ธุรกรรมและเหตุการณ์อื่นเหล่านี้ก่อให้เกิดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด

- ข17 เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 41 กิจการต้องรวบยอดรายการตามลักษณะร่วม (กล่าวคือ รวบยอดรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน) และแยกยอดรายการที่ไม่มีลักษณะร่วม (กล่าวคือ แยกยอดรายการที่มีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกัน) ในการทำเช่นนั้นกิจการต้อง
- ข17.1 ระบุสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดที่เกิดจากแต่ละรายการธุรกรรมหรือเหตุการณ์อื่น ๆ
- ข17.2 จัดประเภทและรวบยอดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดเป็นรายการตามลักษณะของรายการนั้น ๆ (ตัวอย่างเช่น ธรรมชาติของรายการนั้น ๆ หน้าที่ของรายการนั้น ๆ เกณฑ์วัดค่าของรายการนั้น ๆ หรือลักษณะอื่น ๆ) เพื่อการนำเสนอรายการรายบรรทัดในงบการเงินหลักและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับรายการที่มีลักษณะคล้ายกันอย่างน้อยหนึ่งลักษณะ และ
- ข17.3 แยกยอดรายการตามลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกัน
- ข17.3.1 ในงบการเงินหลักเท่าที่จำเป็นในการให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ (ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 16) และ
- ข17.3.2 ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเท่าที่จำเป็นในการให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ (ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 17)
- ข18 กิจการอาจถือปฏิบัติตามขั้นตอนในย่อหน้าที่ ข17.1 ถึง ข17.3 ในลำดับที่แตกต่างกันเพื่อใช้หลักการของการรวบยอดและการแยกยอดในย่อหน้าที่ 41

#### เกณฑ์ของการรวบยอดและการแยกยอด

- ข19 ย่อหน้าที่ ข16 ถึง ข18 อธิบายว่ากิจการใช้วิจารณญาณในการรวบยอดและการแยกยอดสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดจากแต่ละรายการธุรกรรมและเหตุการณ์อื่นตามลักษณะที่คล้ายคลึงกันและไม่คล้ายคลึงกัน ย่อหน้าที่ ข78 และ ข110 วางตัวอย่างของลักษณะที่กิจการพิจารณาในการใช้วิจารณญาณ
- ข20 ลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดยังคล้ายคลึงกันมาก การรวบยอดรายการดังกล่าวก็ยังมีแนวโน้มที่จะเติมเต็มบทบาทของงบการเงินหลัก (กล่าวคือเพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 16) หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน (กล่าวคือเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 17) และลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดยังไม่คล้ายคลึงกันมาก การแยกยอดรายการดังกล่าวก็ยังมีแนวโน้มที่จะเติมเต็มบทบาทของงบการเงินหลักหรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ข21 รายการที่ถูกรวบยอดและแสดงเป็นรายการรายบรรทัดในงบการเงินหลักต้องมีความคล้ายคลึงกันอย่างน้อยหนึ่งลักษณะนอกเหนือจากการที่เป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย หรือกระแสเงินสด อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบทบาทของงบการเงินหลัก

คือการให้ได้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ รายการรายบรรทัดในงบการเงินหลักจึงมีแนวโน้มที่จะรวบยอดรายการที่มีลักษณะต่างกันอย่างเพียงพอที่ข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่แตกยอดเป็นสาระสำคัญ

- ข22 การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 41 กิจการต้องแตกยอดรายการที่มีลักษณะไม่คล้ายคลึงกันเมื่อข้อมูลที่ได้เป็นสาระสำคัญ ลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันเพียงลักษณะเดียวก็อาจส่งผลให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่แตกยอดเป็นสาระสำคัญ
- ข23 ตัวอย่างเช่น กิจการอาจแสดงรายการในงบฐานะการเงินสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ประกอบด้วยการลงทุนในตราสารทุนและการลงทุนในตราสารหนี้แยกจากสินทรัพย์ที่ไม่ใช่ทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินมีลักษณะไม่คล้ายคลึงกันเนื่องจากมีเกณฑ์การวัดค่าที่ต่างกัน บางส่วนวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนและส่วนอื่นวัดค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ดังนั้น กิจการอาจตัดสินใจว่ามีความจำเป็นที่ต้องแสดงรายการรายบรรทัดที่แตกยอดสินทรัพย์ทางการเงินตามหลักการวัดค่านั้นเพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์การแตกยอดดังกล่าวส่งผลให้มีรายการรายบรรทัดที่ประกอบด้วยการลงทุนในตราสารทุนและการลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนและรายการรายบรรทัดที่ประกอบด้วยการลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เนื่องจากการลงทุนในตราสารทุนแตกต่างจากการลงทุนในตราสารหนี้ในแง่ที่ว่าการลงทุนแต่ละประเภทมีความเสี่ยงที่แตกต่างกัน กิจการจะต้องประเมินว่าการแตกยอดเพิ่มเติมในงบฐานะการเงินสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเป็นการลงทุนในตราสารทุนและการลงทุนในตราสารหนี้เป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ได้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์หรือไม่ หากไม่เป็นเช่นนั้นและสมมุติว่าข้อมูลที่ได้เป็นสาระสำคัญ กิจการจำเป็นต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับการลงทุนในตราสารทุนแยกจากการลงทุนในตราสารหนี้ นอกจากนี้ตัวอย่างเช่น สมมุติว่าการลงทุนในตราสารทุนมีลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันอย่างอื่น กิจการจะต้องแตกยอดเพิ่มเติมสำหรับการลงทุนในตราสารทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงินหากข้อมูลที่ได้เป็นสาระสำคัญ

#### คำบรรยายของรายการ

- ข24 ย่อหน้าที่ 43 กำหนดให้กิจการตั้งชื่อและบรรยายรายการที่แสดงหรือเปิดเผยในลักษณะที่สื่อความได้ตรงกับลักษณะของรายการดังกล่าว รายการเหล่านี้มักจะเป็นการรวบยอดรายการที่เกิดจากแต่ละรายการธุรกรรมหรือเหตุการณ์อื่น และอาจแตกต่างกันขึ้นอยู่กับว่ารายการดังกล่าวเป็นการรวบยอดรายการของข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญและการรวบยอดรายการของข้อมูลที่ไม่เป็นสาระสำคัญหรือไม่ กล่าวคือ ในงบการเงินหลักหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน อย่างใดอย่างหนึ่ง



- ข24.1 รายการที่ข้อมูลเป็นสาระสำคัญอาจถูกรวบยอดกับรายการอื่นที่ข้อมูลเป็นสาระสำคัญเช่นกัน กิจกรรมอาจรวบยอดรายการดังกล่าวเพื่อสรุปข้อมูล แต่ก็ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับแต่ละรายการด้วย
- ข24.2 รายการที่ข้อมูลเป็นสาระสำคัญอาจถูกรวบยอดกับรายการที่ข้อมูลไม่เป็นสาระสำคัญ กิจกรรมจะต้องให้ข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่แตกยอดเฉพาะเมื่อข้อมูลที่ไม่เป็นสาระสำคัญทำให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญคลุมเครือ หรือ
- ข24.3 รายการที่ข้อมูลไม่เป็นสาระสำคัญอาจถูกรวบยอดกับรายการอื่นที่ข้อมูลไม่เป็นสาระสำคัญ กิจกรรมอาจรวบยอดรายการดังกล่าวเพื่อให้ครบถ้วนและไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่แตกยอด ตามย่อหน้าที่ ข26.2
- ข25 กิจกรรมต้องตั้งชื่อรายการที่แสดงหรือเปิดเผยเป็น “อื่น” เฉพาะเมื่อไม่สามารถหาชื่อที่มีความหมายที่ดีกว่านี้ ตัวอย่างของวิธีที่กิจกรรมอาจตั้งชื่อที่มีความหมายที่ดีกว่านี้คือ
- ข25.1 หากรายการที่ข้อมูลเป็นสาระสำคัญถูกรวบยอดกับรายการที่ข้อมูลไม่เป็นสาระสำคัญ ให้หาชื่อที่บรรยายรายการที่ข้อมูลเป็นสาระสำคัญ และ
- ข25.2 หากรายการที่ข้อมูลไม่เป็นสาระสำคัญถูกรวบยอด
- ข25.2.1 ให้รวบยอดรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันร่วมกันและให้บรรยายรายการดังกล่าวในลักษณะที่สื่อความได้ตรงกับลักษณะที่คล้ายคลึงกันนั้น หรือ
- ข25.2.2 ให้รวบยอดรายการกับรายการอื่นที่ไม่มีลักษณะคล้ายคลึงกันร่วมกันและให้บรรยายรายการดังกล่าวในลักษณะที่สื่อความได้ตรงกับลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันของรายการเหล่านั้น
- ข26 หากกิจกรรมไม่สามารถหาชื่อที่มีความหมายดีกว่า “อื่น”
- ข26.1 สำหรับการรวบยอดใด ๆ กิจกรรมต้องใช้ชื่อที่บรรยายรายการที่ถูกรวบยอดอย่างแม่นยำที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ตัวอย่างเช่น “ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น” หรือ “ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น”
- ข26.2 สำหรับการรวบยอดที่ประกอบด้วยเฉพาะรายการที่ข้อมูลไม่เป็นสาระสำคัญ กิจกรรมต้องพิจารณาว่าจำนวนเงินที่รวบยอดมีมูลค่ามากพอหรือไม่ที่ผู้ใช้งบการเงินจะตั้งคำถามอย่างสมเหตุสมผลว่าได้รวมรายการที่ข้อมูลเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากเป็นเช่นนั้น ข้อมูลที่ตอบคำถามนั้นถือเป็นข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้น ในกรณีดังกล่าว กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับจำนวนเงินนั้น ตัวอย่างเช่น
- ข26.2.1 คำอธิบายว่าไม่มีรายการที่ข้อมูลจะเป็นสาระสำคัญรวมอยู่ในจำนวนเงินนั้น หรือ
- ข26.2.2 คำอธิบายว่าจำนวนเงินนั้นประกอบด้วยรายการหลายรายการที่ข้อมูลไม่เป็นสาระสำคัญ พร้อมกับการระบุธรรมชาติและจำนวนของรายการที่มีมูลค่ามากที่สุด

## การหักกลบ

- ข27 ย่อหน้า 44 ห้ามไม่ให้กิจการหักกลบหนี้สินทรัพย์และหนี้สินหรือรายได้และค่าใช้จ่าย เว้นแต่จะถูกกำหนดหรืออนุญาตโดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า กำหนดให้กิจการวัดค่ารายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการนั้น ๆ จำนวนของรายได้ที่รับรู้หักด้วยส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณซื้อจ่ายคืนภายหลังที่กิจการอนุญาตให้มิ ในทางตรงกันข้าม กิจการอาจมีรายการอื่น ๆ ซึ่งไม่ถือว่าเป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้จากการดำเนินงานตามปกติธุรกิจ แต่เป็นรายการที่มักเกิดขึ้นควบคู่ไปกับกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ กิจการจะแสดงผลของรายการเหล่านั้นโดยการหักกลบรายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกันในงบการเงินหลักหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หากการแสดงผลหรือการเปิดเผยผลรวมในลักษณะนี้จะช่วยสะท้อนให้เห็นเนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์อื่นที่เกิดขึ้นตัวอย่างเช่น
- ข27.1 กิจการแสดงผลกำไรและผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบการเงินหลักหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยนำมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายหักจากจำนวนสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการจำหน่าย และ
- ข27.2 รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับประมาณการหนี้สิน ซึ่งมีการรับรู้ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 และกิจการคาดว่าจะได้รับชดเชยจากบุคคลที่สามภายใต้ข้อตกลงตามสัญญา (ตัวอย่างเช่น ข้อตกลงในการรับประกันจากผู้ขาย) อาจแสดงสุทธิจากเงินชดเชยที่เกี่ยวข้อง
- ข28 นอกจากนี้ ให้กิจการแสดงผลกำไรและผลขาดทุนที่เกิดจากกลุ่มของรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันตามเกณฑ์สุทธิ เช่น ผลกำไรและผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หรือผลกำไรและผลขาดทุนที่เกิดจากการถือครองเครื่องมือทางการเงินเพื่อค้า ซึ่งรวมอยู่ในประเภทเดียวกันของงบผลการดำเนินงานการเงิน ที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 47 ถึง 68 อย่างไรก็ตาม หากผลกำไรและผลขาดทุนดังกล่าวให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญให้กิจการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายการแยกต่างหาก

## งบกำไรขาดทุน

### การจัดหมวดหมู่ในงบกำไรขาดทุน

- ข29 ย่อหน้า 47 กำหนดให้กิจการจัดรายได้และค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนไว้ในหนึ่งในห้าหมวด หมวดการดำเนินงานประกอบด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนที่ไม่ได้จัดประเภทอยู่ในหมวดอื่น (ดูย่อหน้าที่ 52) รายได้และค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทอยู่



ในประเภทการดำเนินงานที่ยกเลิกที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 68 ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายตามหมวดที่ระบุในย่อหน้าที่ 47.1 ถึง 47.4 รายได้และค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทอยู่ในหมวดภาษีเงินได้ที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 67 ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายตามหมวดที่ระบุในย่อหน้าที่ 47.1 ถึง 47.3

#### การประเมินกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ

- ข30 ย่อหน้าที่ 49 กำหนดให้กิจการประเมินว่ามีการลงทุนในสินทรัพย์หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก กิจการอาจมีกิจกรรมของธุรกิจหลักมากกว่าหนึ่งกิจกรรม ตัวอย่างเช่น กิจการที่ผลิตสินค้าและจัดหาเงินทุนให้แก่ลูกค้าอาจกำหนดว่าทั้งกิจกรรมการผลิตและกิจการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการ เพื่อจัดรายได้และค่าใช้จ่ายไว้ในหมวดการดำเนินงาน การลงทุน และการจัดหาเงินทุนตามที่มาตรฐานนี้กำหนด กิจการจำเป็นต้องกำหนดว่าการลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าหรือทั้งสองกิจกรรมเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก
- ข31 ตัวอย่างของกิจการที่ลงทุนในสินทรัพย์เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักได้แก่
- ข31.1 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่นิยามในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง *งบการเงินรวม*
  - ข31.2 บริษัทอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และ
  - ข31.3 บริษัทประกันภัย
- ข32 ตัวอย่างของกิจการที่จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักได้แก่
- ข32.1 ธนาคารและสถาบันการเงินอื่น ๆ
  - ข32.2 กิจการที่จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเพื่อให้ลูกค้าสามารถซื้อสินค้าของกิจการ และ
  - ข32.3 ผู้ให้เช่าที่จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าตามสัญญาเช่าทางการเงิน
- ข33 การลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการหรือไม่เป็นเรื่องของข้อเท็จจริงและไม่ใช่เพียงแค่การกล่าวอ้าง กิจการต้องใช้วิจารณญาณในการประเมินว่าการลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการ และการประเมินนั้นต้องอ้างอิงจากหลักฐาน
- ข34 โดยทั่วไป การลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้ามีแนวโน้มที่จะเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการหากกิจการใช้ยอดรวมประเภทหนึ่งเป็นตัวบ่งชี้สำคัญของประสิทธิภาพการดำเนินงาน ยอดรวมประเภทนั้นคือยอดรวมที่คล้ายกับกำไรขั้นต้น (ดูย่อหน้าที่ ข123) ที่รวมรายได้และค่าใช้จ่ายที่จะถูกจัดอยู่ในหมวดการลงทุนหรือการจัดหาเงินทุนหากการลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าไม่ใช่กิจกรรมของธุรกิจหลัก
- ข35 หลักฐานที่ว่ารายการสุทธิที่คล้ายกับกำไรขั้นต้นที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข123 เป็นตัวบ่งชี้สำคัญของประสิทธิภาพการดำเนินงานรวมถึงการใช้รายการสุทธิดังกล่าวเพื่อ

- ข35.1 อธิบายประสิทธิภาพการดำเนินงานภายนอก หรือ
- ข35.2 ประเมิน หรือ ฝ่าฝืนตามประสิทธิภาพการดำเนินงานภายใน
- ข36 ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานอาจให้หลักฐานว่าการลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักหากกิจการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน โดยเฉพาะ
- ข36.1 หากส่วนงานที่รายงานประกอบด้วยกิจกรรมธุรกิจเดียว บ่งชี้ว่าประสิทธิภาพของส่วนงานที่รายงานเป็นตัวบ่งชี้สำคัญของประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการและ กิจกรรมธุรกิจของส่วนงานที่รายงานเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการ และ
- ข36.2 หากส่วนงานดำเนินงานประกอบด้วยกิจกรรมธุรกิจเดียว บ่งชี้ว่ากิจกรรมธุรกิจอาจเป็น กิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการหากประสิทธิภาพของส่วนงานดำเนินงานเป็นตัว บ่งชี้สำคัญของประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข34
- ข37 กิจการต้องประเมินว่าการลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของ ธุรกิจหลักของกิจการที่รายงานทั้งหมด ดังนั้นการประเมินว่าการลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหา เงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักโดยกิจการรายงานที่เป็นกลุ่มบริษัทและกิจการ รายงานที่เป็นหนึ่งในบริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทอาจมีผลลัพธ์ที่แตกต่างกัน
- ข38 กิจการต้องประเมินว่าการลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า และบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการ จัดทำงบการเงินรวมที่ไม่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (ดูย่อหน้าที่ ข43.2 ถึง ข43.3 และ ข44.2 ถึง ข 44.3) เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักหรือไม่ โดยพิจารณาสินทรัพย์แต่ละรายการหรือกลุ่ม สินทรัพย์ที่มีลักษณะร่วมกัน หากกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการตามที่ระบุในมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ และในการประเมินกลุ่มสินทรัพย์ กิจการ ต้องใช้กลุ่มสินทรัพย์ที่สอดคล้องกับประเภทของสินทรัพย์ที่ใช้ในการพิจารณาวิธีการวัดมูลค่าที่ ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 กิจการไม่จำเป็นต้องประเมินว่า การลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า และบริษัทย่อยที่บันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสีย (ดูย่อหน้าที่ ข 43.1 และ ข44.1) เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักหรือไม่ เนื่องจากต้องจัดประเภทของรายได้และ ค่าใช้จ่ายจากการลงทุนเหล่านั้นในหมวดการลงทุน (ดูย่อหน้าที่ 55.1)
- ข39 กิจการไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการลงทุนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเป็นกิจกรรมของ ธุรกิจหลักหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ 53.2) กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายจากเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสดในหมวดการลงทุนเว้นแต่นำย่อหน้าที่ 56.1 หรือ 56.2 มา ประยุกต์ใช้
- ข40 กิจการต้องประเมินว่าการลงทุนในสินทรัพย์อื่น ๆ ที่สร้างผลตอบแทนได้โดยลำพัง และส่วน ใหญ่เป็นอิสระจากทรัพยากรอื่น ๆ ของกิจการเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ 53.3) โดยการประเมินเป็นรายสินทรัพย์ หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่มีลักษณะร่วมกัน ในการประเมิน กลุ่มสินทรัพย์ทางการเงิน กิจการต้องใช้กลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินที่สอดคล้องกับประเภทของ

สินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการระบุในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7

- ข41 กิจการต้องประเมินว่าการลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักตามข้อเท็จจริงในขณะนั้น ดังนั้นการเปลี่ยนแปลงในผลการประเมินไม่ได้เปลี่ยนผลการประเมินก่อนหน้านี้ ดังนั้นกิจการต้องจัดประเภทและแสดงรายการรายได้และค่าใช้จ่ายโดยการถือปฏิบัติใช้การเปลี่ยนแปลงในผลการประเมินไปข้างหน้าจากวันที่เปลี่ยนแปลงและไม่ต้องจัดประเภทใหม่ของจำนวนเงินที่แสดงรายการมาก่อนวันที่มีการเปลี่ยนแปลง เว้นแต่ว่าจะไม่สามารถทำได้ ย่อหน้าที่ 51.3.2 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินและการจัดประเภทของรายการรายได้และค่าใช้จ่ายก่อนและหลังวันที่มีการเปลี่ยนแปลงในผลการประเมินในรอบระยะเวลาปัจจุบัน และจำนวนและการจัดประเภทในรอบระยะเวลาก่อนหน้านี้สำหรับรายการที่การจัดประเภทเปลี่ยนไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในผลการประเมิน

#### การดำเนินงาน

- ข42 ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 47 ถึง 66 กำหนดให้กิจการจัดหมวดของรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมของธุรกิจหลักในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน ยกเว้นรายได้และค่าใช้จ่ายจากการลงทุนที่บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย นอกจากนี้ หมวดการดำเนินงานไม่ได้จำกัดเฉพาะรายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการเท่านั้น แต่ยังรวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ไม่ได้จัดไว้ในหมวดอื่นที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 53 ถึง 68 รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่มีความผันผวนหรือไม่เกิดขึ้นประจำ

#### การลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า และบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม

- ข43 ย่อหน้าที่ 53 และ 55 วางข้อกำหนดสำหรับการจัดประเภทของรายได้และค่าใช้จ่ายจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า เงินลงทุนเหล่านี้ประกอบด้วย
- ข43.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่บันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสียตามย่อหน้าที่ 16 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า และย่อหน้าที่ 10.3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27
- ข43.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (หรือส่วนหนึ่งของเงินลงทุนเหล่านั้น) ที่กิจการเลือกที่จะวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 18 ถึง 19 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 และย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 และ
- ข43.3 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการที่บันทึกด้วยวิธีราคาทุน ที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 10.1 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 หรือตาม



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 10.2 ของ  
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

ข44 ย่อหน้าที่ 53 และ 55 ยังได้วางหลักสำหรับการจัดประเภทของรายได้และค่าใช้จ่ายจากบริษัท  
ย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการ  
จัดทำงบการเงินรวม ประกอบด้วย

ข44.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการที่บันทึกด้วยวิธีส่วนได้เสียตามย่อ  
หน้าที่ 10.3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

ข44.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่วัดค่าด้วยมูลค่า  
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
ฉบับที่ 10 และย่อหน้าที่ 11ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 และ

ข44.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการที่บันทึกด้วยวิธีราคาทุน ที่ถือปฏิบัติ  
ตามย่อหน้าที่ 10.1 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 หรือ ตามมาตรฐานการ  
รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 10.2 ของมาตรฐานการบัญชี  
ฉบับที่ 27

สินทรัพย์ที่สร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและส่วนใหญ่เป็นอิสระจากทรัพยากรอื่น ๆ ของกิจการ

ข45 ย่อหน้าที่ 53.3 กำหนดให้กิจการระบุสินทรัพย์ที่สร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและส่วนใหญ่  
เป็นอิสระจากทรัพยากรอื่น ๆ ของกิจการ ผลตอบแทนอาจเป็นเชิงบวกหรือเชิงลบก็ได้

ข46 สินทรัพย์ที่สร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและส่วนใหญ่เป็นอิสระจากทรัพยากรอื่น ๆ ของกิจการ  
ตามย่อหน้าที่ 53.3 มีกรวมถึง

ข46.1 การลงทุนในตราสารหนี้หรือตราสารทุน และ

ข46.2 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และลูกหนี้ค่าเช่าที่เกิดจากอสังหาริมทรัพย์เหล่านั้น

ข47 รายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุในย่อหน้าที่ 54 จากสินทรัพย์ดังกล่าวมีกรวมถึง

ข47.1 ดอกเบี้ย

ข47.2 เงินปันผล

ข47.3 รายได้ค่าเช่า

ข47.4 ค่าเสื่อมราคา

ข47.5 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลของการกลับรายการของการด้อยค่า

ข47.6 กำไรและขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรม และ

ข47.7 รายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์ หรือการจัดประเภทและการวัด  
มูลค่าใหม่ของสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (ดูย่อหน้าที่ ข60 ถึง ข64)



สินทรัพย์ที่ไม่ได้สร้างผลตอบแทนโดยลำพังและส่วนใหญ่ไม่เป็นอิสระจากทรัพยากรอื่น ๆ ของกิจการ

- ข48 สินทรัพย์ที่กิจการใช้ร่วมกันในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือบริการ ไม่ได้สร้างผลตอบแทนโดยลำพังและส่วนใหญ่ไม่เป็นอิสระจากทรัพยากรอื่น ๆ ของกิจการ สินทรัพย์ดังกล่าวมักรวมถึง
- ข48.1 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- ข48.2 สินทรัพย์ที่เกิดจากการผลิตหรือจัดหาสินค้าและบริการซึ่งรายได้และค่าใช้จ่ายถูกจัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน (ตัวอย่างเช่น ลูกหนี้จากสินค้าและบริการดังกล่าว) และ
- ข48.3 หากกิจการจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก เงินกู้ใด ๆ ที่ให้แก่ลูกค้า
- ข49 รายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข48 จัดอยู่ในหมวดการดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น
- ข49.1 รายได้จากสินค้าหรือบริการที่ผลิตหรือจัดหาโดยกิจการโดยใช้สินทรัพย์ร่วมกัน
- ข49.2 รายได้จากดอกเบี้ย
- ข49.3 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- ข49.4 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและการกลับรายการของการด้อยค่า
- ข49.5 รายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์ หรือการจัดประเภทและการวัดมูลค่าใหม่ของสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (ดูย่อหน้าที่ ข60 ถึง ข64) และ
- ข49.6 รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการรวมธุรกิจซึ่งรวมถึงสินทรัพย์ที่จะก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายที่จะจัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน เช่น กำไรจากการซื้อกิจการที่ต่อรองได้และการวัดมูลค่าใหม่ของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

### การจัดหาเงินทุน

หนี้สินที่เกิดจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว

- ข50 ย่อหน้าที่ 59.1 กำหนดให้กิจการระบุหนี้สินที่เกิดจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว ในรายการดังกล่าว กิจการ
- ข50.1 ได้รับเงินทุนในรูปของเงินสด หรือการยกเลิกหนี้สินทางการเงิน หรือการได้รับตราสารทุนของกิจการเอง และ
- ข50.2 จะคืนเงินสดหรือตราสารทุนของกิจการในภายหลัง
- ข51 หนี้สินที่เกิดจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว ได้แก่
- ข51.1 ตราสารหนี้ที่จะชำระเป็นเงินสด เช่น หุ้นกู้ สินเชื่อ ตั๋วเงิน พันธบัตร และการจำนอง ซึ่งกิจการได้รับเงินสดและจะคืนเป็นเงินสด

- ข51.2 หนี้สินภายใต้ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขายเมื่อเจ้าหนี้สินค้าหรือบริการเลิกรับรู้รายการ ซึ่งกิจการถูกปลดหนี้สินทางการเงินสำหรับสินค้าและบริการ โดยการคืนเป็นเงินสด
- ข51.3 พันธบัตรที่จะชำระโดยการส่งมอบหุ้นของกิจการ ซึ่งกิจการได้รับเงินสดและจะคืนเป็นตราสารทุนของกิจการเป็นการแลกเปลี่ยน และ
- ข51.4 ภาระผูกพันที่กิจการต้องซื้อคืนตราสารทุนของกิจการ ซึ่งกิจการได้รับตราสารทุนและจะคืนเป็นเงินสดเป็นการแลกเปลี่ยน
- ข52 ตัวอย่างของรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินดังกล่าวตามย่อหน้าที่ 60 กำหนดให้กิจการจัดไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุน ได้แก่
- ข52.1 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย (ตัวอย่างเช่น ในตราสารหนี้ที่ออก)
- ข52.2 กำไรและขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรม (ตัวอย่างเช่น ในหนี้สินที่กำหนดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน)
- ข52.3 เงินปันผลจากหุ้นที่ออกที่จัดประเภทเป็นหนี้สิน และ
- ข52.4 รายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ ข61)
- หนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว
- ข53 ย่อหน้าที่ 59.2 กำหนดให้กิจการต้องระบุหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว หนี้สินดังกล่าว ได้แก่
- ข53.1 เจ้าหนี้สำหรับสินค้าหรือบริการที่จะต้องชำระเป็นเงินสด ซึ่งกิจการได้รับสินค้าหรือบริการที่ไม่ใช่เงินทุนในรูปแบบที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข50.1
- ข53.2 หนี้สินตามสัญญา ซึ่งกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าและบริการ ไม่ใช่คืนเงินสดหรือตราสารทุนของกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข50.2
- ข53.3 หนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งกิจการได้รับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ไม่ใช่เงินทุนในรูปแบบที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข50.1
- ข53.4 หนี้สินตามผลประโยชน์บำนาญที่กำหนด กิจการได้รับบริการจากพนักงาน ไม่ใช่เงินทุนในรูปแบบที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข50.1
- ข53.5 หนี้สินจากการรื้อถอนหรือการคืนสภาพสินทรัพย์ กิจการได้รับสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินทุนในรูปแบบที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข50.1 และ
- ข53.6 หนี้สินจากการดำเนินคดีทางกฎหมาย กิจการไม่ได้รับเงินทุนตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่
- ข50.1
- ข54 ตัวอย่างของรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินดังกล่าวตามย่อหน้าที่ 61 กำหนดให้กิจการจัดไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุน ได้แก่

