



เอกสารประกอบ

การสัมมนาพิจารณา (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับปรับปรุง 2562 (BV 2019) ที่มีการปรับปรุง/เพิ่มเติมหลักการ (8 ฉบับ)

วันอังคารที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2562 เวลา 09.00-12.00 น.

ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี สุขุมวิท 21



สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันที่ปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- แก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับ TFRS 16 คือ ย่อหน้า ที่ 20 ที่กล่าวเกี่ยวกับภาษีของสินทรัพย์ที่วัดหรือตีมูลค่ายุติธรรม และแก้ย่อหน้าที่ 98 ซ ว่ามีผลบังคับใช้เมื่อ TFRS 16 มีผลบังคับใช้
- เพิ่มย่อหน้า 57ก ว่า ให้รับรู้ภาษีเงินได้เมื่อรับรู้หนี้สินเงินปันผล โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือส่วนของผู้ถือหุ้น เพื่อให้สอดคล้องกับรายการที่เป็นเหตุให้รับรู้ภาษีเงินได้ดังกล่าว และมีผลบังคับใช้ 1 ม.ค.63 ให้รับรู้ภาษีจากเงินปันผลที่รับรู้ในหรือหลังวันที่ต้นงวดของงบการเงินงวดแรกที่นำมาเปรียบเทียบ

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

ผลกระทบ :

- ไม่มีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง เพราะเป็นการแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับ TFRS 16 และเป็นการอธิบายให้ชัดเจนว่า การรับรู้ผลกระทบทางภาษีเงินได้ของเงินปันผลให้รับรู้โดยสอดคล้องกับการเกิดขึ้นของเงินปันผล ไม่ว่าจะภาษีจะเกิดขึ้นอย่างไร

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

สรุปย่อหน้าที่ปรับปรุง :

ข้อความเดิม

20 มาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับอนุญาตหรือกำหนดให้กิจการแสดงมูลค่าสินทรัพย์บางประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือให้ตีราคาสินทรัพย์ใหม่ได้ (ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เมื่อมีการประกาศใช้)** และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง **เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)**) ในบางประเทศการตีราคาหรือการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะส่งผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวดปัจจุบัน ทำให้ต้องมีการปรับปรุงฐานภาษีของสินทรัพย์ใหม่ จึงทำให้ไม่เกิดผลแตกต่างชั่วคราว สำหรับประเทศอื่นๆ การตีราคาหรือการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรทางภาษีในงวดที่ตีราคาหรือปรับปรุงราคาสินทรัพย์ ในกรณีนี้กิจการจึงไม่ต้องปรับปรุงฐานภาษีของสินทรัพย์...

ข้อความที่ปรับปรุง

20 มาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับอนุญาตหรือกำหนดให้กิจการแสดงมูลค่าสินทรัพย์บางประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือให้ตีราคาสินทรัพย์ใหม่ได้ (ตัวอย่างเช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (~~ปรับปรุง 2561~~) เรื่อง **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (~~ปรับปรุง 2561~~) เรื่อง **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้)** มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (~~ปรับปรุง 2561~~) เรื่อง **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เมื่อมีการประกาศใช้)** และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง **เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)**)และ **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า** ในบางประเทศการตีราคาหรือการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะส่งผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวดเป็นผลให้ฐานภาษีของสินทรัพย์ถูกปรับปรุงใหม่และทำให้ไม่เกิดผลแตกต่างชั่วคราว สำหรับประเทศอื่นๆ การตีราคาหรือการปรับปรุงราคาสินทรัพย์ไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรทางภาษีในงวดที่ตีราคาหรือปรับปรุงราคาสินทรัพย์ ในกรณีนี้กิจการจึงไม่ต้องปรับปรุงฐานภาษีของสินทรัพย์....



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

สรุปย่อหน้าที่ **ปรับปรุง** :

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
98ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)	98ข มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง <i>สัญญาเช่า</i> ที่ออกในระหว่างปี 2562 ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 20 กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อมีการถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง <i>สัญญาเช่า</i>

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

เพิ่มเติมย่อหน้า 57ก และ 98ฅ และตัดย่อหน้าที่ 52ข

สรุปย่อหน้าที่เพิ่มเติม

ย่อหน้า	ข้อความที่เพิ่มเติม
57ก	กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้จากเงินปันผลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน เมื่อกิจการรับรู้หนี้สินจากการจ่ายเงินปันผล ภาษีเงินได้จากเงินปันผลจ่ายดังกล่าว นั้นสัมพันธ์โดยตรงกับรายการในอดีตหรือรายการการปันส่วนกำไรมากกว่าที่จะเป็นรายการกับผู้ถือหุ้น ดังนั้น กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้จากเงินปันผลจ่ายดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งสอดคล้องกับการบันทึกรายการในอดีตที่เป็นเหตุให้เกิดการรับรู้ภาษีเงินได้ดังกล่าว

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

สรุปย่อหน้าที่เพิ่มเติม

เพิ่มเติมย่อหน้า 57ก และ 98ฉ และตัดย่อหน้าที่ 52ข

ย่อหน้า	ข้อความที่เพิ่มเติม
98ฉ	การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินประจำปี ซึ่งออกในระหว่างปี 2562 ทำให้เพิ่มย่อหน้าที่ 57ก และตัดย่อหน้าที่ 52ข กิจการต้องถือปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวสำหรับงบการเงินประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวเมื่อถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเป็นครั้งแรก ทั้งนี้ในงวดที่กิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเป็นครั้งแรก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับภาษีเงินได้ที่เป็นผลมาจากเงินปันผลที่รับรู้ในหรือหลังวันต้นงวดของงบการเงินงวดแรก que นำมาเปรียบเทียบกับ
57ข	(ย่อหน้านี้ไม่ใช้)



สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ เมื่อมีการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์เกิดขึ้น (ย่อหน้าที่ 101ก)
- ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับต้นทุนบริการปัจจุบันโดยใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยซึ่งกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี (ย่อหน้าที่ 122ก)
- ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการคำนวณดอกเบี้ยสุทธิ โดยใช้หนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิ และอัตราคิดลดซึ่งกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี (ย่อหน้าที่ 123ก)

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
มีการปรับปรุงและเพิ่มเติมเกี่ยวกับการรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ รวมทั้งข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสำหรับการคำนวณต้นทุนบริการปัจจุบัน และให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการคำนวณดอกเบี้ยสุทธิ	กิจการที่มีประมาณการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	เป็นการเพิ่มเติมข้อกำหนดและชี้แจงวิธีปฏิบัติให้ชัดเจนขึ้น

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
57.3.1 ต้นทุนบริการปัจจุบัน (ตามย่อหน้าที่ 70 ถึง 74)	57.3.1 ต้นทุนบริการปัจจุบัน (ตามย่อหน้าที่ 70 ถึง 74 และ 122ก)

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>99 ก่อนการกำหนดต้นทุนบริการในอดีตหรือผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ กิจกรรมต้องวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยใช้มูลค่ายุติธรรมปัจจุบันของสินทรัพย์ โครงการและข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในปัจจุบัน (รวมทั้งอัตราดอกเบี้ยในตลาดปัจจุบันและราคาตลาดปัจจุบันอื่น) ที่สะท้อนถึงผลประโยชน์ที่นำเสนอภายใต้โครงการก่อนการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์</p>	<p>99 ก่อนการกำหนดต้นทุนบริการในอดีตหรือผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ กิจกรรมต้องวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยใช้มูลค่ายุติธรรมปัจจุบันของสินทรัพย์ โครงการและข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในปัจจุบัน (รวมทั้งอัตราดอกเบี้ยในตลาดปัจจุบันและราคาตลาดปัจจุบันอื่น) ที่สะท้อนถึง</p> <p>(ก) ผลประโยชน์ที่นำเสนอภายใต้โครงการก่อนการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์</p> <p>(ข) ผลประโยชน์ที่นำเสนอภายใต้โครงการหลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์</p>



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	101ก เมื่อการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์เกิดขึ้น กิจการต้องรับรู้และวัดมูลค่าต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์ตามย่อหน้าที่ 99 ถึง 101 และ 102 ถึง 112 โดยกิจการไม่ต้องคำนึงถึงผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ กิจการต้องกำหนดผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ และต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อผลกระทบตามย่อหน้าที่ 57.4

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
120.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112) ในกำไรหรือขาดทุน	120.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112 และ 122ก) ในกำไรหรือขาดทุน

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	122ก กิจการต้องกำหนดต้นทุนบริการปัจจุบันโดยใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดต้นทุนบริการปัจจุบันสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เหลืออยู่หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้วัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99ข

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
123 ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิต้องกำหนดจากผลคูณของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิและอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 83 ทั้งสองจำนวนกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี โดยคำนึงถึง การเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิระหว่างงวด ซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์	123 ดอกเบี้ยสุทธิจากหนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิต้องกำหนดจากผลคูณของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิและอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 83

