

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

บทนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

- กำหนดเนื้อหาขั้นต่ำของรายงานทางการเงินระหว่างกาลซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงินแบบย่อ งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อที่แสดงแบบงบเดี่ยวหรือแบบสองงบ งบกระแสเงินสดแบบย่อ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กำหนด และ

- ระบุวิธีรับรู้รายการทางบัญชีและหลักเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ควรใช้ในรายงานทางการเงินระหว่างกาล

ภายใต้ข้อสันนิษฐานที่ว่าผู้ใช้รายงานระหว่างกาลของกิจการได้อ่านรายงานประจำปีของปีล่าสุด ดังนั้นข้อมูลที่มีอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปีดังกล่าวแทบจะไม่มีโอกาสกล่าวซ้ำหรือได้ปรับปรุงให้ทันต่อเหตุการณ์ในรายงานระหว่างกาล แต่ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในเบื้องต้นจะอธิบายถึงเหตุการณ์และการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลต่อความเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการตั้งแต่วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานของปีล่าสุด

กิจการควรใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายงานทางการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปี เว้นแต่นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงภายหลังวันที่ในงบการเงินประจำปีล่าสุดนั้นจะใช้ในงบการเงินประจำปีถัดไป ความถี่ในการรายงานของกิจการไม่ว่าจะเป็นปีละครั้ง ทุกรอบระยะเวลาครึ่งปี หรือทุกไตรมาส ต้องไม่มีผลกระทบต่อการวัดผลการดำเนินงานประจำปี การวัดมูลค่าเพื่อจัดทำรายงานระหว่างกาลต้องจัดทำตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว

ในการตัดสินใจถึงเรื่องการรับรู้รายการ การจัดประเภทรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูล เพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินระหว่างกาล กิจการควรประเมินความมีสาระสำคัญของเรื่องดังกล่าวโดยสัมพันธ์กับข้อมูลทางการเงินของรอบระยะเวลาห่างกึ่งกลางนั้น มิใช่ข้อมูลที่ได้จากการประมาณการสำหรับปี



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คำนิยาม

รอบระยะเวลาระหว่างกาล หมายถึง รอบระยะเวลารายงานทางการเงินที่สั้นกว่ารอบระยะเวลาเต็มปีบัญชี

รายงานทางการเงินระหว่างกาล หมายถึง รายงานทางการเงินที่เป็นงบการเงินแบบสมบูรณ์หรืองบการเงินแบบย่อ สำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาล

ขอบเขต

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มิได้กำหนดว่ากิจการประเภทใดที่ควรเผยแพร่รายงานทางการเงินระหว่างกาล และมีได้กำหนดว่ากิจการควรเผยแพร่รายงานทางการเงินระหว่างกาลบ่อยเพียงใดหรือควรเผยแพร่ให้เสร็จภายในระยะเวลาเท่าใดหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล การกำหนดเรื่องดังกล่าวควรเป็นการตัดสินใจของรัฐบาล หน่วยงานกำกับดูแลด้านหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์ และหน่วยงานกำกับดูแลด้านบัญชีอื่น มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้สำหรับกิจการที่ต้องเผยแพร่หรือเลือกที่จะเผยแพร่รายงานทางการเงินระหว่างกาลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผู้ใช้งบการเงินต้องพิจารณารายงานทางการเงินระหว่างกาลแยกจากงบการเงินประจำปี กิจการที่อาจนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ หรืออาจไม่ได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลในบางปีบัญชี ยังคงต้องจัดทำงบการเงินประจำปีให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หากรายงานทางการเงินระหว่างกาลระบุว่าจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล กิจการต้องจัดทำตามข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ รวมถึงต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ด้วย

ตัวอย่าง เกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการเปิดเผยข้อมูล

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 3 และ 19)

รายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทเลือกนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตามบริษัทได้แสดงรายการในงบฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

รายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น รายงานทางการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมเหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้รายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด



รายงานทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการ ตามกฎหมาย รายงานทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