- ข54.1 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากเจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการ ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- ข54.2 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาที่มีส่วนประกอบการจัดหาเงินทุนที่สำคัญตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
- ข54.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16
- ข54.4 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ดอกเบี้ยสุทธิ จากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 และ
- ข54.5 การเพิ่มขึ้นของส่วนลดที่เกิดจากการผ่านไปของเวลาและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในอัตราคิดลดในประมาณการหนี้สิน ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37
- ข55 ตัวอย่างของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว แต่ไม่อยู่ในขอบเขตของย่อหน้าที่ 61 และจัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน ได้แก่
  - ข55.1 ค่าใช้จ่ายที่รับรู้สำหรับการบริโภคที่ซื้อสินค้าหรือบริการ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข54.1
  - ข55.2 ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนบริการในอดีตที่เกิดจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 และ
  - ข55.3 การวัดมูลค่าใหม่ของมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่เกิดจากการรับรู้การรวมธุรกิจ ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

การจัดประเภทของรายได้และค่าใช้จ่ายจากสัญญาแบบผสมที่สินทรัพย์ทางการเงินเป็นสัญญาหลัก

- ข56 วิธีที่กิจการจัดประเภทของรายได้และค่าใช้จ่ายจากสัญญาแบบผสมที่องค์ประกอบหลักเป็นหนี้สินขึ้นอยู่กับแยกอนุพันธ์แฝงออกจากสัญญาหลัก หากอนุพันธ์แฝง
  - ข56.1 ถูกแยกออกจากหนี้สินหลัก
    - ข56.1.1 สำหรับหนี้สินหลักที่แยกออก กิจการจะใช้ข้อกำหนดสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สิน ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 52 59 ถึง 61 64.2 และ 65 ถึง 66 และ
    - ข56.1.2 สำหรับอนุพันธ์แฝงที่แยกออก กิจการจะใช้ข้อกำหนดสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายจากอนุพันธ์ ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ข70 ถึง ข76
  - ข56.2 ไม่ถูกแยกออกจากหนี้สินหลักและหากสัญญาแบบผสมนั้นเกิดจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว กิจการจะใช้ข้อกำหนดสำหรับหนี้สินที่เกิดจากรายการดังกล่าวตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 52 60 และ 65 ถึง 66

- ข56.3 ไม่ถูกแยกออกจากหนี้สินหลักและหากสัญญาแบบผสมนั้นไม่ได้เกิดจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว
- ข56.3.1 หากหนี้สินหลักเป็นหนี้สินทางการเงินภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 วัดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กิจการจะจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 60 จากสัญญาหลังการรับรู้ครั้งแรกในหมวดการจัดหาเงินทุน (แทนการจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุในย่อหน้าที่ 61) (ดูย่อหน้าที่ ข59)
- ข56.3.2 หากสัญญาแบบผสมนั้นเป็นสัญญาประกันภัยภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 กิจการจะใช้ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 52 และ 64.2 และ
- ข56.3.3 สำหรับกรณีอื่น ๆ กิจการจะใช้ข้อกำหนดสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินที่เกิดจากรายการดังกล่าวตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 52 และ 61
- ข57 กิจการต้องใช้ย่อหน้าที่ ข56.2 และ ข56.3 กับสัญญาแบบผสมทั้งหมดที่มีองค์ประกอบหลักเป็นหนี้สินที่อนุพันธ์แฝงไม่ถูกแยกออกจากหนี้สินหลัก ไม่ว่าอนุพันธ์แฝงจะไม่ถูกแยกออกจากหนี้สินหลักโดยกิจการที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 4.3.3 หรือ 4.3.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- หนี้สินที่เกิดจากการออกสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์
- ข58 ย่อหน้าที่ 64.1 วางข้อกำหนดสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินที่เกิดจากการออกสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ตัวอย่างของสัญญาการลงทุนดังกล่าวได้แก่
- ข58.1 สัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ที่ออกโดยผู้ประกันภัยที่ไม่ตรงคำนิยามในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เกี่ยวกับสัญญาการลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลยพินิจ และ
- ข58.2 สัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ที่ออกโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
- รายได้และค่าใช้จ่ายที่จัดไว้ในหมวดการดำเนินงานโดยกิจการที่จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก
- ข59 ย่อหน้าที่ 65 กำหนดให้กิจการที่จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักจัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน รายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินบางส่วนหรือทั้งหมดที่เกิดจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว กิจการต้องใช้ข้อกำหนดในย่อหน้านั้นกับรายได้และค่าใช้จ่ายจากอนุพันธ์ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว

เป็นเพียงร่างแรกเท่านั้น และอยู่ระหว่างการนำเสนอคณะกรรมการ อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ในภายหลัง

ตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ข73.1 แต่ไม่ใช่รายได้และค่าใช้จ่ายจากสัญญาแบบผสมตามที่ระบุในย่อหน้าที่ ข56.3.1

#### การเลิกรับรู้รายการและการเปลี่ยนแปลงในการจัดประเภท

#### การเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน หรือการจัดประเภทและการวัดมูลค่าใหม่ของสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

- ข60 ย่อหน้าที่ ข47.7 และ ข49.5 อ้างอิงถึงรายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์หรือการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย กิจการต้องจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์ หรือการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและการวัดมูลค่าภายหลังในขณะที่ยังถือไว้เพื่อขายในหมวดเดียวกันกับการจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนการเลิกรับรู้รายการ ตัวอย่างเช่น กิจการต้องจัดหมวดกำไรและขาดทุน
- ข60.1 จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในหมวดการดำเนินงาน
- ข60.2 จากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่กิจการไม่ได้ลงทุนในฐานะกิจกรรมของธุรกิจหลัก ในหมวดการลงทุน และ
- ข60.3 จากการวัดมูลค่าใหม่ของเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่เคยรับรู้ด้วยวิธีส่วนได้เสียในการเข้าซื้อบริษัทแบบเป็นขั้น ในหมวดการลงทุน
- ข61 กิจการต้องจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกการรับรู้รายการหนี้สินโดยถือปฏิบัติตามข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 52 และ 59 ถึง 60 ตัวอย่างเช่น กิจการจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการหนี้สิน
- ข61.1 ในหมวดการจัดหาเงิน หากหนี้สินเกิดจากรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียวโดยกิจการที่ไม่ได้จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก และ
- ข61.2 ในหมวดการดำเนินงาน หากเป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย เมื่อกิจการเลิกการรับรู้รายการเจ้าหนี้และรับรู้หนี้สินภายใต้การจัดการนั้น

#### การเปลี่ยนแปลงการใช้สินทรัพย์

- ข62 รายการหรือเหตุการณ์อื่นอาจเปลี่ยนหมวดในงบกำไรขาดทุนที่กิจการจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ โดยไม่ยกเลิกการรับรู้รายการสินทรัพย์ ในกรณีดังกล่าว กิจการต้องจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายจากรายการหรือเหตุการณ์อื่นในหมวดที่จัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์ก่อนเกิดรายการหรือเหตุการณ์นั้น ตัวอย่างเช่น กิจการต้องจัดประเภทรายได้หรือค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์ที่รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 ในหมวดการดำเนินงาน



กลุ่มของสินทรัพย์และหนี้สิน

- ข63 ย่อหน้าที่ ข60 ถึง ข62 วางข้อกำหนดสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์หรือหนี้สินจากการเลืกรับรู้รายการ การจัดประเภทและการวัดมูลค่าภายหลังในขณะที่ยึดไว้เพื่อขาย หรือจากการเปลี่ยนแปลงการใช้สินทรัพย์ รายการหรือเหตุการณ์อื่นอาจส่งผลให้เกิดผลลัพธ์เหล่านี้สำหรับกลุ่มของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่ทำให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่ายที่กิจการจัดประเภทไว้ในหมวดหมู่ที่ต่างจากเดิม ก่อนเกิดรายการหรือเหตุการณ์นั้น กิจการต้องจัดประเภทรายได้หรือค่าใช้จ่ายจากรายการหรือเหตุการณ์นั้น
- ข63.1 ในหมวดการลงทุน หากก่อนที่จะเกิดรายการหรือเหตุการณ์อื่น กิจการจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากสินทรัพย์ทั้งหมดในกลุ่ม ยกเว้นสินทรัพย์ภาษีเงินได้ ไว้ในหมวดการลงทุน
- ข63.2 ในหมวดการดำเนินงานหากเป็นกรณีอื่น
- ข64 ตัวอย่างเช่น กิจการจัดหมวด
- ข64.1 กำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายบริษัทย่อยที่นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมในหมวดการดำเนินงาน หากบริษัทย่อยนั้นรวมสินทรัพย์ที่สร้างรายได้และค่าใช้จ่ายที่กิจการเคยจัดประเภทในหมวดการดำเนินงานไว้ก่อนการจำหน่ายบริษัทย่อยดังกล่าว กำไรและขาดทุนรวมถึงการจัดประเภทใหม่จากส่วนของเจ้าของเป็นกำไรหรือขาดทุนของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 48 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21
- ข64.2 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากการจัดประเภทกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายเป็นสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขายที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ในหมวดการดำเนินงาน หากกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายนั้นรวมสินทรัพย์ที่สร้างรายได้และค่าใช้จ่ายที่กิจการเคยจัดประเภทในหมวดการดำเนินงานไว้ก่อนการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย
- ข64.3 กำไรและขาดทุนจากการขายบริษัทย่อยที่นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องในหมวดการลงทุน หากสินทรัพย์ของบริษัทย่อยนั้นเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินรวมของกิจการที่ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก กำไรและขาดทุนรวมถึงการจัดประเภทใหม่จากส่วนของเจ้าของเป็นกำไรหรือขาดทุนของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 48 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21



**การจัดหมวดรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและผลกำไรหรือ  
ผลขาดทุนจากสถานะสุทธิที่เป็นตัวเงิน**

- ข65 การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 47 กิจการต้องจัดหมวดรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ในหมวดเดียวกับรายได้และค่าใช้จ่ายจากรายการที่ทำให้เกิดผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน เว้นแต่การทำให้เช่นนั้นก่อให้เกิดการต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป (ดูย่อหน้าที่ ข68)
- ข66 ตัวอย่างเช่น กิจการจัดหมวดรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนบน
- ข66.1 ลูกหนี้ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข48.2 ที่ระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ ในหมวดเดียวกับรายได้และค่าใช้จ่ายจากสินทรัพย์นั้น คือ ในหมวดการดำเนินงาน และ
- ข66.2 ตราสารหนี้ที่เป็นหนี้สินตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข51.1 ที่ระบุเป็นเงินตราต่างประเทศ ในประเภทเดียวกับรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินนั้น คือ ในหมวดการจัดหาเงินทุน (เว้นแต่กิจการจะจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก และจัดรายได้และค่าใช้จ่ายจากหนี้สินไว้ในหมวดการดำเนินงานที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 65)
- ข67 กิจการอาจจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายจากรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียวไว้ในหมวดมากกว่าหนึ่งหมวด ตัวอย่างเช่น การซื้อบริการในรายการที่ระบุเป็นเงินตราต่างประเทศและการเจรจาตกลงให้เงื่อนไขเครดิตที่เพิ่มขึ้นอาจทำให้เกิดค่าใช้จ่ายสำหรับการซื้อบริการที่จัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน (ดูย่อหน้าที่ ข55.1) และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่จัดไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุน (ดูย่อหน้าที่ ข54.1) ในกรณีดังกล่าว ภายใต้ย่อหน้าที่ ข68 กิจการต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจว่าผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเกี่ยวข้องกับจำนวนที่จัดไว้ในหมวดการจัดหาเงินทุนหรือไม่ และจัดไว้ในหมวดนั้น หรือผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเกี่ยวข้องกับจำนวนที่จัดไว้ในหมวดอื่นหรือไม่ และจัดไว้ในหมวดนั้น กิจการต้องไม่ปันส่วนผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างหมวดที่เกิดขึ้นจากหนี้สินจากรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว ในการใช้วิจารณญาณเกี่ยวกับวิธีการจัดประเภทผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน กิจการไม่จำเป็นต้องจัดผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนบนหนี้สินทั้งหมดที่เกี่ยวข้องดังกล่าวไว้ในหมวดเดียวกัน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องจัดผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนบนหนี้สินที่คล้ายคลึงกันไว้ในหมวดเดียวกัน
- ข68 หากถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข65 และ ข67 ก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องจัดประเภทผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ได้รับผลกระทบในหมวดการดำเนินงานแทน กิจการต้องประเมินว่าการจัดประเภทผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข65 และ ข67 เกี่ยวข้องกับต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไปสำหรับแต่ละรายการที่ทำให้เกิดผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนหรือไม่ การประเมินนี้เป็นเรื่องเฉพาะเจาะจงต่อข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละรายการ หากข้อเท็จจริงและ

สถานการณ์เดียวกันเกี่ยวข้องกับหลายรายการ กิจการอาจใช้การประเมินเดียวกันกับแต่ละรายการ