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>123ก การกำหนดดอกเบี้ยสุทธิตามย่อหน้าที่ 123 กิจการต้องใช้หนี้สิน (สินทรัพย์) โครงการผลประโยชน์สุทธิและอัตราคิดลดซึ่งกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดดอกเบี้ยสุทธิสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เหลืออยู่หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้</p> <ul style="list-style-type: none">(ก) หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99ข(ข) อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99ข <p>ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิระหว่างงวดซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์</p>



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่ยื่นเปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>125 รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการเป็นองค์ประกอบของผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ และกำหนดจากผลคูณของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการและอัตราคิดลดตามที่ระบุใน ย่อหน้าที่ 83 ทั้งสองจำนวนกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในสินทรัพย์โครงการระหว่างงวด ซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ผลต่างระหว่างรายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการและผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการจะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ</p>	<p>125 รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์โครงการเป็นองค์ประกอบของผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ และกำหนดจากผลคูณของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการและอัตราคิดลดตามที่ระบุใน ย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตามถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดรายได้ดอกเบี้ยสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เหลืออยู่หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยใช้สินทรัพย์โครงการที่ถูกวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99ข ในการปฏิบัติตาม</p>



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
(..ต่อ)	(..ต่อ) ย่อหน้าที่ 125 กิจการต้องคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในสินทรัพย์โครงการระหว่างงวดซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ผลต่างระหว่างรายได้ดอกเบียจากสินทรัพย์โครงการและผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการจะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>126 ดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ เป็น ส่วน หนึ่ง ของ การเปลี่ยนแปลงทั้งหมดในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ และกำหนดจากผลคูณของผลกระทบจากเพดานของสินทรัพย์และอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 83 ทั้งสองจำนวนกำหนดจากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี ผลต่างระหว่างจำนวนเงินกับการเปลี่ยนแปลงในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์จะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ</p>	<p>126 ดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ และกำหนดจากผลคูณของผลกระทบจากเพดานของสินทรัพย์และอัตราคิดลดตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 123ก กิจการต้องกำหนดผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์จากวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 99 กิจการต้องกำหนดดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เหลืออยู่หลังการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์กำหนดตามย่อหน้าที่ 101ก ผลต่างระหว่างดอกเบี้ยจากผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์กับการเปลี่ยนแปลงรวมในผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์จะรวมอยู่ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ</p>



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่ยื่นเปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
156.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112)	156.1 ต้นทุนบริการ (ตามย่อหน้าที่ 66 ถึง 112 และ 122ก)

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	179 การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ (การปรับปรุง TAS 19) ประกาศเมื่อ xxx 2562 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 101ก 122ก และ 123ก และปรับปรุงย่อหน้าที่ 57 99 120 123 125 126 และ 156 กิจการต้องใช้ในการปรับปรุงเหล่านี้กับการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการลง หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย



สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ให้นำยอดคงเหลือของเงินกู้ยืมเฉพาะของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขที่เสร็จพร้อมใช้ไปรวมเป็นเงินกู้ยืมทั่วไป (ย่อหน้าที่ 14)
- ปรับปรุงต้นทุนการกู้ยืมให้สอดคล้องกับ TFRS 16 สัญญาเช่า (ย่อหน้าที่ 6)
- กำหนดรอบระยะเวลาที่ให้ปฏิบัติตามการแก้ไขนี้

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
กิจการที่มีเงินกู้ยืมเฉพาะเพื่อจัดทำสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้ตามวัตถุประสงค์ให้นำยอดคงเหลือของเงินกู้ยืมเฉพาะรวมเป็นเงินกู้ยืมทั่วไป	กิจการที่มีเงินกู้ยืมเฉพาะที่จัดทำสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขเสร็จ	เป็นการชี้แจงวิธีปฏิบัติงานให้ชัดเจนขึ้น

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
6.4 ค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกิดจากสัญญาเช่า การเงินที่มีการรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญา เช่า (เมื่อมีการประกาศใช้)	6.4 ค่าใช้จ่ายทางการเงินที่เกิดจากสัญญาเช่า เงินทุนที่มีการรับรู้ตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อ มีการประกาศใช้)

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>14 สำหรับเงินที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปและได้นำมาใช้จัดหาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข กิจการต้องกำหนดจำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์โดยการคูณรายจ่ายของสินทรัพย์นั้นด้วยอัตราการตั้งขึ้นเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ซึ่งต้องเป็นอัตราถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวกับการกู้ยืมของกิจการที่มียอดคงเหลือในระหว่างงวดที่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืมของเงินที่กู้มาโดยเฉพาะ จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในงวดนั้นต้องไม่เกินจำนวนต้นทุนการกู้ยืมทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในงวดเดียวกัน</p>	<p>14 สำหรับเงินที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปและได้นำมาใช้จัดหาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข กิจการต้องกำหนดจำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์โดยการคูณรายจ่ายของสินทรัพย์นั้นด้วยอัตราการตั้งขึ้นเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ซึ่งต้องเป็นอัตราถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวกับการกู้ยืมของกิจการที่มียอดคงเหลือในระหว่างงวดที่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืมของเงินที่กู้มาโดยเฉพาะเพื่อวัตถุประสงค์การได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขจนกว่ากิจกรรมทั้งหมดที่จำเป็นในการจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อการใช้งานหรือการขายตามวัตถุประสงค์จะเสร็จสิ้น จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในงวดนั้นต้องไม่เกินจำนวนต้นทุนการกู้ยืมทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในงวดเดียวกัน</p>



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่เพิ่มเติม
-	28ก กิจการต้องปฏิบัติตามการแก้ไขตามย่อหน้าที่ 14 ต่อต้นทวนการกู่ที่เริ่มในหรือหลังรอบระยะเวลารายงานที่กิจการเริ่มปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้
-	29ค มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่าให้ถือปฏิบัติตั้งแต่ มกราคม 2563 แก้ไขย่อหน้าที่ 6 กิจการต้องใช้การแก้ไขนี้เมื่อปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่เพิ่มเติม
-	29ง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้แก้ไขย่อหน้า 14 และเพิ่มย่อหน้าที่ 28ก กิจการต้องปฏิบัติตามแก้ไขนี้กับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลัง 1 มกราคม 2563 กิจการสามารถถือปฏิบัติก่อนวันถือปฏิบัติโดยกิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว



สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28
เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันที่ปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- แก้ไขให้ชัดเจนขึ้นถึงการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียระยะยาวในบริษัทร่วมและการร่วมค้าซึ่งโดยเนื้อหาแล้วถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกิจการในบริษัทร่วมและการร่วมค้านั้น ซึ่งไม่ได้บันทึกบัญชีด้วยวิธีส่วนได้เสีย ดังนี้
 - ต้องวัดมูลค่าตาม TFRS 9 โดยไม่ต้องคำนึงถึงรายการปรับปรุงใด ๆ ของมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียระยะยาวซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตาม TAS 28 เช่น การรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า หรือผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนสุทธิ

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28

ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
การวัดมูลค่าส่วนได้เสียระยะยาวในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	ทุกอุตสาหกรรม	ทำให้มีความชัดเจนขึ้นว่าควรจะวัดมูลค่าตาม TFRS 9 ก่อนที่จะปฏิบัติตาม TAS 28

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>14ก. กิจการยังคงต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาใช้กับเครื่องมือทางการเงินอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้าซึ่งไม่ได้บันทึกบัญชีด้วยวิธีส่วนได้เสีย และรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวซึ่งโดยเนื้อหาแล้วถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกิจการในบริษัทร่วมและการร่วมค้านั้น (ดูย่อหน้าที่ 38) กิจการต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาใช้กับส่วนได้เสียระยะยาวดังกล่าวก่อนที่จะปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 38 และย่อหน้าที่ 40 ถึง 43 ของมาตรฐานฉบับนี้ ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องไม่คำนึงถึงรายการปรับปรุงใด ๆ ของมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียระยะยาวซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้</p>

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>41. กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในเรื่องการด้อยค่าของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) สำหรับส่วนได้เสียอื่น ๆ ในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า หากอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (เมื่อมีการประกาศใช้) และไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิ</p>	-



Assumptions

The investor has the following three types of interests in the associate:

- (a) O Shares—ordinary shares representing a 40% ownership interest to which the investor applies the equity method. This interest is the least senior of the three interests, based on their relative priority in liquidation.
- (b) P Shares—non-cumulative preference shares that form part of the net investment in the associate and that the investor measures at fair value through profit or loss applying IFRS 9.
- (c) LT Loan—a long-term loan that forms part of the net investment in the associate and that the investor measures at amortised cost applying IFRS 9, with a stated interest rate and an effective interest rate of 5% a year. The associate makes interest-only payments to the investor each year. The LT Loan is the most senior of the three interests.