เนื้อหาในรายงานทางการเงินระหว่างกาล

กิจการอาจถูกกำหนดหรือเลือกที่จะให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินระหว่างกาลน้อยกว่างบการเงินประจำปี โดยพิจารณาถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากข้อมูลที่ทันต่อเวลากับต้นทุนที่ต้องเสียไปในการจัดทำข้อมูลนั้น และเพื่อหลีกเลี่ยงการให้ข้อมูลซ้ำซ้อน

วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินระหว่างกาลคือ การให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุดเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น รายงานทางการเงินระหว่างกาล จึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสภาพแวดล้อมใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว

กิจการสามารถนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน หรือนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ หากกิจการเผยแพร่งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ กิจการต้องแสดงหัวข้อเรื่องและยอดรวมย่อในลักษณะเดียวกับที่แสดงในงบการเงินประจำปีล่าสุด และเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนดในงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ กิจการต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหากการไม่แสดงหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมนั้นทำให้งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อบิดเบือนไปจากความเป็นจริง

รายงานทางการเงินระหว่างกาลต้องมีส่วนประกอบขั้นต่ำดังต่อไปนี้

1. งบฐานะการเงินแบบย่อ
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อที่แสดงแบบงบเดี่ยวหรือแบบสองงบ
3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ
4. งบกระแสเงินสดแบบย่อ
5. หมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนด

หากกิจการแสดงรายการของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 10ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กิจการต้องแสดงข้อมูลระหว่างกาลอย่างย่อในรูปแบบงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากด้วย

กิจการต้องแสดงส่วนประกอบของกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาล ไม่ว่าจะเป็นงบกำไรขาดทุนแบบสมบูรณ์หรือแบบย่อ เมื่อกิจการอยู่ในขอบเขตที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หากกิจการแสดงรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก กิจการต้องแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลด ในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก

เหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญ

กิจการต้องเปิดเผยในรายงานทางการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญซึ่งเป็นประโยชน์ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ นับตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด ข้อมูลที่เปิดเผยต้องเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบันซึ่งเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่แสดงไว้ในรายงานประจำปีล่าสุด

กิจการอาจต้องเปิดเผยเหตุการณ์และรายการต่อไปนี้หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญต่อความเข้าใจรายงานทางการเงินระหว่างกาล ตัวอย่างเช่น

1. การปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ

ตัวอย่าง

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 15ข.1)

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x7 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 25x7	XX	XX
บวก: ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	XX	XX
หัก: โอนกลับค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	XX	XX
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	XX	XX
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25x7	XX	XX

2. การรับรู้รายการและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า หรือสินทรัพย์อื่น

3. การกลับรายการประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง

4. การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์



ตัวอย่าง

(อ้างอิงย่อหน้าที 15ข.4)

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x7 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน	
	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>เฉพาะกิจการ</u>
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 25x7	xx	xx
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	xx	xx
โอนเข้า (ออก) ระหว่างงวด	xx	xx
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	xx	xx
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ตัดจำหน่าย	xx	xx
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	xx	xx
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ระหว่างงวด	xx	xx
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	xx	xx
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 25x7	xx	xx

ณ วันที่ 30 กันยายน 25x7 และ 31 ธันวาคม 25x6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในประเทศ มีข้อจำกัดในการก่อภาระผูกพันจากการกู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงินตามที่กล่าวในหมายเหตุ 16

ในระหว่างไตรมาสที่สองของปีปัจจุบัน บริษัทอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างการผลิตของบริษัทย่อย โดยหยุดสายการผลิตอาหารสัตว์บางส่วนที่เมืองสียง รัฐจอร์เจีย และคาดว่าจะหยุดผลิตภายในวันที่ xxx บริษัทบันทึกต้นทุนการปรับโครงสร้างนี้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x7 เป็นจำนวนเงิน xx ล้านบาท และ xx ล้านบาท ตามลำดับ ต้นทุนการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างดังกล่าวประกอบด้วยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเลิกจ้างพนักงาน ค่าตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือและที่ดิน อาคาร อุปกรณ์รวมทั้งต้นทุนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ ในระหว่างไตรมาสที่สามของปีปัจจุบัน บริษัทได้มีการบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องจักรและอุปกรณ์ของบริษัทย่อยเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงินรวม xx ล้านเหรียญสหรัฐฯ หรือ xx ล้านบาท เครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าว เป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ซึ่งหยุดสายการผลิตจากการปรับโครงสร้างการผลิตของบริษัทย่อยตามที่กล่าวในวรรคก่อน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องจักรและอุปกรณ์นี้รวมแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x7