- ข69 การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงิน ในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง กิจการอาจแสดงรายการกำไรหรือขาดทุนจากสถานะสุทธิที่เป็นตัวเงินพร้อมกับรายการรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับสถานะสุทธิที่เป็นตัวเงิน เช่น รายได้และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยและผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน หากกิจการไม่ได้แสดงรายการกำไรหรือขาดทุนจากสถานะสุทธิที่เป็นตัวเงินกับรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องจัดกำไรหรือขาดทุนในหมวดการดำเนินงาน

การจัดประเภทกำไรและขาดทุนจากอนุพันธ์และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่กำหนด

- ข70 ย่อหน้าที่ 47 กำหนดให้กิจการจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายในหมวดต่าง ๆ ในงบกำไรขาดทุน โดยกิจการต้องจัดประเภทกำไรและขาดทุนที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนจากเครื่องมือทางการเงินที่กำหนดเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในประเภทเดียวกับรายได้และค่าใช้จ่ายที่ได้รับผลกระทบจากความเสี่ยงที่เครื่องมือทางการเงินนั้นใช้ในการจัดการ อย่างไรก็ตาม หากการจัดประเภทดังกล่าวทำให้กำไรและขาดทุนเพิ่มขึ้นอย่างมาก กิจการต้องจัดรายการกำไรและขาดทุนทั้งหมดในหมวดการดำเนินงาน (ดูย่อหน้าที่ ข74 ถึง ข75)
- ข71 กิจการต้องจัดรายการกำไรและขาดทุนจากส่วนประกอบที่ไม่ได้กำหนดของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่กำหนดในหมวดเดียวกับกำไรและขาดทุนจากส่วนประกอบที่กำหนด กิจการต้องจัดรายการส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพของกำไรหรือขาดทุนไว้ในหมวดเดียวกับส่วนที่มีประสิทธิภาพ
- ข72 กิจการต้องนำข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข70 ไปใช้กับกำไรและขาดทุนจากอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 แต่ใช้ในการจัดการความเสี่ยงที่ระบุ อย่างไรก็ตาม หากการนำข้อกำหนดดังกล่าวไปใช้ทำให้กำไรหรือขาดทุนเพิ่มขึ้นอย่างมาก (ดูย่อหน้าที่ ข74 ถึง ข75) หรือเกี่ยวข้องกับต้นทุนหรือความพยายามที่ไม่เหมาะสม กิจการต้องจำแนกกำไรและขาดทุนทั้งหมดจากอนุพันธ์ในหมวดการดำเนินงานแทน
- ข73 กิจการต้องจัดกำไรและขาดทุนจากอนุพันธ์ที่ไม่ได้ใช้ในการจัดการความเสี่ยงที่ระบุ
- ข73.1 ในหมวดการจัดหาเงินทุน หากอนุพันธ์เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุน แต่เพียงอย่างเดียว (ตัวอย่างเช่น ตัวเลือกซื้อ (Purchased call option) ที่อนุญาตให้กิจการที่ออกสามารถแลกเปลี่ยนจำนวนเงินตราต่างประเทศคงที่กับจำนวนตราสารทุนของกิจการคงที่) เว้นแต่กิจการที่ให้การจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักจะจัดประเภทกำไรและขาดทุนในหมวดการดำเนินงานที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข59 และ

- ข73.2 ในหมวดการดำเนินงาน หากไม่ตรงตามเงื่อนไขใน ข73.1
- ข74 ย่อหน้าที่ ข70 และ ข72 ไม่อนุญาตให้กำไรและขาดทุนจากเครื่องมือทางการเงินที่กำหนดเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงเพิ่มขึ้นอย่างมาก การทำให้กำไรและขาดทุนเพิ่มขึ้นอย่างมากอาจเกิดจากสถานการณ์ที่
- ข74.1 กิจการใช้เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวในการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มรายการที่มีตำแหน่งความเสี่ยงที่ชดเชยกัน (ดูย่อหน้าที่ 6.6.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 สำหรับเกณฑ์ของกลุ่มรายการที่จะเป็นรายการที่ป้องกันความเสี่ยงที่ยอมรับได้) และ
- ข74.2 ความเสี่ยงที่ถูกจัดการส่งผลกระทบต่อรายการรายบรรทัดในประเภทมากกว่าหนึ่งประเภทในงบกำไรขาดทุน
- ข75 ตัวอย่างเช่น กิจการอาจใช้อนุพันธ์ในการจัดการทั้งความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราสุทธิต่อรายได้ (จัดประเภทในหมวดการดำเนินงาน) และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย (จัดประเภทในหมวดการจัดหาเงินทุน) ในกรณีดังกล่าว ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนบนรายได้จะถูกหักกลับด้วยผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนบนค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยและกำไรหรือขาดทุนจากอนุพันธ์ อย่างไรก็ตาม กิจการจัดประเภทผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราบนรายได้ในประเภทที่แตกต่างจากผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนบนค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย เพื่อแสดงกำไรหรือขาดทุนจากอนุพันธ์ในแต่ละประเภท กิจการจะต้องแสดงกำไรหรือขาดทุนที่มากกว่าที่เกิดขึ้นจริงจากอนุพันธ์ในแต่ละประเภท การถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข70 ถึง ข73 กิจการต้องไม่ทำให้กำไรหรือขาดทุนเพิ่มขึ้นในลักษณะนี้ และจัดประเภทกำไรหรือขาดทุนทั้งหมดจากอนุพันธ์ในหมวดการดำเนินงานแทน
- ข76 ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข70 ถึง ข75 ระบุเฉพาะวิธีการจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายในประเภทต่าง ๆ ของงบกำไรขาดทุนเท่านั้น ไม่ได้กำหนดรายการรายบรรทัด (หรือหลายบรรทัด) ที่จะรวมรายได้และค่าใช้จ่ายดังกล่าว และบ่งชี้ข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

#### รายการที่นำเสนอรายการในงบกำไรขาดทุนหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ข77 กิจการอาจต้องนำเสนอรายการรายบรรทัดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 75 หรือที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นไว้ในหมวดมากกว่าหนึ่งหมวดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 47 ตัวอย่างเช่น กิจการที่ไม่ได้ลงทุนในสินทรัพย์หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักอาจต้องนำเสนอรายการรายบรรทัดที่ระบุในย่อหน้าที่ 75.2.2 ของผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่กำหนดตามส่วนที่ 5.5 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ใน
- ข77.1 หมวดการดำเนินงาน หากเกี่ยวข้องกับลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข48.2 และ

- ข77.2 หมวดการลงทุน หากเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่สร้างผลตอบแทนได้โดย  
ลำพังและส่วนใหญ่เป็นอิสระจากทรัพยากรอื่น ๆ ของกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อ  
หน้าที่ ข46
- ข78 ย่อหน้าที่ 24 และ 41.3 กำหนดให้กิจการต้องนำเสนอรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมในงบกำไร  
ขาดทุนหากการทำเช่นนั้นเป็นสิ่งที่จำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำทสรูปที่เป็นแบบแผนและมี  
ประโยชน์สำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ กิจการต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ  
(รวมถึงว่าจำเป็นต้องแยกยอดรายการรายบรรทัดที่ระบุในย่อหน้าที่ 75 หรือไม่) ย่อหน้าที่ 20  
และ 41.4 กำหนดให้กิจการต้องแยกยอดรายการเพื่อเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในหมาย  
เหตุประกอบงบการเงิน กิจการยังต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจเช่นกัน ย่อหน้าที่ 41  
กำหนดให้กิจการต้องอิงการตัดสินใจบนการประเมินว่ารายการมีลักษณะที่เหมือนกัน (ลักษณะ  
ที่คล้ายคลึงกัน) หรือลักษณะที่ไม่เหมือนกัน (ลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกัน) ลักษณะดังกล่าว  
รวมถึง
- ข78.1 ธรรมชาติ (ดูย่อหน้าที่ 80)
- ข78.2 หน้าที่ (บทบาท) ภายในกิจกรรมธุรกิจของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 81)
- ข78.3 ความต่อเนื่อง (รวมถึงความถี่ของรายการรายได้หรือค่าใช้จ่าย หรือเป็นรายการที่  
เกิดขึ้นประจำ หรือไม่ได้เกิดขึ้นประจำ)
- ข78.4 เกณฑ์การวัดค่า
- ข78.5 ความไม่แน่นอนในการวัดหรือความไม่แน่นอนของผลลัพธ์ (หรือความเสี่ยงอื่น ๆ  
ที่เกี่ยวข้องกับรายการ)
- ข78.6 ขนาด
- ข78.7 สถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์หรือสภาพแวดล้อมทางกฎระเบียบ
- ข78.8 ผลกระทบทางภาษี (ตัวอย่างเช่น หากมีอัตราภาษีที่แตกต่างกันนำไปใช้กับรายการ  
รายได้หรือค่าใช้จ่าย) และ
- ข78.9 ไม่ว่าจะป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการรับรู้ครั้งแรกของรายการ หรือ  
เหตุการณ์ หรือจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ตามมาเกี่ยวกับรายการหรือ  
เหตุการณ์นั้น
- ข79 รายได้และค่าใช้จ่ายที่อาจมีลักษณะแตกต่างกันอย่างเพียงพอซึ่งจำเป็นต้องนำเสนอในงบกำไร  
ขาดทุน เพื่อให้สามารถจัดทำทสรูปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์หรือเปิดเผยในหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ รวมถึง
- ข79.1 การลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ รวมทั้งการกลับรายการลดมูลค่าดังกล่าว
- ข79.2 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมทั้งการกลับรายการของ  
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าว
- ข79.3 รายได้และค่าใช้จ่ายจากการปรับโครงสร้างกิจกรรมของกิจการ รวมทั้งการกลับ  
รายการประมาณการหนี้สินที่ได้ตั้งไว้สำหรับการปรับโครงสร้างดังกล่าว

- ข79.4 รายได้และค่าใช้จ่ายจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ข79.5 รายได้และค่าใช้จ่ายจากการจำหน่ายเงินลงทุน
- ข79.6 รายได้และค่าใช้จ่ายจากการยุติของคดีทางกฎหมาย
- ข79.7 การกลับรายการประมาณการหนี้สิน และ
- ข79.8 รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เกิดขึ้นประจำที่ไม่รวมอยู่ใน ข79.1 ถึง ข79.7

#### การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของค่าใช้จ่ายที่จัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน

##### การใช้ลักษณะของธรรมชาติและหน้าที่

- ข80 ในการกำหนดวิธีใช้ลักษณะของธรรมชาติและหน้าที่เพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 78 กิจการต้องพิจารณา
  - ข80.1 รายการรายบรรทัดใดที่ให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ที่สุดเกี่ยวกับส่วนประกอบหลักหรือปัจจัยขับเคลื่อนของความสามารถในการทำกำไรของกิจการ ตัวอย่างเช่น สำหรับกิจการค้าปลีก ส่วนประกอบหลักหรือปัจจัยขับเคลื่อนของความสามารถในการทำกำไรอาจเป็นต้นทุนขาย การแสดงรายการต้นทุนขายรายบรรทัดอาจให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับว่ารายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าครอบคลุมต้นทุนโดยตรงที่เป็นหลักสำหรับผู้ค้าปลีกอย่างไรและโดยขอบเขตเท่าใด อย่างไรก็ตาม ต้นทุนขายไม่น่าจะให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับส่วนประกอบหรือปัจจัยขับเคลื่อนของความสามารถในการทำกำไรที่สำคัญหากความสัมพันธ์ระหว่างรายได้และต้นทุนไม่เป็นทางตรง ตัวอย่างเช่น สำหรับกิจการในธุรกิจบริการบางกิจการ ข้อมูลเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่จัดประเภทตามธรรมชาติ เช่น สวัสดิการพนักงาน อาจเป็นข้อมูลที่เกี่ยวข้องมากกว่าสำหรับผู้ใช้งายงานทางการเงินเพราะค่าใช้จ่ายเหล่านี้เป็นปัจจัยขับเคลื่อนหลักของความสามารถในการทำกำไร
  - ข80.2 รายการรายบรรทัดใดที่ใกล้เคียงที่สุดกับวิธีการจัดการธุรกิจและวิธีการจัดการรายงานภายใน ตัวอย่างเช่น กิจการในธุรกิจผลิตที่จัดการบนพื้นฐานของฟังก์ชันหลักอาจจัดประเภทค่าใช้จ่ายตามฟังก์ชันเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานภายใน ในทางตรงกันข้าม กิจการที่มีฟังก์ชันหลักเพียงหนึ่งเดียว เช่น การให้การจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า อาจกำหนดว่ารายการรายบรรทัดที่ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทตามธรรมชาติให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ที่สุดสำหรับวัตถุประสงค์ในการรายงานภายใน
  - ข80.3 วิธีการปฏิบัติตามมาตรฐานอุตสาหกรรม หากค่าใช้จ่ายถูกจัดประเภทในลักษณะเดียวกันโดยกิจการในธุรกิจอุตสาหกรรม ผู้ใช้งายงานทางการเงินสามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายระหว่างกิจการในอุตสาหกรรมเดียวกันได้ง่ายขึ้น
  - ข80.4 การจัดสรรค่าใช้จ่ายเฉพาะให้กับหน้าที่ต่าง ๆ เป็นไปโดยผลการในรายการรายบรรทัดที่แสดงรายการไม่ได้ให้การแสดงรายการอย่างสื่อความได้ตรงกับหน้าที่ ในกรณีดังกล่าว กิจการต้องจัดประเภทค่าใช้จ่ายเหล่านี้ตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย



- ข81 ในบางกรณี กิจการที่พิจารณาปัจจัยที่วางหลักไว้ในย่อหน้าที่ ข80 อาจกำหนดว่าการจัดประเภทและการแสดงรายการค่าใช้จ่ายบางอย่างตามธรรมชาติและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามหน้าที่จะทำให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ ตัวอย่างเช่น
- ข81.1 ปัจจัยในย่อหน้าที่ ข80.1 ถึง ข80.2 อาจบ่งชี้ว่าการจัดประเภทและแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ ยกเว้นค่าใช้จ่ายบางอย่างที่การจัดสรรไปยังหน้าที่จะเป็นไปโดยพลการ (ดูย่อหน้าที่ ข80.4) และ
- ข81.2 กิจการที่มีลักษณะกิจกรรมของธุรกิจหลักสองประเภทต่างกันอาจจัดประเภทและแสดงรายการค่าใช้จ่ายบางอย่างตามหน้าที่และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามธรรมชาติเพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับปัจจัยขับเคลื่อนหลักของความสามารถในการทำกำไร
- ข82 หากกิจการจัดประเภทและแสดงรายการค่าใช้จ่ายบางอย่างตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามหน้าที่ในงบกำไรขาดทุน กิจการต้องกำหนดชื่อรายการรายบรรทัดที่เกิดขึ้นในลักษณะที่ชัดเจนว่าค่าใช้จ่ายใดบ้างที่รวมอยู่ในแต่ละรายการรายบรรทัด ตัวอย่างเช่น หากกิจการรวมสวัสดิการพนักงานบางอย่างในรายการรายบรรทัดหน้าที่และสวัสดิการพนักงานอื่น ๆ ในรายการรายบรรทัดตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย การกำหนดชื่อของรายการรายบรรทัดตามธรรมชาติของค่าใช้จ่ายต้องระบุชัดเจนว่าไม่ได้รวมสวัสดิการพนักงานทั้งหมด (ตัวอย่างเช่น “ผลประโยชน์ของพนักงานที่ไม่รวมอยู่ในต้นทุนขาย”)
- ข83 การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 30 กิจการต้องจัดประเภทและแสดงรายการค่าใช้จ่ายอย่างสม่ำเสมอจากหนึ่งรอบระยะเวลารายงานไปยังอีกรอบระยะเวลารายงาน ยกเว้นการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 30.1 หรือ 30.2 ตัวอย่างเช่น หากกิจการแสดงรายการการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายการรายบรรทัดตามธรรมชาติในหนึ่งรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องแสดงรายการการด้อยค่าของค่าความนิยมที่คล้ายคลึงกันเป็นรายการรายบรรทัดตามธรรมชาติในรอบระยะเวลารายงานถัดไปด้วย ยกเว้นการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 30.1 หรือ 30.2 หากไม่มีการด้อยค่าของค่าความนิยมที่คล้ายคลึงกันในรอบระยะเวลาถัดไป ข้อเท็จจริงที่ว่ามีความจำเป็นเป็นศูนย์ในรอบระยะเวลาถัดไปไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงในการจัดประเภทและการแสดงรายการ
- ข84 กิจการจะแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย หรือถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 83 เปิดเผยค่าใช้จ่ายบางอย่างตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย จำนวนเงินที่แสดงรายการหรือเปิดเผยไม่จำเป็นต้องเป็นจำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้น ซึ่งอาจรวมถึงจำนวนเงินที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หากกิจการ
- ข84.1 แสดงรายการจำนวนเงินที่ไม่ใช่จำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้น กิจการต้องแสดงรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ได้รับผลกระทบ ตัวอย่างเช่น การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 39 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 กิจการอาจแสดงรายการรายบรรทัดสำหรับการเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าที่อยู่ระหว่างผลิตของสินค้าคงเหลือ



- ข84.2 เปิดเผย การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 83.2 จำนวนเงินที่ไม่ใช่จำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้น กิจการต้องให้คำอธิบายเชิงคุณภาพเกี่ยวกับข้อเท็จจริงนี้ โดยระบุสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

**การรวบยอดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน**

- ข85 การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 78 กิจการต้องพิจารณาระดับการรวบยอดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่จะให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์มากที่สุด ตัวอย่างเช่น กิจการอาจมีกิจกรรมการบริหารหลายอย่าง (เช่น ทรัพยากรบุคคล เทคโนโลยีสารสนเทศ กฎหมายและบัญชี) เพื่อให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ กิจการอาจรวบยอดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมเหล่านั้นตามลักษณะที่เหมือนกันทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับทรัพยากรที่ใช้ในการบริหารกิจกรรม ดังนั้น กิจการอาจแสดงรายการรายบรรทัดโดยกำหนดชื่อเป็น “ค่าใช้จ่ายในการบริหาร” กิจการอาจมีค่าใช้จ่ายสำหรับทรัพยากรที่ใช้ในกิจกรรมการขาย ค่าใช้จ่ายเหล่านี้มีลักษณะที่แตกต่างจากค่าใช้จ่ายในการบริหาร ค่าใช้จ่ายในการขายเกิดขึ้นจากทรัพยากรที่ใช้ในกิจกรรมการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหารเกิดขึ้นจากทรัพยากรที่ใช้ในกิจกรรมการบริหาร ลักษณะเหล่านี้แตกต่างกันมากพอต่อการแยก การแสดงรายการรายบรรทัดแยกต่างหากสำหรับค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร อาจเป็นสิ่งจำเป็นเพื่อให้ได้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์มากที่สุดของค่าใช้จ่ายของกิจการ

**งบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**

**กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น**

- ข86 มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับระบุสถานการณ์ที่กิจการรวมรายการนอกงบกำไรขาดทุนในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ระบุสถานการณ์ 2 สถานการณ์คือ การแก้ไขข้อผิดพลาด และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ กำหนดหรืออนุญาตให้ส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เข้าเกณฑ์ตามคำนิยามของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แยกออกจากกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ ข87)
- ข87 ภาควงก ก กำหนดคำนิยามของ “กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น” ส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย
- ข87.1 การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (ดูในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38)
- ข87.2 การวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19)

- ข87.3 ผลกำไรและผลขาดทุนจากการแปลงค่าทางการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21)
- ข87.4 ผลกำไรและผลขาดทุนจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้วัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- ข87.5 ผลกำไรและผลขาดทุนจากสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- ข87.6 ส่วนของผลกำไรและผลขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด และผลกำไรและผลขาดทุนจากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (ดูบทที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- ข87.7 สำหรับรายการหนี้สินบางรายการที่เลือกกำหนดให้วัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จำนวนของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ 5.7.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- ข87.8 การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในมูลค่าตามเวลาของสิทธิเลือก เมื่อแยกมูลค่าที่แท้จริงและมูลค่าตามเวลาของสิทธิเลือกและเลือกกำหนดให้เฉพาะการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าที่แท้จริงของสิทธิเลือกเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (ดูบทที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- ข87.9 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าขององค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาฟอร์เวิร์ด เมื่อแยกส่วนขององค์ประกอบราคาล่วงหน้าและองค์ประกอบราคาปัจจุบันของสัญญาฟอร์เวิร์ดออกจากกันและเลือกกำหนดให้เฉพาะการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าขององค์ประกอบราคาปัจจุบันของสัญญาฟอร์เวิร์ดเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงินเมื่อไม่นำส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศไปรวมในการเลือกกำหนดเครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (ดูบทที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- ข87.10 รายได้และค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยจากสัญญาที่ออกภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 ที่แยกออกจากกำไรหรือขาดทุนเมื่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัย ทั้งหมดถูกแยกยอดเพื่อรวมในกำไรหรือ ขาดทุนสำหรับจำนวนเงินที่กำหนดโดยการปันส่วนอย่างเป็นระบบที่ถือ

ปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 88.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 หรือ สำหรับจำนวนเงินที่จัดการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีของรายได้ หรือ ค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกิดขึ้นของรายการอ้างอิงที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 89.2 ของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 และ

- ข87.11 รายได้และค่าใช้จ่ายทางการเงินจากสัญญาประกันภัยต่อที่ถือไว้ที่แยกออกจากกำไรหรือ ขาดทุนเมื่อรายได้ หรือค่าใช้จ่ายทางการเงินจากการประกันภัยต่อทั้งหมดถูกแตกยอด เพื่อรวมในกำไรหรือขาดทุน สำหรับจำนวนเงินที่กำหนดโดยการปันส่วนอย่างเป็น ระบบที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 88.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
- ข88 ตัวอย่างการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่ เช่น การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ที่เกิดขึ้น จากการขายหน่วยงานต่างประเทศ (ดูมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21) และเมื่อการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่คาดการณ์ไว้บางรายการส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 6.5.11.4 ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในส่วนที่เกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยง ในกระแสเงินสด)
- ข89 ย่อหน้าที่ 90 กำหนดให้กิจการแสดงรายการในงบที่มีการแสดงกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือ เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินการปรับปรุงการจัดประเภทใหม่ที่เกี่ยวข้องกับ ส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ไม่ได้เกิดขึ้น จากการเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 หรือ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 หรือการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่ กำหนดไว้ที่รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 องค์ประกอบเหล่านี้กิจการจะรับรู้ในกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและไม่จัดประเภทใหม่ในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลารายงานต่อมา การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์กิจการอาจโอนเข้ากำไรสะสมในรอบ ระยะเวลาต่อมา เมื่อกิจการใช้สินทรัพย์หรือตัดสินทรัพย์ออกจากบัญชี (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 การปรับปรุงการจัดประเภทใหม่จะไม่เกิดขึ้น หากการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดหรือ การบัญชีสำหรับมูลค่าตามเวลาของสิทธิเลือก (หรือส่วนประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาฟอร์ เวอร์ด หรือส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงิน) ส่งผลต่อ จำนวนเงินที่เคยได้รับการตัดออกจากเงินสำรอง การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดหรือจาก ส่วนประกอบที่แสดงแยกต่างหากในส่วนของผู้เจ้าของ ตามลำดับ แล้วนำไปรวมกับส่วนที่เป็น ราคาทุนเริ่มแรกหรือมูลค่าตามบัญชีอื่นของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น จำนวนเงินดังกล่าวกิจการ จะโอนไปยังสินทรัพย์หรือหนี้สินโดยตรง

## งบฐานะการเงิน

### การจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินเป็นหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน

- ข90 ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 96 หากกิจการขายสินค้าหรือบริการซึ่งมีรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ระบุได้อย่างชัดเจน การจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินเป็นหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนไว้ในงบฐานะการเงินจะให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ โดยการแยกสินทรัพย์สุทธิที่กิจการใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนอย่างต่อเนื่องออกจากสินทรัพย์สุทธิที่กิจการใช้ในการดำเนินงานระยะยาว การจัดประเภทแยกต่างหากดังกล่าวทำให้สินทรัพย์ที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์ในรอบระยะเวลาการดำเนินงานปัจจุบัน และหนี้สินที่จะถึงกำหนดชำระภายในช่วงเวลาเดียวกันนั้นแสดงไว้อย่างเด่นชัด
- ข91 กิจการบางประเภท เช่น สถาบันการเงิน การแสดงสินทรัพย์และหนี้สินตามลำดับสภาพคล่องของแต่ละรายการไม่ว่าจะเรียงจากมากไปหาน้อยหรือน้อยไปหามาก จะให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์มากกว่าการแสดงเป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน เนื่องจากกิจการดังกล่าว ไม่ได้ขายสินค้าหรือบริการภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ระบุได้อย่างชัดเจน
- ข92 ข้อกำหนดในการถือปฏิบัติย่อหน้าที่ 96 อนุญาตให้กิจการที่มีการประกอบกิจการหลากหลายสามารถแสดงสินทรัพย์และหนี้สินบางส่วนโดยใช้เกณฑ์รายการหมุนเวียนและรายการไม่หมุนเวียนควบคู่กับเกณฑ์การแสดงรายการตามลำดับสภาพคล่องได้ หากการแสดงควบคู่กันให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์มากกว่า
- ข93 ข้อมูลเกี่ยวกับวันที่คาดว่าจะได้รับชำระจากสินทรัพย์และจะชำระคืนหนี้สินเป็นประโยชน์ในการประเมินสภาพคล่องและความสามารถในการชำระหนี้ของกิจการ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวิเคราะห์ความครบกำหนดของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงิน รวมถึงลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และหนี้สินทางการเงินรวมถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ข้อมูลเกี่ยวกับวันที่กิจการคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินเช่น สินค้าคงเหลือ หรือวันที่กิจการจะชำระหนี้สิน เช่น ประมาณการหนี้สิน ถือเป็นข้อมูลที่มีประโยชน์ไม่ว่าสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นจะแสดงเป็นรายการหมุนเวียนหรือรายการไม่หมุนเวียนก็ตาม ตัวอย่างเช่น กิจการเปิดเผยข้อมูลของมูลค่าของสินค้าคงเหลือส่วนที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงานในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### สินทรัพย์หมุนเวียน

- ข94 ย่อหน้าที่ 100 กำหนดให้กิจการจัดประเภทเป็นไม่หมุนเวียนของสินทรัพย์ที่ทั้งหมดที่ไม่ได้จัดประเภทเป็นหมุนเวียน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้คำว่า “ไม่หมุนเวียน” ให้หมายรวมถึง สินทรัพย์มีตัวตน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีธรรมชาติที่เป็นระยะยาว และมีได้มีข้อห้ามในการใช้คำบรรยายอื่นหากคำที่เลือกใช้แทนนั้นยังคงมีความหมายชัดเจน



- ข95 รอบระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการ หมายถึง ระยะเวลาที่เริ่มตั้งแต่ซื้อสินทรัพย์มาเพื่อใช้ในการดำเนินงาน จนกระทั่งได้รับเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด หากไม่สามารถระบุรอบระยะเวลาการดำเนินงานของกิจการได้อย่างชัดเจนให้ถือว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานมีระยะเวลา 12 เดือน สินทรัพย์หมุนเวียนหมายถึง สินทรัพย์ต่าง ๆ (เช่น สินค้าคงเหลือ และลูกหนี้การค้า) ที่ขาย ใช้ไป หรือให้ประโยชน์ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ ถึงแม้กิจการไม่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์เหล่านั้นภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงานก็ตาม สินทรัพย์หมุนเวียนยังรวมถึงสินทรัพย์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นเพื่อมีไว้เพื่อค้า (ตัวอย่างรวมถึงสินทรัพย์ทางการเงินบางรายการที่เป็นไปตามคำนิยามของการถือไว้เพื่อค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) และส่วนของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่หมุนเวียนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

### หนี้สินหมุนเวียน

รอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ (ย่อหน้าที่ 101.1)