At the end of	P Shares applying IFRS 9 (fair value)	LT Loan applying IFRS 9 (amortised cost)	Profit (Loss) of the associate
Year 1	CU110	CU90	CU50
Year 2	CU90	CU70	CU(200)
Year 3	CU50	CU50	CU(500)
Year 4	CU40	CU50	CU(150)
Year 5	CU60	CU60	—
Year 6	CU80	CU70	CU500
Year 7	CU110	CU90	CU500



Year 1

The investor recognises the following in Year 1:

Investments in the associate:

DR. O Shares	CU200	
DR. P Shares	CU100	
DR. LT Loan	CU100	
CR. Cash		CU400

To recognise the initial investment in the associate

DR. P Shares	CU10	
CR. Profit or loss		CU10

To recognise the change in fair value (CU110 – CU100)

DR. Profit or loss	CU10	
CR. Loss allowance (LT Loan)		CU10

To recognise an increase in the loss allowance (CU90 – CU100)

DR. O Shares	CU20	
CR. Profit or loss		CU20

To recognise the investor's share of the associate's profit (CU50 × 40%)

At the end of Year 1, the carrying amount of O Shares is CU220, P Shares is CU110 and the LT Loan (net of loss allowance) is CU90.

Year 2

The investor recognises the following in Year 2:

DR. Profit or loss	CU20	
CR. P Shares		CU20

To recognise the change in fair value (CU90 – CU110)

DR. Profit or loss	CU20	
CR. Loss allowance (LT Loan)		CU20

To recognise an increase in the loss allowance (CU70 – CU90)

DR. Profit or loss	CU80	
CR. O Shares		CU80

To recognise the investor's share of the associate's loss (CU200 × 40%)

At the end of Year 2, the carrying amount of O Shares is CU140, P Shares is CU90 and the LT Loan (net of loss allowance) is CU70.

At the end of	P Shares applying IFRS 9 (fair value)	LT Loan applying IFRS 9 (amortised cost)	Profit (Loss) of the associate
Year 1	CU110	CU90	CU50
Year 2	CU90	CU70	CU(200)
Year 3	CU50	CU50	CU(500)

Year 3

Applying paragraph 14A of IAS 28, the investor applies IFRS 9 to P Shares and the LT Loan before it applies paragraph 38 of IAS 28. Accordingly, the investor recognises the following in Year 3:

DR. Profit or loss		CU40	
CR. P Shares			CU40

To recognise the change in fair value (CU50 – CU90)

DR. Profit or loss		CU20	
CR. Loss allowance (LT Loan)			CU20

To recognise an increase in the loss allowance (CU50 – CU70)

DR. Profit or loss		CU200	
CR. O Shares			CU140
CR. P Shares			CU50
CR. LT Loan			CU10

To recognise the investor's share of the associate's loss in reverse order of seniority as specified in paragraph 38 of IAS 28 (CU500 × 40%)

At the end of Year 3, the carrying amount of O Shares is zero, P Shares is zero and the LT Loan (net of loss allowance) is CU40.



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	45ข. ส่วนได้เสียระยะยาวในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ที่ทำให้เพิ่มย่อหน้าที่ 14ก และตัดย่อหน้าที่ 41 กิจกรรมต้องปฏิบัติตาม การปรับปรุงดังกล่าวโดยการปรับปรุงรายการย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กังบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ยกเว้นตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 45ข ถึง 45ฎ ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผล บังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริง ดังกล่าวด้วย
-	45ข. กิจกรรมที่ปฏิบัติตามการปรับปรุงที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 45ข เป็นครั้งแรก พร้อมกับการนำมาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาใช้เป็นครั้งแรก จะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการปฏิบัติในช่วง การเปลี่ยนแปลงที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 สำหรับส่วนได้เสียระยะยาวตามที่กล่าวไว้ในย่อ หน้าที่ 14ก
-	45ณ. กิจกรรมที่ปฏิบัติตามการปรับปรุงที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 45ข เป็นครั้งแรก ภายหลังจากการนำมาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาใช้เป็นครั้งแรก จะต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการปฏิบัติในช่วง การเปลี่ยนแปลงที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ซึ่งจำเป็นสำหรับการปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับส่วนได้เสียระยะยาวที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 14ก ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์นั้น การอ้างอิงถึงวันที่เริ่มต้น ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ต้องอ้างอิงถึงวันที่เริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งกิจการถือปฏิบัติตาม การปรับปรุงดังกล่าวเป็นครั้งแรก (วันที่เริ่มต้นปฏิบัติตามการปรับปรุง) กิจกรรมไม่จำเป็นต้องปรับปรุงรายการในงวด ก่อนย้อนหลังเพื่อให้สะท้อนถึงการปฏิบัติตามปรับปรุงนี้ แต่กิจการอาจปรับปรุงรายการในงวดก่อนย้อนหลังก็ต่อเมื่อ สามารถทำได้โดยปราศจากการเข้าใจถึงปัญหาหลังจากที่เหตุการณ์ได้เกิดขึ้นแล้ว



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	45ญ. เมื่อกิจการปฏิบัติตามการปรับปรุงที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 45ข เป็นครั้งแรก กิจการซึ่งใช้ช้อยกเว้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง <i>เครื่องมือทางการเงิน</i> เป็นการชั่วคราวตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง <i>สัญญาประกันภัย</i> ไม่จำเป็นต้องปรับปรุงรายการในงวดก่อนย้อนหลังเพื่อให้สะท้อนถึงการปฏิบัติตามปรับปรุงนี้ แต่กิจการอาจปรับปรุงรายการในงวดก่อนย้อนหลังก็ต่อเมื่อสามารถทำได้โดยปราศจากการเข้าใจถึงปัญหาหลังจากที่เหตุการณ์ได้เกิดขึ้นแล้ว
-	45ฎ. หากกิจการไม่ปรับปรุงรายการในงวดก่อนย้อนหลังตามย่อหน้าที่ 45ฉ หรือย่อหน้าที่ 45ญ ณ วันที่เริ่มต้นปฏิบัติตามการปรับปรุง กิจการต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างจำนวนดังต่อไปนี้ในกำไรสะสมต้นงวด (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ตามความเหมาะสม) 45ฎ.1 มูลค่าตามบัญชีก่อนหน้าของส่วนได้เสียระยะยาว ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 14ก ณ วันนั้น และ 45ฎ.2 มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียระยะยาว ณ วันนั้น



สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับสัญญาเช่า กรณีที่กิจการเป็นผู้เช่า เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า รวมทั้งกำหนดทางเลือกสำหรับกิจการ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก (ย่อหน้าที่ ง9ข ถึง ง9จ)

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับสัญญาเช่า เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ที่จะมีผลบังคับใช้	กิจการที่จะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก	เป็นการเพิ่มเติมและปรับปรุงข้อกำหนดให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม

30 หากกิจการใช้มูลค่ายุติธรรมในยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุนสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ดูย่อหน้าที่ 5 และ 7) งบการเงินของกิจการที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกต้องเปิดเผยสำหรับรายการรายบรรทัดของยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนี้

- 30.1 ยอดรวมของมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว และ
- 30.2 ยอดรวมของรายการปรับปรุงไปยังมูลค่าตามบัญชีที่ได้รายงานภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้

ข้อความที่ปรับปรุง

30 หากกิจการใช้มูลค่ายุติธรรมในยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุนสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน **หรือสินทรัพย์สิทธิการใช้** (ดูย่อหน้าที่ 5 และ 7) งบการเงินของกิจการที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกต้องเปิดเผยสำหรับรายการรายบรรทัดของยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนี้

- 30.1 ยอดรวมของมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว และ
- 30.2 ยอดรวมของรายการปรับปรุงไปยังมูลค่าตามบัญชีที่ได้รายงานภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
39พ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)	39พ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ที่ประกาศเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จึงปรับปรุง ย่อหน้าที่ 30 ค4 ง1 ง7 ง8ข และ ง9 และตัดย่อ หน้าที่ ง9ก และเพิ่มย่อหน้าที่ ง9ข ถึง ง9จ กิจการ ต้องปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อกิจการ ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
39ร (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)	39ร การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 23 เรื่อง Uncertainty over Income Tax Treatments มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จึงเพิ่มย่อหน้าที่ จ8 กิจการต้องปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อ กิจการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 23 เรื่อง Uncertainty over Income Tax Treatments