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

5. ข้อผูกมัดที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ตัวอย่าง

(อ้างอิงย่อหน้าที 15ข.5)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 25x7 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการสั่งซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ในการให้บริการวิทยุคมนาคมระบบเซลลูลาร์เป็นจำนวนเงิน xx ล้านบาท และ xx ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (31 ธันวาคม 25x6: xx ล้านบาท และ xx ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา) และเกี่ยวข้องกับการก่อสร้างสถานีสถานและการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทจำนวน xx ล้านบาท (31 ธันวาคม 25x6: xx ล้านบาท และ xx ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

6. การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง
7. การแก้ไขข้อผิดพลาดสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในรอบระยะเวลาก่อน
8. การเปลี่ยนแปลงในสภาพเศรษฐกิจหรือธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกิจการที่รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย
9. การผิติดชำระหนี้หรือการผิติดเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
10. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
11. การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ตัวอย่าง

(อ้างอิงย่อหน้าที 15ข.11)

บริษัทรับรู้การโอนระหว่างระดับของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดการโอนขึ้น ทั้งนี้ไม่มีการโอนระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x7

หรือ

ตารางข้างล่างแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินลงทุนระดับ 3 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x7

	ตราสารทุน	ตราสารหนี้ที่ให้ผลตอบแทนสูง
ยอดยกมา	5,000	-
โอนเข้าระดับ 3	-	600
กำไรขาดทุนสำหรับงวด		



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รวมในกำไรสุทธิ – กำไร (ขาดทุน) จากการลงทุน	-	(40)
รวมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น – หลักทรัพย์ที่รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	150	-
ขาย	-	(540)
ยอดยกไป	5,150	-

โอนไปยังระดับที่ 3 จากระดับที่ 2 เนื่องจากการลดลงของอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกหุ้นกู้ที่มีผลในการเพิ่มขึ้นอย่างมากในการปรับความเสี่ยงด้านสินเชื่อ ซึ่งที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับข้อมูลที่สังเกตได้ หุ้นกูดังกล่าวได้ขายในตลาดรองในช่วงระยะเวลาที่รายงาน

นโยบายของบริษัทคือ การรับรู้การโอนเข้าและการโอนออกของระดับลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ของเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่ก่อให้เกิดการโอน

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x7 บริษัทได้โอนพันธบัตรรัฐบาลที่มีมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่โอนเท่ากับ 1,000 บาท (ณ 31 มีนาคม 25x6 เท่ากับ 1,050 บาท) จากระดับที่ 1 ไปเป็นระดับที่ 2 เนื่องจากตลาดสำหรับพันธบัตรที่เหมือนกันกลายเป็นตลาดที่ไม่มีการซื้อขาย ไม่มีการโอนจากระดับ 2 เป็นระดับ 1 ในระหว่างงวด

12. การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนในวัตถุประสงค์ หรือการเปลี่ยนการใช้สินทรัพย์เหล่านั้น และ

13. การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หรือสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล หรือที่อื่นในรายงานทางการเงินระหว่างกาล การเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล หรือรวมอยู่ในรายงานอื่นโดยอ้างอิงจากงบการเงินระหว่างกาลไปยังรายงานอื่น (เช่น การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ หรือรายงานความเสี่ยง) ซึ่งมีพร้อมให้กับผู้ใช้งบการเงินพร้อมทั้งงบการเงินระหว่างกาล หากผู้ใช้งบการเงินระหว่างกาลไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวโดยการอ้างอิงในลักษณะและเวลาเดียวกันกับงบการเงินระหว่างกาล จะถือว่ารายงานทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่สมบูรณ์ การเปิดเผยข้อมูลต้องแสดงรายการตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน

1. กิจการได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาล เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินประจำปี หรือกิจการได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือวิธีการคำนวณ โดยเปิดเผยถึงธรรมชาติและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนั้น



ตัวอย่าง นโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 16ก.1 และ 28)

รายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณ เช่นเดียวกับที่ใช้ในการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x7 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับรายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses)

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2. ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานในรอบระยะเวลาระหว่างกาลที่มีลักษณะเป็นวัฏจักร หรือฤดูกาล

ตัวอย่าง การดำเนินงานที่เป็นไปตามฤดูกาล

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 16ก.2)

ยอดรายได้จากการขายของกลุ่มบริษัทจากการดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการจำหน่ายเครื่องดื่ม น้ำอัดลมเป็นไปตามฤดูกาล รายได้จากการขายและรายจ่ายส่วนใหญ่โดยปกติเกิดในช่วงฤดูร้อน

3. ธรรมชาติและจำนวนเงินของรายการที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ กำไรสุทธิ หรือกระแสเงินสด ซึ่งเป็นรายการไม่ปกติเนื่องจากธรรมชาติ ขนาด หรือการเกิดขึ้นของรายการนั้น

4. ธรรมชาติและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคยรายงานไว้ในรอบระยะเวลาช่วงกาลก่อน ๆ ของรอบปีบัญชีเดียวกัน หรือการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคยรายงานในรอบระยะเวลาปีบัญชีก่อน ๆ

ตัวอย่าง การประมาณการและการใช้วิจารณ์ญาณ

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 16ก.4, 28 และ 41)

ในการจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการรับรู้ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ในการจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้ดุลยพินิจอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x6 และรวมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

หมายเหตุ 4	การซื้อธุรกิจ
หมายเหตุ 6, 7 และ 8	การวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์แต่ละรายการและหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด
หมายเหตุ 12	อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนพนักงาน และอัตรามรณะ
หมายเหตุ 17	ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

5. การซื้อคืน การชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน
6. จำนวนเงินปันผลจ่าย โดยแยกแสดงตามประเภทของหุ้นสามัญและหุ้นประเภทอื่น

ตัวอย่าง เงินปันผลจ่าย

(อ้างอิงย่อหน้าที 16ก.6)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผล	เงินปันผล	เงินปันผล	จำนวนเงินปันผลที่จ่ายเพิ่ม	จำนวนเงินปันผลที่จ่ายเพิ่ม	จำนวน	จำนวนเงินปันผลที่จ่ายไปจริง
		ที่อนุมัติจ่ายต่อหุ้น	ระหว่างกาลที่จ่ายไปแล้วต่อหุ้น	ที่จ่ายเพิ่มต่อหุ้น			เงินปันผลส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นซึ่งไม่มีสิทธิรับเงินปันผล	
		(บาท)	(บาท)	(บาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	
เงินปันผลประจำปี 25x6	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ xx เมษายน 25x7	1.00	0.30	0.70	3,500	(50)	3,450	
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับปี 25x7	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ เมื่อวันที่ xx สิงหาคม 25x7	0.25	-	0.25	1,250	(20)	1,230	
							<u>4,680</u>	
เงินปันผลประจำปี 25x7	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ xx เมษายน 25x8	0.8	0.25	0.55	2,750	(15)	2,735	
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับปี 25x8	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ เมื่อวันที่ xx สิงหาคม 25x8	0.25	-	0.25	1,250	(10)	1,240	
							<u>3,975</u>	

7. ข้อมูลตามส่วนงาน สำหรับกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งกำหนดให้ต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงิน ประจำปี ต้องมีคำอธิบายความแตกต่างจากงบการเงินประจำปีล่าสุด ในเกณฑ์การแบ่งแยกส่วนงาน หรือการวัดมูลค่ากำไรหรือขาดทุนตามส่วนงาน

8. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล ซึ่งไม่ได้แสดงในงบการเงินระหว่างกาล ของรอบระยะเวลาที่น่าเสนอ

9. ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลาระหว่าง กาล ซึ่งรวมถึงการรวมธุรกิจ

10. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ตามย่อหน้าที่ 91 ถึง 93.8 94 ถึง 96 98 และ 99 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรมและย่อหน้าที่ 25 26 และ 28 ถึง 30 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ตัวอย่าง

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรวมถึงมูลค่าตามบัญชีในงบฐานะการเงินรวม มีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x7	มูลค่าตามบัญชี					มูลค่ายุติธรรม			
	เครื่องมือที่ ใช้ในการ ป้องกัน ความเสี่ยง	มูลค่าด้วย ยุติธรรมผ่าน กำไรหรือ ขาดทุน	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วย ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น									
ตราสารทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หน่วยลงทุน									
ตราสารทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
ตราสารหนี้	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่ ใช้ในการป้องกัน									
ความเสี่ยง	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ล่วงหน้าที่ใช้ในการป้องกันความ เสี่ยง									
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์อนุพันธ์อื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวมสินทรัพย์ทางการเงินอื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ใช่เงินสด ที่ใช้เป็นหลักประกัน (เช่น เงินฝาก ธนาคาร)									
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หุ้นกู้ที่มีลักษณะคล้ายทุน	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินทางการเงินอื่น									
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่ ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง									
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ล่วงหน้าที่ใช้ในการป้องกันความ เสี่ยง									
xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
หนี้สินอนุพันธ์อื่น	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

	มูลค่าตามบัญชี				มูลค่ายุติธรรม				
	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยผ่านกำไรหรือขาดทุน	เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x7	XX	XX	XX	XX	XX				
รวมหนี้สินทางการเงินอื่น	XX	XX	XX	XX	XX				

11. กิจการที่จะกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม และต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 9x ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

12. การจำแนกรายได้ที่รับรู้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้า 114 ถึง 115 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หากการรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว การรายงานทางการเงินระหว่างกาลต้องไม่รายงานว่าจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหากไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รอบระยะเวลาที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

1. งบฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาลปัจจุบัน และงบฐานะการเงินเปรียบเทียบ ณ วันสิ้นปีบัญชีล่าสุดที่ผ่านมา

2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลปัจจุบัน และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล พร้อมทั้งงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเปรียบเทียบเพื่อการเปรียบเทียบสำหรับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

3. งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล พร้อมทั้งงบการเงินเปรียบเทียบดังกล่าวกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

4. งบกระแสเงินสดซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล พร้อมทั้งงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบ เพื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินระหว่างกาลครึ่งปีแรก	งวดระหว่างกาล		
	งวดระหว่างกาล	ที่นำมา	งบการเงินปี
	ปัจจุบัน	เปรียบเทียบ	ก่อนล่าสุด
	30/06/25x7	30/06/25x6	31/12/25x6
งบฐานะการเงิน	/	/	/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
- สำหรับงวดปัจจุบันและสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	/
งบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น			
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	/
งบกระแสเงินสด			
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	/
รายงานทางการเงินระหว่างกาลครึ่งปีหลัง	งวดระหว่างกาล		
	งวดระหว่างกาล	งวดระหว่างกาลที่	
	ปัจจุบัน	นำมาเปรียบเทียบ	
	31/12/25x7	31/12/25x6	
งบฐานะการเงิน	/	/	/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	/
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด	/	/	/
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนในส่วนของผู้ถือหุ้น			
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด	/	/	/
งบกระแสเงินสด			
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด	/	/	/