- ข96 หนี้สินหมุนเวียนบางประเภท เช่น เจ้าหนี้การค้า รายการคงค้างบางรายการที่เกี่ยวกับพนักงาน และต้นทุนดำเนินงานอื่น เป็นส่วนหนึ่งของเงินทุนหมุนเวียนที่ใช้ในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ กิจการจัดประเภทรายการดังกล่าวเป็นหนี้สินหมุนเวียน แม้ว่าจะครบกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน รอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกตินี้ให้ถือปฏิบัติเหมือนกันกับการจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินของกิจการ สำหรับกรณีที่กิจการไม่สามารถระบุรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติได้อย่างชัดเจนให้ถือว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานมีระยะเวลา 12 เดือน

ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นเพื่อมีไว้เพื่อค้า (ย่อหน้าที่ 101.2) หรือครบกำหนดชำระภายใน 12 เดือน (ย่อหน้าที่ 101.3)

- ข97 หนี้สินหมุนเวียนอื่น เป็นหนี้สินที่ไม่ได้ถูกจ่ายชำระตามรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ แต่มีกำหนดชำระภายใน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นเพื่อมีไว้เพื่อค้า ตัวอย่างเช่น หนี้สินทางการเงินบางประเภทที่เป็นไปตามคำนิยามของการถือไว้เพื่อการค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และส่วนของหนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี เงินปันผลค้างจ่าย ภาษีเงินได้ค้างจ่าย และเจ้าหนี้อื่นที่ไม่ใช่เจ้าหนี้การค้า สำหรับหนี้สินทางการเงินซึ่งกิจการใช้เป็นแหล่งเงินทุนระยะยาว (กล่าวคือ มิได้เป็นส่วนหนึ่งของเงินทุนหมุนเวียนที่ใช้ในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ) และยังไม่ครบกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน ให้ถือเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข99 ถึง ข103

ข98 กิจการจัดประเภทหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงานเป็นหนี้สินหมุนเวียน ถึงแม้ว่าหนี้สินนั้นเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังต่อไปนี้

ข98.1 เงื่อนไขเดิมในการชำระหนี้ จะมีระยะเวลาเกินกว่า 12 เดือน และ

ข98.2 มีข้อตกลงที่จะชำระหนี้โดยการก่อหนี้สินระยะยาวใหม่หรือวางกำหนดเวลาการจ่ายเงินใหม่ให้เป็นหนี้สินระยะยาว ซึ่งข้อตกลงดังกล่าวจัดทำเสร็จสมบูรณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานและก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน

สิทธิให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน (ย่อหน้าที่ 101.4)

ข99 สิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานต้องมีเนื้อหาสาระและต้องมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานตามตัวอย่างในย่อหน้าที่ ข100 ถึง ข103

ข100 สิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้ที่เกิดขึ้นจากข้อตกลงการกู้ยืมออกไปอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานอาจขึ้นอยู่กับกรณีที่กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในข้อตกลงการกู้ยืมนั้น (ต่อไปนี้จะเรียกว่า “การดำรงสถานะ”) เพื่อวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 101.4 หากการดำรงสถานะนั้น

ข100.1 ส่งผลต่อการมีอยู่ของสิทธินั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตามตัวอย่างในย่อหน้าที่ ข102 ถึง ข103 หากกิจการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามการดำรงสถานะ ณ หรือก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การดำรงสถานะนั้นส่งผลต่อการมีอยู่ของสิทธินั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แม้ว่าการปฏิบัติตามการดำรงสถานะจะถูกประเมินภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ตัวอย่างเช่น การดำรงสถานะที่อิงกับฐานะการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แต่ถูกประเมินการปฏิบัติตามภายหลังรอบระยะเวลารายงาน)

ข100.2 ไม่ส่งผลต่อการมีอยู่ของสิทธินั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการต้องปฏิบัติตามการดำรงสถานะภายหลังรอบระยะเวลารายงานเท่านั้น (ตัวอย่างเช่น การดำรงสถานะที่อิงกับฐานะการเงินของกิจการในระยะเวลา 6 เดือนภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน)

ข101 หากกิจการมีสิทธิ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในการดำเนินการต่ออายุหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานภายใต้วงเงินกู้ยืมที่มีอยู่ กิจการจะจัดประเภทภาระผูกพันนั้นเป็นรายการไม่หมุนเวียนถึงแม้ว่าภาระผูกพันดังกล่าวจะมีกำหนดชำระภายในระยะเวลาสั้นกว่า 12 เดือน หากกิจการไม่มีสิทธินั้น กิจการไม่ต้องพิจารณาความเป็นไปได้ที่จะชำระหนี้สินด้วยการก่อหนี้สินใหม่และให้จัดประเภทภาระผูกพันนั้นเป็นรายการหมุนเวียน

ข102 เมื่อกิจการละเมิดการดำรงสถานะเงินกู้ยืมระยะยาว ณ หรือก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งเป็นผลให้หนี้สินนั้นกลายเป็นหนี้สินที่จ่ายคืนเมื่อทวงถาม กิจการจัดประเภทหนี้สินนั้นเป็น



หนี้สินหมุนเวียน แม้ว่าภายหลังรอบระยะเวลารายงานและก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน ผู้ให้กู้ตกลงที่จะไม่เรียกคืนหนี้สินทั้งที่ได้มีการละเมิดข้อตกลง กิจการจัดประเภทหนี้สินนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียน เนื่องจาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการไม่มีสิทธิที่จะเลื่อนการชำระออกไปอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่ดังกล่าว

- ข103 อย่างไรก็ตาม หากภายในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานผู้ให้กู้ตกลงที่จะผ่อนผันหนี้ให้เป็นเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เพื่อให้กิจการดำเนินการแก้ไขการละเมิดเงื่อนไข ซึ่งภายในช่วงระยะเวลาดังกล่าวผู้ให้กู้จะไม่สามารถเรียกร้องให้จ่ายชำระหนี้คืนในทันที กิจการจัดประเภทหนี้สินนี้เป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน
- ข104 ความเป็นไปได้ที่กิจการจะใช้สิทธิที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานไม่ส่งผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการหนี้สิน หากหนี้สินนั้นเป็นไปตามเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 101 ถึง 102 สำหรับการจัดประเภทรายการเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน หนี้สินนั้นจะถูกจัดประเภทเป็นรายการไม่หมุนเวียนแม้ว่าฝ่ายบริหารจะตั้งใจหรือคาดว่ากิจการจะชำระหนี้สินภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หรือแม้ว่ากิจการได้ชำระหนี้สินระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน อย่างไรก็ตาม ไม่ว่าจะเป็นสถานการณ์ใด กิจการอาจจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจังหวะเวลาในการชำระเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผลกระทบของหนี้สินที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 6.3.3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 และย่อหน้าที่ ข105.4)
- ข105 หากมีเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งดังต่อไปนี้เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน เหตุการณ์ดังกล่าวถือเป็นเหตุการณ์ที่ไม่ต้องปรับปรุงงบการเงิน แต่ต้องเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- ข105.1 การก่อหนี้สินระยะยาวใหม่เพื่อชดเชยหนี้เก่าที่จัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียน (ดูย่อหน้าที่ ข98)
- ข105.2 การแก้ไขให้ถูกต้องซึ่งการละเมิดข้อตกลงเงินกู้ยืมระยะยาวที่จัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียน (ดูย่อหน้าที่ ข102)
- ข105.3 ผู้ให้กู้ผ่อนผันหนี้เพื่อให้กิจการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องซึ่งการละเมิดข้อตกลงเงินกู้ยืมระยะยาว ที่จัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียน (ดูย่อหน้าที่ ข103) และ
- ข105.4 การชำระหนี้สินที่จัดประเภทเป็นรายการไม่หมุนเวียน (ดูย่อหน้าที่ ข104)
- ข106 ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 101 ถึง 102 และ ข96 ถึง ข103 กิจการอาจจัดประเภทหนี้สินที่เกิดขึ้นจากข้อตกลงเงินกู้ยืมเป็นรายการไม่หมุนเวียนเมื่อสิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้เหล่านั้นขึ้นอยู่กับ การปฏิบัติตามการดำรงสถานะของกิจการภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ ข100.2) ในสถานการณ์นั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงความเสี่ยงที่หนี้สินนั้นอาจต้องชำระคืนภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งรวมถึง

- ข106.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำรงสถานะ (รวมถึงธรรมชาติของการดำรงสถานะ และเวลาที่กิจการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามการดำรงสถานะ) และมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง
- ข106.2 ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ (ถ้ามี) ที่บ่งชี้ว่ากิจการอาจมีความยากลำบากในการปฏิบัติตามการดำรงสถานะ ตัวอย่างเช่น กิจการได้กระทำการระหว่างหรือภายหลังรอบระยะเวลารายงานเพื่อหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาการละเมิดที่อาจเกิดขึ้น ข้อเท็จจริงและสถานการณ์เหล่านั้นรวมถึงกรณีที่หากได้มีการประเมินการปฏิบัติตามการดำรงสถานะโดยอิงกับสถานการณ์ของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแล้ว กิจการจะไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขตามข้อตกลงได้

การชำระ (ย่อหน้าที่ 101.1 101.3 และ 101.4)

- ข107 เพื่อวัตถุประสงค์ของการจัดประเภทหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน การชำระหมายถึงการโอนไปให้คู่สัญญาอันจะส่งผลให้หนี้สินนั้นสิ้นสุดลง การโอนสามารถเป็น
- ข107.1 เงินสด หรือทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจอื่น ตัวอย่างเช่น สินค้าหรือบริการ หรือ
- ข107.2 ตราสารทุนของกิจการเอง เว้นแต่การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข108
- ข108 เงื่อนไขของหนี้สินที่ให้สิทธิต่อคู่สัญญาในการเลือกรับชำระเป็นตราสารทุนของกิจการเองไม่มีผลต่อการจัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน หากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 กิจการจัดประเภทสิทธิเลือกเป็นตราสารทุนและรับรู้เป็นส่วนประกอบทุนที่เป็นส่วนของเจ้าของของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมโดยแยกต่างหากจากหนี้สิน

รายการที่แสดงรายการในงบฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- ข109 ย่อหน้าที่ 24 และ 41.3 กำหนดให้กิจการต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจแสดงรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมในงบฐานะการเงิน เพื่อให้สามารถจัดทำทสรูปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของเจ้าของ กิจการ (รวมถึงว่าต้องแยกยอดรายการรายบรรทัดที่ระบุในย่อหน้าที่ 103 หรือไม่) ย่อหน้าที่ 41 กำหนดให้กิจการต้องอิงการตัดสินใจบนการประเมินว่ารายการมีลักษณะที่เหมือนกัน (ลักษณะที่คล้ายคลึงกัน) หรือลักษณะที่ไม่เหมือนกัน (ลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกัน) สำหรับรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมของสินทรัพย์และหนี้สิน กิจการต้องอิงการตัดสินใจบนการประเมินธรรมชาติหรือหน้าที่ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน โดยลักษณะเฉพาะที่ระบุในย่อหน้าที่ ข110.3 ถึง ข110.11 อาจช่วยให้กิจการระบุธรรมชาติหรือหน้าที่ของสินทรัพย์และหนี้สินได้
- ข110 ย่อหน้าที่ 20 และ 41.4 กำหนดให้กิจการต้องใช้วิจารณญาณในการแยกยอดรายการเพื่อเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญในหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยอ้างอิงจากการประเมินว่ารายการมีลักษณะร่วม (ลักษณะที่คล้ายคลึงกัน) หรือไม่มีลักษณะร่วม (ลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกัน) ลักษณะดังกล่าว ได้แก่

- ข110.1 ธรรมชาติของรายการ
- ข110.2 หน้าที่ (บทบาท) ในกิจกรรมธุรกิจของกิจการ
- ข110.3 ระยะเวลาและเวลาการรับคืนหรือการชำระ (รวมถึงสินทรัพย์หรือหนี้สินจัดประเภทเป็นหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน หรือการรับคืนหรือการชำระเป็นส่วนหนึ่งของวัฏจักรการดำเนินงานของกิจการ)
- ข110.4 สภาพคล่อง
- ข110.5 การวัดค่า
- ข110.6 ความไม่แน่นอนในการวัดหรือความไม่แน่นอนของผลลัพธ์ (หรือความเสี่ยงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับรายการ)
- ข110.7 ขนาด
- ข110.8 ที่ตั้งทางภูมิศาสตร์หรือสภาพแวดล้อมทางกฎระเบียบ
- ข110.9 ประเภท เช่น ประเภทของสินค้า บริการ หรือ ลูกค้า
- ข110.10 ผลกระทบทางภาษี เช่น หากสินทรัพย์หรือหนี้สินมีฐานภาษีที่แตกต่างกัน และ
- ข110.11 ข้อจำกัดในการใช้สินทรัพย์หรือการถ่ายโอนหนี้สิน
- ข111 สินทรัพย์ หนี้สิน และรายการของส่วนของเจ้าของที่มีลักษณะแตกต่างกันมากที่แสดงอยู่ในฐานะการเงิน มีความจะเป็นที่จะต้องให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ หรือจำเป็นต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ได้แก่
  - ข111.1 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ให้แยกยอดแต่ละประเภทตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16
  - ข111.2 ลูกหนี้ ให้แยกยอดเป็นลูกค้านิติบุคคล ลูกหนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่น
  - ข111.3 สินค้าคงเหลือ ให้แยกยอดแต่ละประเภทตามการถือปฏิบัติของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เช่น สินค้าซื้อมาเพื่อขาย วัสดุการผลิต วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป
  - ข111.4 เจ้าหนี้การค้า ให้แยกยอดตามการถือปฏิบัติของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เพื่อแสดงแยกจากเจ้าหนี้ที่เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
  - ข111.5 ประมาณการหนี้สินให้แยกยอดตามธรรมชาติของหนี้สินเหล่านั้น เช่น ประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน หนี้สินการรื้อถอน หรือประมาณการหนี้สินอื่น และ
  - ข111.6 ส่วนทุนของเจ้าของ และสำรองต่าง ๆ ให้แยกยอดเป็นแต่ละรายการ เช่น ทุนที่ชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และสำรองต่าง ๆ