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ค4.6 ในกรณีที่สินทรัพย์ที่ได้มาหรือหนี้สินที่รับมาจากการรวมธุรกิจในอดีต ไม่ได้รับรู้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า สินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวไม่ได้ถือว่ามีมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุนเป็นศูนย์สำหรับยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้ซื้อต้องรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวในงบแสดงฐานะการเงินรวมตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดสำหรับงบแสดงฐานะการเงินของผู้ถูกซื้อ ซึ่งสามารถอธิบายด้วยตัวอย่าง ดังนี้ กรณีที่ผู้ซื้อไม่ได้บันทึกสัญญาเช่าทางการเงินที่ได้มาจากการรวมธุรกิจในอดีตตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า ผู้ซื้อต้องบันทึกสัญญาเช่าดังกล่าวในงบการเงินรวม ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้) ..</p>	<p>ค4.6 ในกรณีที่สินทรัพย์ที่ได้มาหรือหนี้สินที่รับมาจากการรวมธุรกิจในอดีต ไม่ได้รับรู้ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า สินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวไม่ได้ถือว่ามีมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุนเป็นศูนย์สำหรับยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้ซื้อต้องรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวในงบแสดงฐานะการเงินรวมตามหลักเกณฑ์ที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดสำหรับงบแสดงฐานะการเงินของผู้ถูกซื้อ ซึ่งสามารถอธิบายด้วยตัวอย่าง ดังนี้ กรณีที่ผู้ซื้อไม่ได้บันทึกสัญญาเช่าทางการเงินที่ได้มาจากการรวมธุรกิจในอดีตตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า ผู้ซื้อต้องบันทึกสัญญาเช่าดังกล่าวในงบการเงินรวม ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ..</p>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
ง1.4 สัญญาเช่า (ย่อหน้าที่ ง9 และ ง9ก)	ง1.4 สัญญาเช่า (ย่อหน้าที่ ง9 และ ง9ข ถึง ง9จ)
-	ง7.2 สินทรัพย์สิทธิการใช้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
ง8ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)	ง8ข บางกิจการมีรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สิทธิทรัพย์สินสิทธิการใช้หรือสิทธิไม่มีตัวตนที่ยังคงใช้อยู่หรือใช้แล้วก่อนหน้า มูลค่าตามบัญชีของรายการดังกล่าวอาจรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกกำหนดตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้าแต่ไม่เข้าเงื่อนไขการรวมเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หากเกิดเหตุการณ์ดังกล่าว ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกอาจเลือกใช้มูลค่าตามบัญชีของแต่ละรายการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน หากกิจการปฏิบัติตามข้อยกเว้นดังกล่าวกับรายการใดรายการหนึ่ง กิจการไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อยกเว้นสำหรับทุกรายการ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการต้องทดสอบการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของทรัพย์สิน สำหรับแต่ละรายการที่ใช้ข้อยกเว้นนี้



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ง9 ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกอาจถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนแปลงตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (เมื่อมีการประกาศใช้) ดังนั้น ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกอาจประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เป็นอยู่ ณ วันที่ดังกล่าว</p>	<p>ง9 ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกอาจประเมินว่าสัญญาที่มีอยู่ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่โดยปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 9 ถึง 11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า กับสัญญาดังกล่าวบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เป็นอยู่ ณ วันที่ดังกล่าว</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ง9ก กรณีที่ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้เป็นไปตามข้อกำหนดตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (เมื่อมีการประกาศใช้) แต่เป็นวันที่ในช่วงเวลาอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (เมื่อมีการประกาศใช้) ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกไม่จำเป็นต้องทำการประเมินใหม่สำหรับการประเมินดังกล่าวเมื่อมีการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ทำการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้ การประเมินนั้นควรให้ผลลัพธ์เช่นเดียวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (เมื่อมีการประกาศใช้)</p>	-



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>ง9ข เมื่อผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกซึ่งเป็นผู้เข้ารับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ กิจการอาจปฏิบัติตามวิธีการดังต่อไปนี้กับสัญญาเช่าทุกรายการ (ตามการผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ง9ง)</p> <p>ง9ข.1 วัตถุประสงค์หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้เช่าตามวิธีการนี้ต้องวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่ (ดูย่อหน้าที่ ง9จ) คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า (ดูย่อหน้าที่ ง9จ) ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>ง9ข.2 วัตถุประสงค์สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายสัญญาโดยเลือกวิธีใดวิธีหนึ่งต่อไปนี้</p> <p>ง9ข.2.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เสมือนว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (ดูย่อหน้าที่ ง9จ) คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือ</p> <p>ง9ข.2.2 จำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>ง9ข.3 ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์กับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	ง9ค โดยไม่ต้องคำนึงถึงข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ง9ข ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกซึ่งเป็นผู้เช่าต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับสัญญาเช่าที่เป็นไปตามค่านิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ตั้งแต่วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>ง9 ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกซึ่งเป็นผู้เช่าอาจใช้หนึ่งวิธีหรือหลายวิธีต่อไปนี้ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นรายสัญญา</p> <p>ง9.1 ใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล (เช่น สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าที่เหลืออยู่ใกล้เคียงกันสำหรับประเภทของสินทรัพย์อ้างอิงที่คล้ายคลึงกันซึ่งมีสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจคล้ายคลึงกัน)</p> <p>ง9.2 อาจเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ง9ข สำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่า (ดูย่อหน้าที่ ง9จ) สิ้นสุดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในกรณีนี้กิจการต้องรับรู้ (รวมถึงเปิดเผยข้อมูล) สัญญาเช่าเหล่านั้นในลักษณะเดียวกับสัญญาเช่าระยะสั้นตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า</p>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>ง9ง.3 อาจเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ง9ข สำหรับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ (ตามที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ ข3 ถึง ข8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า) ในกรณีนี้ กิจการต้องรับรู้ (รวมถึงเปิดเผยข้อมูล) สัญญาเช่าเหล่านั้นตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า</p> <p>ง9ง.4 ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรก (ดูย่อหน้าที่ ง9จ) ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>ง9ง.5 ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลัง เช่น กำหนดอายุสัญญาเช่า หากสัญญาประกอบด้วยสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>ง9ง.3 อาจเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ง9ข สำหรับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ (ตามที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ ข3 ถึง ข8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า) ในกรณีนี้กิจการต้องรับรู้ (รวมถึงเปิดเผยข้อมูล) สัญญาเช่าเหล่านั้นตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า</p> <p>ง9ง.4 ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรก (ดูย่อหน้าที่ ง9จ) ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p> <p>ง9ง.5 ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลัง เช่น กำหนดอายุสัญญาเช่า หากสัญญาประกอบด้วยสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า</p> <p>ง9จ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ผู้เช่า อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก และอายุสัญญาเช่าเป็นไปตามคำนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า และใช้ในมาตรฐานฉบับนี้เป็นความหมายเดียวกัน</p>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	จ8 ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกที่วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินก่อนวันที่ xx xxx 2563 อาจเลือกที่จะไม่สะท้อนถึงการปฏิบัติใช้การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 เรื่อง Uncertainty over Income Tax Treatments กับข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการที่เลือกปฏิบัติข้างต้น ต้องรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 23 เรื่อง Uncertainty over Income Tax Treatments โดยการปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสม (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น) ตามความเหมาะสม) ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก



สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3
เรื่อง การรวมธุรกิจ

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันที่ปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- แก้ไขให้ชัดเจนขึ้นอันเนื่องจากการปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRS 16 เรื่อง สัญญาเช่า
 - ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่ผู้ถูกซื้อเป็นผู้เช่า เสมือนว่าสัญญาเช่าที่ได้มานั้นเป็นสัญญาเช่าใหม่ ณ วันที่ซื้อ
 - ผู้ซื้อสามารถใช้ข้อยกเว้นที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ
- แก้ไขให้ชัดเจนขึ้นสำหรับกรณีและผู้เข้าร่วมในการร่วมการงานได้มีการควบคุมในธุรกิจซึ่งเป็นการดำเนินงานร่วมกัน กิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียเดิมทั้งหมดที่มีอยู่ในการดำเนินงานร่วมกันใหม่

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
สัญญาเช่าในกรณีที่ผู้ถูกซื้อเป็นผู้เช่า	ทุกอุตสาหกรรม	ทำให้มีความชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า
การวัดมูลค่าส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ในการดำเนินงานร่วมกัน (กรณีการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ)	ทุกอุตสาหกรรม	ทำให้มีความชัดเจนขึ้นว่ากิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ในการดำเนินงานร่วมกันใหม่

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>14. ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข28 ถึง ข40 ได้กำหนดแนวทางในการรับรู้สัญญาเช่าดำเนินงานและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 22 ถึง 28 แสดงประเภทของสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ให้ข้อยกเว้นสำหรับหลักการและเงื่อนไขในการรับรู้รายการไว้</p>	<p>14. ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข31 ถึง ข40 ได้กำหนดแนวทางในการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ย่อหน้าที่ 22 ถึง 28x แสดงประเภทของสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ให้ข้อยกเว้นสำหรับหลักการและเงื่อนไขในการรับรู้รายการไว้</p>
<p>17. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดข้อยกเว้นสำหรับหลักการในย่อหน้าที่ 15 ไว้สองประการดังนี้</p> <p>17.1 <u>การจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงินตามมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้) และ</u></p> <p>17.2 การจัดประเภทของสัญญาเป็นสัญญาประกันภัย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง <u>สัญญาประกันภัย (เมื่อมีการประกาศใช้)</u></p> <p>ผู้ซื้อต้องจัดประเภทสัญญาข้างต้นโดยคำนึงถึงเงื่อนไขในสัญญา และปัจจัยอื่น ๆ ณ วันเริ่มต้นสัญญา (หรือ หากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญา ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในการจัดประเภทรายการ ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขซึ่งอาจเป็นวันเดียวกันกับวันที่ซื้อ)</p>	<p>17. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดข้อยกเว้นสำหรับหลักการในย่อหน้าที่ 15 ไว้สองประการดังนี้</p> <p>17.1 <u>การจัดประเภทสัญญาเช่าในกรณีที่ผู้ซื้อเป็นผู้ให้เช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง <u>สัญญาเช่า</u> และ</u></p> <p>17.2 การจัดประเภทของสัญญาเป็นสัญญาประกันภัย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง <u>สัญญาประกันภัย</u></p> <p>ผู้ซื้อต้องจัดประเภทสัญญาข้างต้นโดยคำนึงถึงเงื่อนไขในสัญญา และปัจจัยอื่นๆ ณ วันเริ่มต้นสัญญา (หรือ หากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญา ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในการจัดประเภทรายการ ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขซึ่งอาจเป็นวันเดียวกันกับวันที่ซื้อ)</p>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