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินระหว่างกาลไตรมาสแรก	งวดระหว่างกาล		
	งวดระหว่างกาล	ที่นำมา	งบการเงินปี
	ปัจจุบัน	เปรียบเทียบ	ก่อนล่าสุด
	31/03/25x7	31/03/25x6	31/12/25x6
งบฐานะการเงิน	/		/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/	
งบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น			
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/	
งบกระแสเงินสด			
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/	
รายงานทางการเงินระหว่างกาล	งวดระหว่างกาล	งวดระหว่างกาลที่	งบการเงินปีก่อน
ไตรมาสที่ 2	ปัจจุบัน	นำมาเปรียบเทียบ	ล่าสุด
	30/06/25x7	30/06/25x6	31/12/25x6
งบฐานะการเงิน	/		/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/	
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	
งบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น			
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	
งบกระแสเงินสด			
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินระหว่างกาล ไตรมาสที่ 3	งวดระหว่างกาล ปัจจุบัน 30/09/25x7	งวดระหว่างกาลที่ นำมาเปรียบเทียบ 30/09/25x6	งบการเงินปีก่อน ล่าสุด 31/12/25x6
งบฐานะการเงิน	/		/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น			
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/	
- สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	/	/	
งบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของ เจ้าของ			
- สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	/	/	
งบกระแสเงินสด			
- สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด	/	/	
รายงานทางการเงินระหว่างกาลไตรมาสที่ 4		งวดระหว่างกาล ปัจจุบัน 31/12/25x6	งวดระหว่างกาลที่ นำมาเปรียบเทียบ 31/12/25x6
งบฐานะการเงิน		/	/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		/	/
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด		/	/
งบการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ			
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด		/	/
งบกระแสเงินสด			
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด		/	/



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ความมีสาระสำคัญ

ในการพิจารณาว่าข้อมูลแต่ละรายการนั้นควรรับรู้ วัตถุประสงค์ จัดประเภท และเปิดเผยอย่างไรในการรายงานทางการเงินระหว่างกาล กิจการต้องประเมินความมีสาระสำคัญของรายการโดยสัมพันธ์กับข้อมูลทางการเงินที่รวมอยู่ในรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในการประเมินความมีสาระสำคัญ กิจการต้องตระหนักว่าในการรายงานทางการเงินระหว่างกาล กิจการอาจใช้ประมาณการในการวัดมูลค่า มากกว่าที่ใช้ในการวัดมูลค่าข้อมูลทางการเงินประจำปี

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน นิยามข้อมูลที่มีสาระสำคัญและกำหนดให้กิจการเปิดเผยรายการที่มีสาระสำคัญ แยกต่างหากจากรายการอื่นรวมถึง (ตัวอย่างเช่น) การดำเนินงานที่ยกเลิก และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กำหนดให้เปิดเผยเรื่องการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี ข้อผิดพลาด และการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี มาตรฐานการบัญชีทั้งสองฉบับไม่ได้ระบุแนวทางเชิงปริมาณในเรื่องความมีสาระสำคัญของข้อมูล

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี

หากการประมาณการจำนวนเงินที่ได้รายงานไว้ในรอบระยะเวลาว่างกลางของรอบระยะเวลา ก่อน มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นนัยสำคัญในรอบระยะเวลาว่างกลางของรอบระยะเวลาสุดท้ายของรอบปีบัญชี โดยที่กิจการไม่ได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกลางของรอบระยะเวลาสุดท้ายแยกต่างหาก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับธรรมชาติและจำนวนของการเปลี่ยนแปลงประมาณการในหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปีสำหรับรอบปีบัญชีนั้น

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับงบการเงินระหว่างกลางและงบการเงินประจำปี เว้นแต่นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงภายหลังวันที่ในงบการเงินประจำปีล่าสุดนั้นจะใช้ในงบการเงินประจำปีถัดไป ความถี่ในการรายงานของกิจการ ต้องไม่มีผลกระทบต่อการวัดผลการดำเนินงานประจำปี ดังนั้น การวัดมูลค่าเพื่อจัดทำงบการเงินระหว่างกลางต้องจัดทำตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน

ภายใต้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน การรับรู้รายการเป็นกระบวนการของการนำรายการที่เป็นไปตามคำนิยามขององค์ประกอบของงบการเงิน มารวมไว้ในฐานะการเงินหรืองบผลการดำเนินงานการเงิน คำนิยามของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย เป็นหลักการพื้นฐานของการรับรู้รายการในงบการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาว่างกลางทั้งรอบระยะเวลาประจำปีและรอบระยะเวลาว่างกลาง