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

### โครงสร้าง

- ข112 ย่อหน้าที่ 114 กำหนดให้กิจการแสดงรายการหมายเหตุประกอบงบการเงินในลักษณะที่เป็นระบบเท่าที่จะเป็นไปได้ ตัวอย่างของการจัดลำดับหรือการจัดกลุ่มหมายเหตุประกอบงบการเงินในลักษณะที่เป็นระบบ ได้แก่
- ข112.1 ให้ความสำคัญกับพื้นที่กิจกรรม ที่กิจการพิจารณาว่ามีความสำคัญที่สุดต่อการเข้าใจผลการดำเนินงานการเงินและฐานะการเงินของกิจการ เช่น การจัดกลุ่มข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมเฉพาะทางธุรกิจ
- ข112.2 การจัดกลุ่มข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่วัดด้วยวิธีการคล้ายคลึงกัน เช่น สินทรัพย์ที่วัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ
- ข112.3 การปฏิบัติตามลำดับของรายการรายบรรทัดในงบผลการดำเนินงานการเงินและฐานะการเงิน เช่น
- ข112.3.1 งบการเงินที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 6ข ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8)
- ข112.3.2 ข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ (ดูย่อหน้าที่ 27ก ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8)
- ข112.3.3 ข้อมูลสนับสนุนสำหรับรายการที่แสดงรายการในงบฐานะการเงิน งบผลการดำเนินงานการเงิน งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด ตามลำดับที่แต่ละงบถูกจัดทำและแต่ละรายการรายบรรทัดที่แสดงรายการ และ
- ข112.3.4 การเปิดเผยข้อมูลอื่น ๆ รวมถึง
- ข112.3.4.1 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37) และข้อผูกพันตามสัญญาที่ไม่ได้รับการรับรู้ และ
- ข112.3.4.2 การเปิดเผยที่ไม่ใช่ทางการเงิน เช่น วัตถุประสงค์และนโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงินของกิจการ (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7)

### มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

#### การระบุมাত্রวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

- ข113 ย่อหน้าที่ 117 ได้นิยามคำว่ามาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร กิจการอาจไม่มีมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร มีเพียงหนึ่งมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารหรือมากกว่าหนึ่ง ตัวอย่างเช่น กิจการที่เผยแพร่ผลการดำเนินงานการเงินต่อสาธารณะกับผู้ใช้งบการเงินโดยใช้เฉพาะยอดรวมและยอดรวมย่อยที่ต้องแสดงรายการหรือ



เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะไม่มีมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

ข114 เพื่อให้ตรงตามนิยามของมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร การวัดผลต้องสื่อสารต่อผู้ใช้งบการเงินถึงมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินโดยรวมของกิจการ ตัวอย่างเช่น หากยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานที่รายงานได้เปิดเผยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 ซึ่งไม่ได้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม ยอดรวมย่อยนั้นจะไม่ตรงตามนิยามของมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

ข115 อย่างไรก็ตาม บางครั้งยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานที่รายงานอาจให้ข้อมูลเกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินโดยรวมของกิจการ ตัวอย่างเช่น หากส่วนงานที่รายงานได้มีลักษณะกิจกรรมของธุรกิจหลักเพียงหนึ่งเดียวของกิจการและยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับส่วนนั้นถูกแสดงรายการในงบกำไรขาดทุน นั้นแสดงให้เห็นว่ายอดรวมย่อยให้ข้อมูลเกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินโดยรวมของกิจการ ในกรณีดังกล่าว ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานที่รายงานนั้นจะตรงตามนิยามของมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร หากรายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขในส่วนอื่น ๆ ของคำนิยามของมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

#### ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย

ข116 มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร คือยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย ตัวอย่างของตัวชี้วัดที่ไม่ใช่มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารเพราะไม่ใช่ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย ได้แก่

ข116.1 ยอดรวมย่อยของรายได้หรือยอดรวมย่อยของค่าใช้จ่ายเท่านั้น (เช่น การวัดแบบเอกเทศของรายได้ที่ปรับปรุงแล้วที่ไม่เป็นส่วนหนึ่งของยอดรวมย่อยที่รวมถึงค่าใช้จ่าย)

ข116.2 สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ หรือการรวมกันขององค์ประกอบเหล่านี้

ข116.3 อัตราส่วนทางการเงิน (เช่น ผลตอบแทนจากสินทรัพย์) (ดูย่อหน้าที่ ข117)

ข116.4 การวัดสภาพคล่องหรือกระแสเงินสด (เช่น กระแสเงินสดอิสระ) หรือ

ข116.5 การวัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช้การเงิน

ข117 อัตราส่วนทางการเงินจะไม่ใช่มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร เนื่องจากไม่ใช่ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย อย่างไรก็ตาม ยอดรวมย่อยที่เป็นตัวตั้งหรือตัวหารในอัตราส่วนทางการเงินจะเป็นมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร หากยอดรวมย่อยที่ตรงตามนิยามของมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารนั้นไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของอัตราส่วนทางการเงิน ดังนั้น กิจการต้องใช้ข้อกำหนดการเปิดเผยในย่อหน้าที่ 121 ถึง 125 กับตัวตั้งหรือตัวหารดังกล่าว

- ข118 ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ตรงตามนิยามของมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ในย่อหน้าที่ 117 เป็นมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารไม่ว่าจะแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนหรือไม่

การสื่อสารต่อสาธารณะ

- ข119 ยอดรวมย่อยจะตรงตามนิยามของมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารก็ต่อเมื่อกิจการใช้ในการสื่อสารต่อสาธารณะนอกเหนือจากงบการเงิน การสื่อสารต่อสาธารณะรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหาร ข่าวประชาสัมพันธ์ และการแสดงรายการแก่นักลงทุน สำหรับวัตถุประสงค์ในการกำหนดมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร การสื่อสารต่อสาธารณะไม่รวมการสื่อสารทางวาจา (Transcripts) การบันทึกข้อความที่เป็นลายลักษณ์อักษรของการสื่อสารทางวาจา และการโพสต์ในโซเชียลมีเดีย
- ข120 มาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลารายงานเดียวกันกับงบการเงิน โดยเฉพาะยอดรวมย่อย
- ข120.1 เกี่ยวข้องกับงบการเงินระหว่างกาลแต่ไม่เกี่ยวข้องกับงบการเงินประจำปี จะเป็นมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารได้เฉพาะงบการเงินระหว่างกาล และ
- ข120.2 เกี่ยวข้องกับงบการเงินประจำปีแต่ไม่เกี่ยวข้องกับงบการเงินระหว่างกาล จะเป็นมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารได้เฉพาะงบการเงินประจำปี
- ข121 กิจการต้องพิจารณาเฉพาะการสื่อสารต่อสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลารายงานในการระบุมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารสำหรับรอบระยะเวลารายงาน เว้นแต่ส่วนหนึ่งของกระบวนการรายงานทางการเงินที่กิจการออกสื่อสารต่อสาธารณะเป็นประจำหลังจากวันที่ออกงบการเงินไปแล้ว หากเป็นกรณีนี้ กิจการต้องพิจารณาการสื่อสารต่อสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้านี้ เพื่อระบุมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารสำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน
- ข122 อย่างไรก็ตาม ไม่จำเป็นต้องระบุตัวชี้วัดที่ใช้ในการสื่อสารต่อสาธารณะที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้านี้เป็นมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารสำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน หากมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าจะไม่รวมอยู่ในการสื่อสารต่อสาธารณะที่จะออกให้ตามรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน หากการวัดดังกล่าวเคยเปิดเผยเป็นมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารในรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้านี้และไม่ได้ระบุไว้สำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน จะถือว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงหรือการยกเลิกมาตรฐานผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ซึ่งข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลให้ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 124



**ยอดรวมย่อยที่คล้ายกับกำไรขั้นต้น**

- ข123 ตามย่อหน้าที่ 118.1 ยอดรวมย่อยที่คล้ายกับกำไรขั้นต้นไม่ใช่มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ยอดรวมย่อยคล้ายกับกำไรขั้นต้นเมื่อแสดงความแตกต่างระหว่างประเภทของรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการสร้างรายได้นั้น ตัวอย่างเช่น
- ข123.1 รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ
  - ข123.2 รายได้ค่าธรรมเนียมและค่านายหน้าสุทธิ
  - ข123.3 ผลการดำเนินงานการบริการประกันภัย
  - ข123.4 รายได้/ค่าใช้จ่ายทางการเงินสุทธิ (รายได้จากการลงทุนหักลบด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายการเงินจากประกันภัย) และ
  - ข123.5 รายได้ค่าเช่าสุทธิ

**ข้อสันนิษฐานเกี่ยวกับการสื่อสารมุมมองของฝ่ายบริหาร**

- ข124 ย่อหน้าที่ 119 ระบุว่ายอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการสื่อสารสาธารณะนอกเหนือจากงบการเงินของกิจการจะต้องสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 120 อนุญาตให้กิจการยกเลิกข้อสันนิษฐานนั้นหากมีข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้ว่า
- ข124.1 ยอดรวมย่อยไม่ได้สื่อสารต่อผู้ใช้งบการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม (ดูย่อหน้าที่ ข125 ถึง ข128) และ
  - ข124.2 กิจการมีเหตุผลในการใช้ยอดรวมย่อยในการสื่อสารต่อสาธารณะที่ไม่ใช่มุมมองการสื่อสารของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม (ดูย่อหน้าที่ ข129)
- ข125 ตัวอย่างของข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้ว่ายอดรวมย่อยไม่ได้สื่อสารต่อผู้ใช้งบการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม ได้แก่
- ข125.1 กิจการสื่อสารโดยไม่ให้ความสำคัญกับยอดรวมย่อย (ดูย่อหน้าที่ ข126) และ
  - ข125.2 ฝ่ายบริหารไม่ใช่วิธีการเป็นกรอบในการประเมินหรือการติดตามผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ ข127 ถึง ข128)
- ข126 ในการตัดสินใจว่ากิจการสื่อสารโดยไม่ให้ความสำคัญกับยอดรวมย่อย สามารถอ้างอิงได้จากหลายปัจจัย ตัวอย่างเช่น
- ข126.1 ขอบเขตของการอ้างอิงยอดรวมย่อย การอ้างอิงน้อยบ่งชี้ถึงการขาดความสำคัญ การอ้างอิงมากบ่งชี้ถึงการให้ความสำคัญ และ
  - ข126.2 เนื้อหาของคำอธิบาย หรือการวิเคราะห์เกี่ยวกับ หรืออ้างอิงจากยอดรวมย่อย ตัวอย่างเช่น

- ข126.2.1 คำบรรยายของยอดรวมย่อยที่ข้อมูลไม่ได้สื่อสารในมุมมองของฝ่ายบริหารและให้ข้อมูลเพียงเพื่อตอบสนองคำขอที่ได้รับบอกรายจากผู้ใช้งานการเงินบางราย บ่งชี้ถึงการขาดความสำคัญ
- ข126.2.2 การใช้ยอดรวมย่อยเพื่อสนับสนุนการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการและเพื่อให้คำอธิบายเกี่ยวกับเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงของยอดรวมย่อยจากรอบระยะเวลาหนึ่งไปยังอีกรอบระยะเวลาหนึ่ง บ่งชี้ถึงการให้ความสำคัญ และ
- ข126.2.3 การเปรียบเทียบยอดรวมย่อยกับยอดรวมย่อยของคู่แข่งหรือเกณฑ์มาตรฐานของอุตสาหกรรมบ่งชี้ถึงการให้ความสำคัญ
- ข127 การใช้ยอดรวมย่อยของฝ่ายบริหารเพื่อประเมินหรือติดตามแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม แสดงว่ายอดรวมย่อยสื่อสารในมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม อย่างไรก็ตาม หากฝ่ายบริหารใช้ยอดรวมย่อยภายในแต่ไม่ใช้ในการสื่อสารต่อสาธารณะของกิจการ ยอดรวมย่อยนั้นจะไม่ตรงตามนิยามของมาตรฐานการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร
- ข128 กิจการอาจปรับปรุงยอดรวมย่อยที่สื่อสารในการสื่อสารต่อสาธารณะเพื่อใช้ภายใน โดยฝ่ายบริหารประเมินหรือติดตามผลการดำเนินงานการเงินของกิจการ ในกรณีดังกล่าว กิจการต้องใช้วิจารณญาณในการประเมินว่ายอดรวมย่อยที่ใช้ภายในคล้ายคลึงกับยอดรวมย่อยที่ใช้ในการสื่อสารต่อสาธารณะเพียงพอโดยการนำย่อหน้าที่ ข127 มาถือปฏิบัติ ยิ่งยอดรวมย่อยคล้ายคลึงกันมากเท่าใด ยิ่งมีโอกาสมากขึ้นที่ยอดรวมย่อยที่ใช้ในการสื่อสารต่อสาธารณะของกิจการจะสื่อสารต่อผู้ใช้งานการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม
- ข129 ตัวอย่างของข้อมูลที่สมเหตุสมผลและสนับสนุนได้ว่ากิจการมีเหตุผลในการใช้ยอดรวมย่อยในการสื่อสารต่อสาธารณะที่ไม่ใช่การสื่อสารในมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม ได้แก่ ยอดรวมย่อย
- ข129.1 ถูกกำหนดให้ต้องมีการสื่อสารต่อสาธารณะตามกฎหมายหรือข้อบังคับ
- ข129.2 สื่อสารผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินที่จัดทำตามกรอบการบัญชีที่ไม่ใช่มาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- ข129.3 ถูกใช้ในการสื่อสารต่อสาธารณะเพื่อตอบสนองคำขอจากบุคคลภายนอก หรือ
- ข129.4 ถูกใช้ในการสื่อสารต่อสาธารณะเพื่อวัตถุประสงค์ในการสื่อสารข้อมูลที่ไม่ใช่ผลการดำเนินงานการเงิน
- ข130 ย่อหน้าที่ 120 ให้ถือปฏิบัติกับยอดรวมย่อย และไม่ถือปฏิบัติกับรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ประกอบเป็นยอดรวมย่อย ดังนั้น กิจการไม่สามารถยืนยันได้ว่ายอดรวมย่อยจะไม่สื่อสารถึงมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม โดยอิงจากข้อมูล