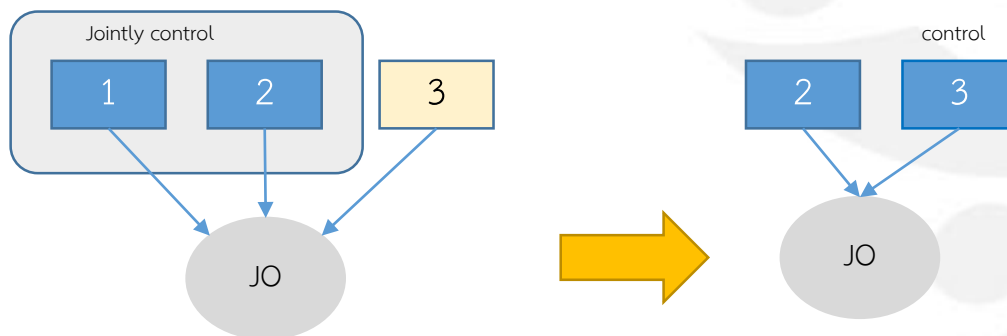
สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>สัญญาเช่าในกรณีที่ผู้ถูกซื้อเป็นผู้เช่า</p> <p>28ก. ผู้ซื้อต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง <i>สัญญาเช่า</i> ซึ่งผู้ถูกซื้อเป็นผู้เช่า ผู้ซื้อไม่จำเป็นต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับ</p> <p>28ก.1 สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า (ตามนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16) สิ้นสุดภายใน 12 เดือนนับจากวันที่ซื้อ หรือ</p> <p>28ก.2 สัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ (ตามที่อธิบายไว้ในภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข3 ถึง ข8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16)</p>
-	<p>28ข. <u>ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ (ตามนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง <i>สัญญาเช่า</i>) เสมือนว่าสัญญาเช่าที่ได้มานั้นเป็นสัญญาเช่าใหม่ ณ วันที่ซื้อ ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยจำนวนเดียวกันกับหนี้สินตามสัญญาเช่า และปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงเงื่อนไขในสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาที่ให้ประโยชน์แก่ผู้ซื้อหรือไม่เมื่อเทียบกับเงื่อนไขในตลาด</u></p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	42ก. เมื่อผู้เข้าร่วมในการร่วมการงาน (ตามนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง <i>การร่วมการงาน</i>) ได้มีการควบคุมในธุรกิจซึ่งเป็นการดำเนินงานร่วมกัน (ตามนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11) และมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานร่วมกันนั้นทันทีก่อนวันที่ซื้อรายการดังกล่าวเป็นการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการ <u>ทยอยซื้อ</u> ดังนั้น ผู้ซื้อต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ รวมถึงต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในการดำเนินงานร่วมกันก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 42 กล่าวคือ <u>ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียทั้งหมดที่ผู้ซื้อถืออยู่ในการดำเนินงานร่วมกันก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่</u>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	64ฐ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง <i>สัญญาเช่า</i> ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 14 17 ข32 และ ข42 และตัดย่อหน้าที่ ข28 ถึง ข30 และชื่อหัวข้อของย่อหน้าที่ ข28 ถึง ข30 และเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 28ก ถึง 28ข และชื่อหัวข้อของย่อหน้าที่ 28ก ถึง 28ข กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง <i>สัญญาเช่า</i>
-	64ฒ การเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 42ก กิจการต้องถือปฏิบัติกับการปรับปรุงดังกล่าวกับการรวมธุรกิจซึ่งวันที่ซื้อเกิดขึ้นในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ข28 ผู้ซื้อต้องไม่รับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดำเนินงานซึ่งผู้ถูกซื้อเป็นผู้เช่า ยกเว้นเฉพาะที่กำหนดไว้ในภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข29 และ ข30</p>	-
<p>ข29 ผู้ซื้อต้องพิจารณาว่าเงื่อนไขของสัญญาเช่าดำเนินงานแต่ละสัญญาซึ่งผู้ถูกซื้อเป็นผู้เช่านั้นเป็นสัญญาที่ผลประโยชน์แก่ผู้ซื้อหรือไม่ ผู้ซื้อต้องรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนหากเงื่อนไขในสัญญาเช่าดำเนินงานให้ผลประโยชน์แก่ผู้ซื้อเมื่อเทียบกับเงื่อนไขในตลาดและต้องรับรู้หนี้สินหากเงื่อนไขในสัญญาเช่าดำเนินงานไม่ให้ผลประโยชน์แก่ผู้ซื้อเมื่อเทียบกับเงื่อนไขในตลาด ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข42 ให้แนวทางในการวัดมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงานกรณีที่ถูกซื้อเป็นผู้ให้เช่า</p>	-
<p>ข30 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ระบุได้อาจเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดำเนินงาน ซึ่งจะเห็นได้จากความตั้งใจของผู้ร่วมตลาดที่จะจ่ายเพื่อการเช่านั้นด้วยราคาตามเงื่อนไขตลาด ตัวอย่างเช่น สัญญาเช่าประตูเข้าออกสนามบิน หรือสัญญาเช่าพื้นที่จำหน่ายสินค้าทำเลดีอาจเป็นช่องทางในการเข้าถึงตลาด หรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่นๆ ในอนาคตซึ่งเข้าเงื่อนไขของการเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ระบุได้ เช่น ความสัมพันธ์กับลูกค้า ในสถานการณ์เช่นนั้น ผู้ซื้อต้องรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ระบุได้ ที่เกี่ยวข้องตามภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข31</p>	-

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ข32 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมายในสัญญาจะถือว่าระบุได้ถึงแม้ว่าสินทรัพย์นั้นจะไม่สามารถโอนหรือแยกเป็นเอกเทศจากผู้ถูกซื้อหรือจากสิทธิและภาระผูกพันอื่น เช่น</p> <p>ข32.1 ผู้ถูกซื้อเข้าอุปกรณ์เพื่อการผลิตภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานซึ่งมีเงื่อนไขที่ให้ประโยชน์มากกว่าเมื่อเทียบกับเงื่อนไขในตลาด เงื่อนไขในสัญญาเช่าระบุไว้อย่างชัดเจนว่าไม่ให้มีการโอนเปลี่ยนมือ (ไม่ว่าจะเป็นการขายหรือให้เช่าช่วง) มูลค่าของสัญญาส่วนที่ให้ประโยชน์มากกว่าเมื่อเทียบกับเงื่อนไขในตลาดสำหรับรายการประเภทเดียวกัน ถือเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมายในสัญญาและต้องรับรู้เป็นรายการแยกต่างหากจากค่าความนิยม ถึงแม้ว่าผู้ซื้อจะไม่สามารถขาย หรือโอน สัญญาเช่านั้นให้แก่ผู้อื่นได้</p>	<p>ข32 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมายในสัญญาจะถือว่าระบุได้ถึงแม้ว่าสินทรัพย์นั้นจะไม่สามารถโอนหรือแยกเป็นเอกเทศจากผู้ถูกซื้อหรือจากสิทธิและภาระผูกพันอื่น เช่น</p> <p><u>ข32.1</u> (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)</p>
<p>ข42 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ เช่น อาคารหรือสิทธิภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานซึ่งผู้ถูกซื้อเป็นผู้ให้เช่า ผู้ซื้อต้องพิจารณาเงื่อนไขตามสัญญาเช่าในการบันทึกบัญชี หรืออีกนัยหนึ่งผู้ซื้อต้องไม่รับรู้รายการสินทรัพย์หรือหนี้สินจากการที่เงื่อนไขในสัญญาเช่าดำเนินงานนั้นให้ประโยชน์หรือไม่ให้ประโยชน์แก่ผู้ซื้อเมื่อเทียบกับเงื่อนไขในตลาด <u>ซึ่งใน ภาคผนวก ข ย่อหน้าที่ ข29 กำหนดให้รับรู้สำหรับสัญญาเช่าซึ่งผู้ถูกซื้อเป็นผู้เช่า</u></p>	<p>ข42 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ เช่น อาคารหรือสิทธิภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานซึ่งผู้ถูกซื้อเป็นผู้ให้เช่า ผู้ซื้อต้องพิจารณาเงื่อนไขตามสัญญาเช่าในการบันทึกบัญชี หรืออีกนัยหนึ่งผู้ซื้อต้องไม่รับรู้รายการสินทรัพย์หรือหนี้สินจากการที่เงื่อนไขในสัญญาเช่าดำเนินงานนั้นให้ประโยชน์หรือไม่ให้ประโยชน์แก่ผู้ซื้อเมื่อเทียบกับเงื่อนไขในตลาด</p>





สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันที่ปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ปรับปรุงย่อหน้า 2.1, 5.5.15.2, 7.1.5, ข4.1.11.2, ข4.1.12.2, ข4.3.8, ข5.5.34, ข5.5.46
- เรื่อง prepayment features with negative compensation เพิ่ม ทำให้เพิ่มย่อหน้า 7.1.7, 7.2.29-7.2.34 และ ข4.1.12ก

สรุปการปรับปรุง

การถือปฏิบัติ เงื่อนไขการชำระก่อนกำหนดกับการได้รับการชดเชย ปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินบางรายการที่เงื่อนไขการชำระก่อนกำหนดซึ่งเป็นผลทำให้ได้รับการชดเชยในจำนวนเงินที่สมเหตุสมผลสำหรับการยกเลิกสัญญาที่กำหนด มีสิทธิที่จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแทนการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ผลกระทบ :

- ไม่มีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลง เพราะเป็นการแก้ไขเพื่อให้สอดคล้องกับ TFRS 16 ส่วนในการปรับปรุงเรื่องเงื่อนไขการชำระก่อนกำหนดกับการได้รับการชดเชย (prepayment features with negative compensation) เป็นการเปิดกว้างมากขึ้นให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortize cost)

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง :

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>2.1.2 สิทธิและภาระผูกพันภายใต้สัญญาเช่าที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่องสัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้) อย่างไรก็ตาม</p> <p>2.1.2.1 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่รับรู้โดยผู้ให้เช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในเรื่องการตัดรายการและการด้อยค่า</p> <p>2.1.2.2 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่รับรู้โดยผู้เช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในเรื่องการตัดรายการ และ</p> <p>2.1.2.3 อนุพันธ์ที่แฝงในสัญญาเช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานฉบับนี้ในเรื่องอนุพันธ์แฝง</p>	<p>2.1.2 สิทธิและภาระผูกพันภายใต้สัญญาเช่าที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า อย่างไรก็ตาม</p> <p>2.1.2.1 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน (เช่น เงินลงทุนสุทธิในสัญญาเช่าทางการเงิน) และลูกหนี้ตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่รับรู้โดยผู้ให้เช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในเรื่องการตัดรายการและการด้อยค่า</p> <p>2.1.2.2 เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่รับรู้โดยผู้เช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในเรื่องการตัดรายการ ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3.3.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้และ</p> <p>2.1.2.3 อนุพันธ์ที่แฝงในสัญญาเช่า ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานฉบับนี้ในเรื่องอนุพันธ์แฝง</p>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>2.15 สิทธิและภาระผูกพันที่เกิดขึ้นภายใต้ (1) สัญญาประกันภัยตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง <i>สัญญาประกันภัย (เมื่อมีการประกาศใช้)</i> ที่ไม่ใช่สิทธิและภาระผูกพันของผู้ออกที่เกิดภายใต้สัญญาประกันภัยที่เป็นไปตามคำนิยามของสัญญาค้ำประกันทางการเงิน หรือ (2) สัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เนื่องจากสัญญาดังกล่าวมีลักษณะการร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลยพินิจ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ถือปฏิบัติกับอนุพันธ์ที่แฝงอยู่ในสัญญาซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) หากอนุพันธ์แฝงดังกล่าวไม่เป็นสัญญาด้วยตัวของอนุพันธ์เองภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) นอกจากนี้ ถ้าผู้ออกสัญญาค้ำประกันทางการเงินยืนยันอย่างเปิดเผยก่อนหน้านี้ว่าพิจารณาสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาประกันภัย และได้ใช้วิธีการบัญชีสำหรับสัญญาประกันภัย ผู้ออกสัญญาอาจเลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับนี้หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) กับสัญญาค้ำประกันทางการเงินดังกล่าว (ดูย่อหน้าที่ ข2.5 ถึง ข2.6) ผู้ออกสัญญาอาจเลือกถือปฏิบัติได้สำหรับแต่ละสัญญา แต่เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้</p>	<p>2.1.5 สิทธิและภาระผูกพันที่เกิดขึ้นภายใต้ (1) สัญญาประกันภัยตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง <i>สัญญาประกันภัย (เมื่อมีการประกาศใช้)</i> ที่ไม่ใช่สิทธิและภาระผูกพันของผู้ออกที่เกิดภายใต้สัญญาประกันภัยที่เป็นไปตามคำนิยามของสัญญาค้ำประกันทางการเงิน หรือ (2) สัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เนื่องจากสัญญาดังกล่าวมีลักษณะการร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลยพินิจ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ถือปฏิบัติกับอนุพันธ์ที่แฝงอยู่ในสัญญาซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) หากอนุพันธ์แฝงดังกล่าวด้วยตัวของอนุพันธ์เองไม่เป็นสัญญาภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) นอกจากนี้ ถ้าผู้ออกสัญญาค้ำประกันทางการเงินยืนยันอย่างเปิดเผยก่อนหน้านี้ว่าพิจารณาสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาประกันภัย และได้ใช้วิธีการบัญชีสำหรับสัญญาประกันภัย ผู้ออกสัญญาอาจเลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับนี้หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) กับสัญญาค้ำประกันทางการเงินดังกล่าว (ดูย่อหน้าที่ ข2.5 ถึง ข2.6) ผู้ออกสัญญาอาจเลือกถือปฏิบัติได้สำหรับแต่ละสัญญา แต่เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>5.5.15.2 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่เกิดจากรายการที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้) หากกิจการเลือกนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ นโยบายการบัญชีดังกล่าวต้องถือปฏิบัติกับลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทั้งหมด แต่อาจถือปฏิบัติแยกกันระหว่างลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินและลูกหนี้ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน</p>	<p>5.5.15.2 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่เกิดจากรายการที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า หากกิจการเลือกนโยบายการบัญชีในการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ นโยบายการบัญชีดังกล่าวต้องถือปฏิบัติกับลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทั้งหมด แต่อาจถือปฏิบัติแยกกันระหว่างลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินและลูกหนี้ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน</p>
<p>7.1.5 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)</p>	<p>7.1.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ออกในปี 2562 ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 2.1 5.5.15 ข4.3.8 ข5.5.34 และ ข5.5.46 กิจการต้องปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ข4.1.11.2 เจื่อนไขในสัญญาที่อนุญาตให้ผู้ออกตราสาร (เช่น ลูกหนี้) จ่ายชำระตราสารหนี้ หรืออนุญาตให้ผู้ถือตราสาร (เช่น เจ้าหนี้) คืนตราสารหนี้แก่ผู้ออกตราสารก่อนครบกำหนด และการชำระเงินก่อนครบกำหนดแสดงให้เห็นอย่างชัดเจนถึงจำนวนเงินของเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ซึ่งอาจรวมถึงการชดเชยเพิ่มเติมในจำนวนเงินที่สมเหตุสมผลสำหรับการยกเลิกสัญญาที่กำหนด</p>	<p>ข4.1.11.2 เจื่อนไขในสัญญาที่อนุญาตให้ผู้ออกตราสาร (เช่น ลูกหนี้) จ่ายชำระตราสารหนี้ หรืออนุญาตให้ผู้ถือตราสาร (เช่น เจ้าหนี้) คืนตราสารหนี้แก่ผู้ออกตราสารก่อนครบกำหนด และการชำระเงินก่อนครบกำหนดแสดงให้เห็นอย่างชัดเจนถึงจำนวนเงินของเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ซึ่งอาจรวมถึงการชดเชยเพิ่มเติมในจำนวนเงินที่สมเหตุสมผลสำหรับการยกเลิกสัญญาที่กำหนด และ</p>
<p>ข4.1.12.2 จำนวนเงินที่ชำระเงินก่อนครบกำหนดแสดงให้เห็นอย่างชัดเจนถึงจำนวนเงินที่ปรากฏตามสัญญา และดอกเบี้ยค้างจ่ายตามสัญญา (แต่ยังไม่ชำระ) ซึ่งอาจรวมเงินชดเชยเพิ่มเติมในจำนวนเงินที่สมเหตุสมผลสำหรับการยกเลิกสัญญาที่กำหนด</p>	<p>ข4.1.12.2 จำนวนเงินที่ชำระเงินก่อนครบกำหนดแสดงให้เห็นอย่างชัดเจนถึงจำนวนเงินที่ปรากฏตามสัญญา และดอกเบี้ยค้างจ่ายตามสัญญา (แต่ยังไม่ชำระ) ซึ่งอาจรวมเงินชดเชยเพิ่มเติมในจำนวนเงินที่สมเหตุสมผลสำหรับการยกเลิกสัญญาที่กำหนด และ</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ข4.3.8 ตัวอย่างต่อไปนี้แสดงถึงลักษณะเชิงเศรษฐกิจและความเสี่ยงของอนุพันธ์แฝงที่มีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก ในตัวอย่างนี้ กิจการไม่ต้องบันทึกบัญชีอนุพันธ์แฝงแยกต่างหากจากสัญญาหลัก</p>	<p>ข.4.3.8 ตัวอย่างต่อไปนี้แสดงถึงลักษณะเชิงเศรษฐกิจและความเสี่ยงของอนุพันธ์แฝงที่มีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับลักษณะเชิงเศรษฐกิจและความเสี่ยงของสัญญาหลัก ในตัวอย่างเหล่านี้ กิจการไม่ต้องบันทึกบัญชีอนุพันธ์แฝงแยกต่างหากจากสัญญาหลัก</p>
<p>ข4.3.8.1 อนุพันธ์แฝงซึ่งตัวแปรอ้างอิง คืออัตราดอกเบี้ย หรือดัชนีอัตราดอกเบี้ยซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินของดอกเบี้ยที่จะถูกจ่ายหรือที่จะได้รับจากสัญญาแห่งนี้ หรือสัญญาประกันที่มีดอกเบี้ยซึ่งเป็นสัญญาหลัก ถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก เว้นแต่สัญญาแบบผสม จะมีการชำระโดยผู้ถือไม่ได้รับเงินลงทุนคืนในส่วนที่มีนัยสำคัญทั้งหมด หรืออนุพันธ์แฝงสามารถเพิ่มอัตราผลตอบแทนเมื่อเริ่มต้นจากสัญญาหลักให้แก่ผู้ถือได้อย่างน้อยสองเท่า และส่งผลให้ได้รับอัตราผลตอบแทนอย่างน้อยสองเท่าจากอัตราผลตอบแทนตลาดสำหรับสัญญาที่มีเงื่อนไขเหมือนกับสัญญาหลัก</p>	<p>ข4.3.8.1 อนุพันธ์แฝงซึ่งตัวแปรอ้างอิง คืออัตราดอกเบี้ย หรือดัชนีอัตราดอกเบี้ยซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินของดอกเบี้ยที่จะถูกจ่ายหรือที่จะได้รับจากสัญญาหลักที่เป็นสัญญาหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยหรือสัญญาประกันภัย ถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก เว้นแต่ สัญญาแบบผสมที่สามารถจ่ายชำระ โดยที่ผู้ถือไม่ได้รับเงินลงทุนคืนในส่วนที่มีนัยสำคัญทั้งหมด หรืออนุพันธ์แฝงสามารถเพิ่มอัตราผลตอบแทนเมื่อเริ่มต้นจากสัญญาหลักให้แก่ผู้ถือได้อย่างน้อยสองเท่า และส่งผลให้ได้รับอัตราผลตอบแทนอย่างน้อยสองเท่าจากอัตราผลตอบแทนตลาดสำหรับสัญญาที่มีเงื่อนไขเหมือนกับสัญญาหลัก</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม

ข4.3.8.2 อัตราต่ำสุดหรืออัตราสูงสุดที่แฝงอยู่ในอัตราดอกเบี้ยของสัญญาแห่งหนึ่งหรือสัญญารับประกัน ถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก หากอัตราสูงสุดที่กำหนดไว้เท่ากับหรือสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยตลาด และอัตราต่ำสุดที่กำหนดไว้เท่ากับหรือต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยตลาดในขณะที่มีการออกสัญญานั้น และอัตราสูงสุดหรืออัตราต่ำสุดนั้นไม่ได้เป็นการปรับมูลค่าทางการเงินเมื่อเปรียบเทียบกับสัญญาหลัก ในทำนองเดียวกัน เงื่อนไขที่ประกอบอยู่ในสัญญาเพื่อซื้อหรือขายสินทรัพย์ (เช่น สินค้าโภคภัณฑ์) ที่กำหนดอัตราสูงสุดและอัตราต่ำสุดของราคา ที่จะจ่ายหรือได้รับสำหรับสินทรัพย์นั้น ถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก หากทั้งอัตราสูงสุดและอัตราต่ำสุดอยู่ในฐานะขาดทุน ณ วันเริ่มต้น และไม่ได้มีผลในการการปรับมูลค่าทางการเงิน

ข้อความที่ปรับปรุง

ข4.3.8.2 อัตราต่ำสุดหรืออัตราสูงสุดที่แฝงอยู่ในอัตราดอกเบี้ยของสัญญาหนี้สินหรือสัญญาประกันภัย ถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก หากอัตราสูงสุดที่กำหนดไว้เท่ากับหรือสูงกว่าอัตราดอกเบี้ยตลาด และอัตราต่ำสุดที่กำหนดไว้เท่ากับหรือต่ำกว่าอัตราดอกเบี้ยตลาดในขณะที่มีการออกสัญญานั้น และอัตราสูงสุดหรืออัตราต่ำสุดนั้นไม่ได้เป็นการปรับมูลค่าทางการเงินเมื่อเปรียบเทียบกับสัญญาหลัก ในทำนองเดียวกัน เงื่อนไขที่ประกอบอยู่ในสัญญาเพื่อซื้อหรือขายสินทรัพย์ (เช่น สินค้าโภคภัณฑ์) ที่กำหนดอัตราสูงสุดและอัตราต่ำสุดของราคา ที่จะจ่ายหรือได้รับสำหรับสินทรัพย์นั้น ถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก หากทั้งอัตราสูงสุดและอัตราต่ำสุดอยู่ในฐานะขาดทุน ณ วันเริ่มต้นและไม่ได้มีผลในการการปรับมูลค่าทางการเงิน

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม

ข4.3.8.3 อนุพันธ์แฝงประเภทอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งทำให้การจ่ายเงินต้นหรือดอกเบี้ยถูกกำหนดเป็นเงินตราต่างประเทศและแฝงอยู่ในตราสารหนี้ที่เป็นสัญญาหลัก (เช่น หุ้นกู้ที่มีสองอัตราแลกเปลี่ยน (dual currency bond)) จะถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับตราสารหนี้ที่เป็นสัญญาหลัก โดยอนุพันธ์ดังกล่าวไม่**ต้อง**ถูกแยกออกจากสัญญาหลัก เนื่องจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้) กำหนดให้กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรายการที่เป็นตัวเงินต้องถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ข้อความที่ปรับปรุง

ข4.3.8.3 อนุพันธ์แฝงประเภทอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งทำให้การจ่ายเงินต้นหรือดอกเบี้ยถูกกำหนดเป็นเงินตราต่างประเทศและแฝงอยู่ในตราสารหนี้ที่เป็นสัญญาหลัก (เช่น หุ้นกู้ที่มีสองอัตราแลกเปลี่ยน (dual currency bond)) จะถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับตราสารหนี้ที่เป็นสัญญาหลัก โดยอนุพันธ์ดังกล่าวไม่ถูกแยกออกจากสัญญาหลัก เนื่องจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (เมื่อมีการประกาศใช้) กำหนดให้กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรายการที่เป็นตัวเงินต้องถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ข4.3.8.5 สิทธิที่จะชำระเงินก่อนครบกำหนดที่แฝงอยู่ในส่วนที่เป็นดอกเบี้ยยเพียงอย่างเดียว หรือ ส่วนที่เป็นเงินต้นเพียงอย่างเดียว ถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก ถ้าหากว่าสัญญาหลัก</p> <p>ข4.3.8.5.1 เกิดขึ้นจากการแยกสิทธิที่จะรับกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งสัญญาหลักไม่มีอนุพันธ์แฝง และ</p> <p>ข4.3.8.5.2 ไม่มีเงื่อนไขใดที่ไม่ได้แสดงอยู่ใน ตราสารหนี้เดิมที่เป็นสัญญาหลัก</p>	<p>ข4.3.8.5 สิทธิที่จะชำระเงินก่อนครบกำหนดที่แฝงอยู่ในส่วนที่เป็นดอกเบี้ยยเพียงอย่างเดียว หรือ ส่วนที่เป็นเงินต้นเพียงอย่างเดียว ถือว่ามีความสัมพันธ์อย่างใกล้ชิดกับสัญญาหลัก ถ้าหากว่าสัญญาหลัก</p> <p>ข4.3.8.5.1 เกิดขึ้นจากการแยกสิทธิที่จะรับกระแสเงินสดตามสัญญาขอ'สินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งสัญญาหลักไม่มีอนุพันธ์แฝง และ</p> <p>ข4.3.8.5.2 ไม่มีเงื่อนไขใดที่ไม่ได้แสดงอยู่ใน สัญญาหนี้สินเดิมที่เป็นสัญญาหลัก</p>
<p>ข5.5.34 ในการวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่า กระแสเงินสดที่ใช้สำหรับระบุผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นควรจะสอดคล้องกับกระแสเงินสดที่ใช้สำหรับ การประเมินลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้)</p>	<p>ข5.5.34 ในการวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่า กระแสเงินสดที่ใช้สำหรับระบุผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นควรจะสอดคล้องกับกระแสเงินสดที่ใช้สำหรับการประเมินลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า</p>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ข5.5.46 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่านั้นจะถูกคิดลดโดยใช้อัตราคิดลดเดียวกับที่ใช้ในการวัดมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้)</p>	<p>ข5.5.46 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่านั้นจะถูกคิดลดโดยใช้อัตราคิดลดเดียวกับที่ใช้ในการวัดมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปย่อหน้าที่เพิ่มเติม