ที่แสดงว่ารายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายแต่ละรายการในยอดรวมย่อยไม่เป็นตัวแทนของมุมมองนั้น

- ข131 กิจการอาจเปลี่ยนการใช้ยอดรวมย่อยเพื่อสื่อสารต่อผู้ใช้งบการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม ส่งผลให้ยอดรวมย่อยอาจกลายเป็น หรือหยุดเป็นมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร การใช้วิจารณ์ญาณเป็นสิ่งจำเป็นในการระบุว่าตัวชี้วัดที่ไม่ได้ระบุว่าเป็นมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ในตอนแรกได้กลายเป็นมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารหรือไม่ หรือตัวชี้วัดที่เคยระบุว่า เป็นมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ไม่ถือเป็นมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารอีกต่อไปหรือไม่ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจถูกกำหนดโดยกิจการกำกับดูแลให้รายงานยอดรวมย่อยเฉพาะเมื่อการใช้ครั้งแรกไม่ได้สื่อสารมุมมองของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงินของกิจการโดยรวม เมื่อเวลาผ่านไป กระบวนการจัดทำยอดรวมย่อยอาจนำไปสู่การที่ฝ่ายบริหารใช้การวัดนี้ภายในเพื่อประเมินและติดตามผลการดำเนินงานการเงินของกิจการหรือขยายคำอธิบายและการอธิบายในสื่อสารต่อสาธารณะนอกเหนือจากข้อกำหนดของกิจการกำกับดูแล ทำให้การวัดค่านี้ตรงตามนิยามของมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

#### การเปิดเผยมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

หมายเหตุประกอบงบการเงินเพียงข้อเดียวสำหรับข้อมูลเกี่ยวกับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร

- ข132 ย่อหน้าที่ 122 กำหนดให้กิจการต้องรวมข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ที่ต้องการตามย่อหน้าที่ 121 ถึง 125 ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพียงข้อเดียว หากกิจการเปิดเผยข้อมูลอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงินนั้น ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินจะต้องมีการกำหนดชื่ออย่างชัดเจนเพื่อแยกข้อมูลที่ต้องการตามย่อหน้าที่ 121 ถึง 125 ออกจากข้อมูลอื่น
- ข133 ตัวอย่างเช่น หากกิจการถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 และข้อมูลตามส่วนงานที่รายงานได้รวมถึงมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลที่ต้องการเกี่ยวกับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารในหมายเหตุประกอบงบการเงินเดียวกับข้อมูลตามส่วนงานอื่นๆ โดยที่กิจการ
- ข133.1 รวมข้อมูลที่ต้องการตามย่อหน้าที่ 121 ถึง 125 สำหรับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ทั้งหมด และเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข132 ให้กิจการกำหนดชื่อข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินในลักษณะที่ชัดเจนเพื่อแยกข้อมูลที่ต้องการตามย่อหน้าที่ 121 ถึง 125 จากข้อมูลที่ต้องการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 หรือ

- ข133.2 ให้หมายเหตุประกอบงบการเงินแยกต่างหาก ซึ่งรวมข้อมูลที่ต้องการสำหรับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ทั้งหมด รวมถึงข้อมูลสำหรับส่วนที่กิจการรวมข้อมูลไว้ในข้อมูลตามส่วนงานที่รายงาน

*วิธีการที่มีความชัดเจนและเข้าใจได้*

- ข134 ย่อหน้าที่ 123 กำหนดให้กิจการตั้งชื่อและบรรยายมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ในวิธีการที่มีความชัดเจนและเข้าใจได้ที่ไม่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจผิดในคำบรรยายดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจรายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่รวมและไม่รวมในยอดรวมย่อย ดังนั้น กิจการต้อง
- ข134.1 ตั้งชื่อและบรรยายการวัดในลักษณะที่สื่อความได้ตรงกับลักษณะของการวัดตามย่อหน้าที่ 43 (ดูย่อหน้าที่ ข135) และ
- ข134.2 ให้ข้อมูลเฉพาะสำหรับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร นั่นคือ
- ข134.2.1 หากกิจการคำนวณการวัดโดยใช้วิธีที่แตกต่างจากนโยบายการบัญชีที่ใช้สำหรับรายการในงบผลการดำเนินงานการเงิน กิจการต้องระบุข้อเท็จจริงนี้และการคำนวณที่ใช้สำหรับการวัด และ
- ข134.2.2 หากการคำนวณการวัดแตกต่างจากนโยบายการบัญชีที่กำหนดหรือตามที่อนุญาตโดยมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการต้องระบุข้อเท็จจริงเพิ่มเติมและหากจำเป็นควรอธิบายความหมายของคำที่ใช้ (ดูย่อหน้าที่ ข135.2)
- ข135 เพื่อตั้งชื่อและบรรยายการวัดในลักษณะที่สื่อความให้ตรงกับลักษณะของการวัดได้อย่างถูกต้อง กิจการจะต้อง
- ข135.1 ตั้งชื่อการวัดในลักษณะที่แสดงถึงลักษณะของยอดรวมย่อย (ตัวอย่างเช่น การใช้ชื่อ “กำไรจากการดำเนินงานก่อนค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ” เฉพาะสำหรับยอดรวมย่อยที่ไม่รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำทั้งหมดของกิจการ) และ
- ข135.2 อธิบายความหมายของคำที่ใช้ในคำบรรยายที่จำเป็นเพื่อให้เข้าใจแง่มุมของผลการดำเนินงานการเงินที่กำลังสื่อสาร (ตัวอย่างเช่น การอธิบายว่ากิจการนิยาม “ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ” อย่างไร)

*การกระทบยอดให้สอดคล้องกับยอดรวมย่อยหรือยอดรวมที่เปรียบเทียบกันได้โดยตรงมากที่สุด*

- ข136 ย่อหน้าที่ 123.3 กำหนดให้กิจการกระทบยอดแต่ละมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารกับยอดรวมย่อยที่เปรียบเทียบกันได้โดยตรงมากที่สุดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 118 หรือยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่ต้องแสดงรายการหรือเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตัวอย่างเช่น กิจการที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินถึงมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่

ปรับปรุงแล้ว ต้องกระทบยอดการวัดนั้นกับกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน ในการรวมหรือแยกการกระทบยอดที่เปิดเผย กิจการต้องนำข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 41 ถึง 43 มาถือปฏิบัติ

ข137 สำหรับรายการกระทบยอดแต่ละรายการ กิจการต้องเปิดเผย

ข137.1 จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับแต่ละรายการรายบรรทัดในงบผลการดำเนินงานการเงิน และ

ข137.2 คำบรรยายวิธีการคำนวณรายการนั้นและการมีส่วนร่วมของรายการนั้นต่อมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารซึ่งให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ (ดูย่อหน้าที่ ข138 ถึง ข140) หากจำเป็นเพื่อให้ข้อมูลเป็นไปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 123.1 และ 123.2

ข138 คำบรรยายที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข137.2 เป็นสิ่งจำเป็นหากมีรายการกระทบยอดมากกว่าหนึ่งรายการและแต่ละรายการคำนวณโดยใช้วิธีการที่แตกต่างกันหรือมีส่วนในการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ในลักษณะที่แตกต่างกัน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจไม่รวมรายการค่าใช้จ่ายหลายรายการจากมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร เนื่องจากบางรายการระบุว่าอยู่นอกการควบคุมของการบริหารและบางรายการระบุว่าไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ ในกรณีดังกล่าว การเปิดเผยว่ารายการใดมีส่วนในการปรับปรุงประเภทใดจะเป็นสิ่งจำเป็นเพื่ออธิบายว่ามาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์อย่างไร

ข139 คำอธิบายเดียวอาจนำมาใช้มากกว่าหนึ่งรายการหรืออาจใช้กับรายการกระทบยอดทั้งหมดรวมกัน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจไม่รวมรายการรายได้หรือค่าใช้จ่ายหลายรายการในการคำนวณมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร โดยอิงจาก “รายการที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ” ที่กำหนดโดยกิจการ ในกรณีดังกล่าว คำอธิบายเดียวที่รวมถึงนิยามของกิจการของ “รายการที่ไม่เกิดขึ้นเป็นประจำ” ที่ใช้กับรายการกระทบยอดทั้งหมดอาจเพียงพอตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข137.2

ข140 การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 123.3 อนุญาตให้กิจการกระทบยอดมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารกับยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่ไม่ได้แสดงรายการในงบผลการดำเนินงานการเงิน ในกรณีดังกล่าว กิจการ

ข140.1 ต้องกระทบยอดยอดรวมหรือยอดรวมย่อยนั้นให้สอดคล้องกับยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่เปรียบเทียบได้โดยตรงที่สุดที่แสดงรายการในงบผลการดำเนินงานการเงิน และ

ข140.2 ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 123.4 และ 123.5 สำหรับการกระทบยอดในย่อหน้าที่ ข140.1

ผลกระทบทางภาษีเงินได้สำหรับแต่ละรายการที่เปิดเผยในการกระทบยอด

ข141 ย่อหน้าที่ 123.4 กำหนดให้กิจการเปิดเผยผลกระทบทางภาษีเงินได้สำหรับแต่ละรายการที่เปิดเผยในการกระทบยอดระหว่างมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารกับยอดรวมย่อยที่เปรียบเทียบได้โดยตรงที่สุดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 118 หรือยอดรวมหรือยอดรวมย่อยที่ต้องแสดงรายการหรือเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



กิจการต้องกำหนดผลกระทบทางภาษีเงินได้ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 123.4 โดยการคำนวณผลกระทบทางภาษีเงินได้ของธุรกรรมพื้นฐาน

ข141.1 ตามอัตราภาษีที่กำหนดตามกฎหมายที่ใช้กับธุรกรรมในเขตอำนาจศาลภาษีที่เกี่ยวข้อง

ข141.2 ตามการจัดสรรตามสัดส่วนที่สมเหตุสมผลของภาษีปัจจุบันและภาษีรอการตัดบัญชีของกิจการในเขตอำนาจศาลภาษีที่เกี่ยวข้อง หรือ

ข141.3 โดยใช้วิธีการอื่นที่สามารถจัดสรรได้อย่างเหมาะสมกว่าในสถานการณ์นั้น ๆ

ข142 หากการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข141 กิจการใช้วิธีมากกว่าหนึ่งวิธีในการคำนวณผลกระทบทางภาษีของรายการกระทบยอด กิจการต้องเปิดเผยวิธีที่ใช้ในการกำหนดผลกระทบทางภาษีสำหรับรายการกระทบยอดแต่ละรายการด้วย



## ภาคผนวก ค

### วันถือปฏิบัติและการเปลี่ยนผ่าน

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานการบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### วันถือปฏิบัติ

- ค1 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาประจำปีตั้งแต่เริ่ม ณ หรือหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- ค2 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ โดยการปรับย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 อย่างไรก็ตาม กิจการไม่จำเป็นต้องนำเสนอข้อมูลสรุปเชิงปริมาณตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 28.6 ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8
- ค3 ในงบการเงินประจำปี กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนหน้าที่ยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก สำหรับการกระทบบยอดรายการรายบรรทัดในงบกำไรขาดทุนระหว่าง
- ค3.1 จำนวนเงินที่ปรับย้อนหลังซึ่งถูกนำเสนอจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และ
- ค3.2 จำนวนเงินที่เคยนำเสนอจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน
- ค4 หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อในปีแรกของการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อแต่ละหัวข้อเรื่องที่คาดว่าจะใช้ในการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้และยอดรวมย่อยที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 69 ถึง 74 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ แม้ว่าจะมีข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 ก็ตาม กิจการต้องไม่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 สำหรับหัวข้อเรื่องและยอดรวมย่อยในงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ จนกว่าจะได้ออกงบการเงินประจำปีชุดแรกที่ทำขึ้นตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- ค5 หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลปีแรกของการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องเปิดเผยการกระทบบยอดรายการรายบรรทัดที่ถูกนำเสนอในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาเปรียบเทียบ

ที่อยู่ก่อนหน้ารอบระยะเวลาปัจจุบัน และรอบระยะเวลาปัจจุบันสะสม ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 16ก.1 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 โดยการกระทบยอดเป็นข้อกำหนดระหว่าง

ค5.1 จำนวนเงินที่ปรับย้อนหลังซึ่งถูกนำเสนอจากการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาเปรียบเทียบ และรอบระยะเวลาเปรียบเทียบสะสม เมื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และ

ค5.2 จำนวนเงินที่เคยนำเสนอจากการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาเปรียบเทียบ และรอบระยะเวลาเปรียบเทียบสะสม เมื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

ค6 กิจการได้รับอนุญาต (แต่ไม่จำเป็น) ต้องเปิดเผยการกระทบยอดที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ค3 และ ค5 สำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบันหรือรอบระยะเวลาเปรียบเทียบก่อนหน้านี้

ค7 ณ วันที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ครั้งแรก กิจการที่มีสิทธิถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 ได้รับอนุญาตให้เปลี่ยนการเลือกวิธีการวัดค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าจากวิธีส่วนได้เสียเป็นวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หากกิจการทำการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว กิจการต้องถือปฏิบัติการเปลี่ยนแปลงนั้นโดยการปรับย้อนหลังตามการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 กิจการที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 ต้องทำการเปลี่ยนแปลงให้เหมือนกันในงบการเงินเฉพาะกิจการ

#### การยกเลิกมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1

ค8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี 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		
(นางสาววรารรณ	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



คณะกรรมการกึ่งนรรมการกั้รองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569 (ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีย์                      เอี่ยมติลวงค์)                  อนุกรรมการ

---

(นางสาวอภิชา พอลเลิศ)                      อนุกรรมการ

ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(นายธานี โอฬารรัตน์มณี)                      อนุกรรมการและเลขานุการ

(นางสาวธัญพร อธิกุลวริน)                      อนุกรรมการและเลขานุการ

นายอุดม ธีรรัตน์พงศ์ ผู้ช่วยเลขานุการ





คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2563-2566

นางสาวสินสิริ	ทั้งสมบัติ	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวกฤตยากร	อาร์โสมณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	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
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางภัคสิรี	จีระกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาววรกัลยา	นาถพรายพันธุ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทรโมลี)	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