เพิ่มเติมย่อหน้า 7.1.7, 7.2.29-7.2.34 และ ข4.1.12ก

ย่อหน้าที่	ข้อความที่เพิ่มเติม
7.1.7	การชำระเงินก่อนครบกำหนดที่ก่อให้เกิดการชดเชยติดลบ (แก้ไขเพิ่มเติม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) ในปี 2562 เพิ่มเติมย่อหน้าที่ 7.2.29 ถึง 7.2.34 และ ข4.1.12ก และแก้ไขภาคผนวกย่อหน้าที่ ข4.1.11.2 และ ข4.1.12.2 กิจกรรมต้องปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 หากกิจกรรมเลือกถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
7.2.29	การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงสำหรับการจ่ายชำระก่อนครบกำหนดที่ก่อให้เกิดการชดเชยติดลบ กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการชำระเงินก่อนครบกำหนดที่ก่อให้เกิดการชดเชยติดลบ (แก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) โดยการปรับปรุงย้อนหลังตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด เว้นแต่ตามที่ได้กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 7.2.30 ถึง 7.2.34
7.2.30	กิจกรรมที่ถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวในวันเดียวกันกับวันที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก กิจกรรมต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 7.2.1 ถึง 7.2.28 แทนย่อหน้าที่ 7.2.31 ถึง 7.2.34



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปย่อหน้าที่เพิ่มเติม

เพิ่มเติมย่อหน้า 7.1.7, 7.2.29-7.2.34 และ ข4.1.12ก

ย่อหน้า	ข้อความที่เพิ่มเติม
7.2.31	กิจการที่ถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวภายหลังจากวันที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นครั้งแรก ต้องถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 7.2.32 ถึง 7.2.34 รวมถึงปฏิบัติตามข้อกำหนดสำหรับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงข้ออื่นที่จำเป็นสำหรับการแก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ดังกล่าว วันที่ถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกควรเป็นวันแรกของรอบบัญชีที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าว (วันแรกที่มีการปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติม)
7.2.32	เมื่อพิจารณาถึงการกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ให้กิจการ
7.2.32.1	ต้องยกเลิกการกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากเคยกำหนดให้รับรู้ในอดีตตามเงื่อนไขตามย่อหน้าที่ 4.1.5 แต่การถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้ส่งผลให้ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขดังกล่าวอีกต่อไป
7.2.32.2	อาจเลือกที่จะกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากในอดีตไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้ตามย่อหน้าที่ 4.1.5 แต่การถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้ส่งผลให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังกล่าว

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปย่อหน้าที่เพิ่มเติม

เพิ่มเติมย่อหน้า 7.1.7, 7.2.29-7.2.34 และ ข4.1.12ก

ย่อหน้า	ข้อความที่เพิ่มเติม
7.2.32	เมื่อพิจารณาถึงการกำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ให้กิจการ (ต่อ)
7.2.32.3	ต้องยกเลิกการกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากเคยกำหนดให้รับรู้ในอดีตตามเงื่อนไขตามย่อหน้าที่ 4.2.2.1 แต่การถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้ส่งผลให้ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขดังกล่าวอีกต่อไป
7.2.32.4	อาจเลือกที่จะกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากในอดีตไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้ตามย่อหน้าที่ 4.2.2.1 แต่การถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้ส่งผลให้เป็นไปตามเงื่อนไขดังกล่าว
การกำหนดหรือการยกเลิกต้องมาจากพื้นฐานข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น ณ วันที่ปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้เป็นครั้งแรก การจัดประเภทดังกล่าวจะต้องทำการปรับปรุงย้อนหลัง	

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปย่อหน้าที่เพิ่มเติม

เพิ่มเติมย่อหน้า 7.1.7, 7.2.29-7.2.34 และ ข4.1.12ก

ย่อหน้า	ข้อความที่เพิ่มเติม
7.2.33	<p>กิจการไม่ถูกกำหนดให้ต้องปรับปรุงรายการในงวดก่อนเพื่อให้สะท้อนการปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าว กิจการอาจปรับปรุงรายการในงวดถัดมาเมื่อสามารถทำได้โดยปราศจากการเข้าใจถึงปัญหาหลังจากที่เหตุการณ์ได้เกิดขึ้นแล้ว (hindsight) และงบการเงินงวดก่อนที่ปรับปรุงแล้วสะท้อนข้อกำหนดทั้งหมดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ หากกิจการไม่ปรับปรุงรายการในงวดก่อน กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีเดิมและมูลค่าตามบัญชี ณ ต้นงวดของรอบปีบัญชีแรกที่มีการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวในกำไรสะสมต้นงวด (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามความเหมาะสม)) ของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่มีการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้</p>

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

สรุปย่อหน้าที่เพิ่มเติม

เพิ่มเติมย่อหน้า 7.1.7, 7.2.29-7.2.34 และ ข4.1.12ก

ย่อหน้า	ข้อความที่เพิ่มเติม
7.2.34	ในรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่มีการปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ ณ วันแรกที่มีการถือปฏิบัติสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทที่ได้รับผลกระทบจากการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าว
7.2.34.1	ประเภทของการวัดมูลค่าที่เคยจัดไว้ในอดีต และมูลค่าตามบัญชีที่กำหนดทันทีก่อนถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติม
7.2.34.2	ประเภทของการวัดมูลค่าใหม่ และมูลค่าตามบัญชีที่กำหนดหลังจากปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติม
7.2.34.3	มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะทางการเงินที่เคยกำหนดให้วัดมูลค่า
7.2.34.4	ยุทธวิธีผ่านกำไรหรือขาดทุนในอดีต แต่ไม่ได้กำหนดตามเดิมอีกต่อไป และ
7.2.34.4	เหตุผลการกำหนด หรือยกเลิกการกำหนดสินทรัพย์ทางการเงิน หรือหนี้สินทางการเงินให้วัดมูลค่ายุทธวิธีผ่านกำไรหรือขาดทุน
ข4.1.12ก	เพื่อวัตถุประสงค์ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข4.1.11.2 และ ข4.1.12.2 จากเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ไม่เป็นปกติทำให้เกิดการยกเลิกสัญญาที่กำหนด กิจการอาจจ่ายหรือรับค่าตอบแทนที่สมเหตุสมผลในการยกเลิกสัญญาก่อนกำหนด ตัวอย่างเช่น กิจการอาจจ่ายหรือรับค่าตอบแทนที่สมเหตุสมผลเมื่อเลือกที่จะยกเลิกสัญญาก่อนกำหนด (หรือมีเหตุที่ทำให้เกิดการยกเลิกสัญญาก่อนกำหนดเกิดขึ้น





สรุปประเด็นสำคัญของ
ร่างมาตรฐานการรายงานการทางการเงิน ฉบับที่ 11
เรื่อง การร่วมการงาน

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2019

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- แก้ไขให้ชัดเจนขึ้นสำหรับกรณีที่ผู้เข้าร่วมในการดำเนินงานร่วมกันแต่ไม่มีการควบคุมร่วมได้มี การควบคุมร่วมในการดำเนินงานร่วมกันซึ่งกิจกรรมของการดำเนินงานร่วมกันนั้นประกอบกัน ขึ้นเป็นธุรกิจตามนิยามของ TFRS 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ว่ากิจการไม่ต้องวัดมูลค่าของส่วนได้ เสียเดิมที่มีอยู่ในการดำเนินงานร่วมกันใหม่

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11

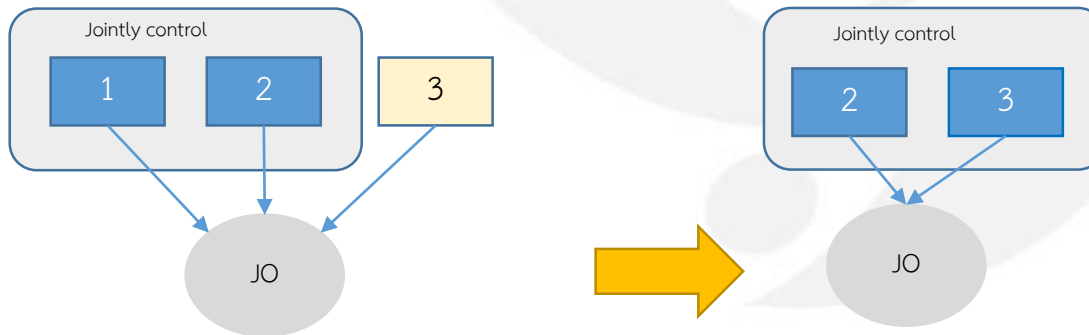
ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
การวัดมูลค่าส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ในการดำเนินงานร่วมกัน (กรณีได้มีการควบคุมร่วม)	ทุกอุตสาหกรรม	ทำให้มีความชัดเจนขึ้นว่ากิจการไม่ต้องวัดมูลค่าของส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ในการดำเนินงานร่วมกันใหม่

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11

สรุปสาระสำคัญของที่เปลี่ยนแปลง:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	ข33คก ผู้เข้าร่วมในการดำเนินงานร่วมกันแต่ไม่มีการควบคุมร่วมอาจได้มีการควบคุมร่วมในการดำเนินงานร่วมกันซึ่งกิจกรรมของการดำเนินงานร่วมกันนั้นประกอบกันขึ้นเป็นธุรกิจตามนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ในกรณีดังกล่าว ส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ในการดำเนินงานร่วมกันจะไม่ถูกวัดมูลค่าใหม่
-	ค1กข การเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข33คก กิจการต้องนำการปรับปรุงดังกล่าวมาถือปฏิบัติกับรายการที่กิจการได้มีอำนาจควบคุมร่วมในหรือหลังวันที่เริ่มต้นของรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย





Thank you



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.