กิจการต้องทดสอบถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาว่างกลางและวันสิ้นรอบระยะเวลาประจำปีบัญชี รายจ่ายซึ่งโดยธรรมชาติแล้วไม่เข้าเงื่อนไขเป็นสินทรัพย์ตามคำนิยาม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาประจำปีบัญชี ต้องไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ ใน



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ทำนองเดียวกัน หนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงานระหว่างกาลต้องเป็นภาระผูกพันที่กิจการมีอยู่ ณ วันนั้น ซึ่งเป็นหลักการที่ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับการรับรู้หนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปี

ลักษณะของการเกิดรายการรายได้ (รายได้หลัก) และค่าใช้จ่ายคือการมีกระแสเข้าและกระแสออกของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้เกิดขึ้นแล้ว ดังนั้น กิจการจะรับรู้รายการเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายก็ต่อเมื่อกระแสเข้าหรือกระแสออกดังกล่าวเกิดขึ้นแล้ว ในทางกลับกัน กิจการต้องไม่รับรู้รายการเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายหากกระแสเงินสดเข้าหรือกระแสออกนั้นยังไม่เกิดขึ้น กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ไม่อนุญาตให้กิจการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบฐานะการเงินหากรายการนั้นไม่เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามคำนิยาม

รายได้ที่ได้รับตามฤดูกาล รายได้ที่ได้รับเป็นวัฏจักร หรือรายได้ที่ได้รับเป็นครั้งคราว

กิจการต้องไม่คาดการณ์หรือรอการรับรู้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาล หากการคาดการณ์หรือการรอรับรู้ดังกล่าวไม่เหมาะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาปีบัญชีนั้นของกิจการ เช่น รายได้เงินปันผล รายได้ค่าสิทธิ และเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

ต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างไม่สม่ำเสมอในระหว่างรอบปีบัญชี

กิจการต้องคาดการณ์หรือรอการรับรู้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำรายงานในรอบระยะเวลาระหว่างกาล ก็ต่อเมื่อเป็นการเหมาะสมที่กิจการจะคาดการณ์หรือรอการรับรู้ต้นทุนดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาปีบัญชี เช่น ค่าโฆษณา ค่าอบรมพนักงาน และเงินบริจาค เป็นต้น ซึ่งเกิดขึ้นไม่สม่ำเสมอระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ไม่จำเป็นต้องรับรู้เป็นต้นทุนรอตัดบัญชีในรายงานทางการเงินระหว่างกาลสำหรับต้นทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น เนื่องจากยังไม่เข้าคำนิยามของหนี้สิน

การปรับย้อนหลังงบการเงินระหว่างกาลของรอบระยะเวลาก่อน ๆ

กิจการต้องปฏิบัติตามข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

1. ปรับย้อนหลังงบการเงินระหว่างกาลของรอบระยะเวลาก่อน ๆ ในรอบปีบัญชีปัจจุบันและงบการเงินระหว่างกาลของรอบปีบัญชีก่อน ๆ ที่นำมาเปรียบเทียบ ซึ่งจะปรับย้อนหลังในงบการเงินประจำปีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด หรือ

2. ปรับปรุงงบการเงินระหว่างกาลของรอบระยะเวลาก่อน ๆ ในรอบปีปัจจุบันและงบการเงินระหว่างกาลของรอบปีก่อน ๆ ที่นำมาเปรียบเทียบตามนโยบายการบัญชีใหม่โดยวิธีเปลี่ยนทันที นับจากวันแรกสุดที่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากไม่สามารถระบุถึงผลกระทบสะสม ณ วันต้นปีบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบต่อรอบปีบัญชีก่อน ๆ ได้

อย่างไรก็ตาม เมื่อกิจการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง ปรับย้อนหลังรายการในงบการเงิน หรือจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน ถ้าหากรายงานทางการเงินระหว่างกาลจัดทำแบบงบการเงินแบบสมบูรณ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน งบฐานะการเงิน ณ วันต้นรอบระยะเวลาของรอบระยะเวลาก่อน ต้องจัดทำด้วย แต่หาก



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กิจการจัดทำงบการเงินแบบย่อตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ งบฐานะการเงิน ณ วันต้นรอบระยะเวลาของรอบระยะเวลาก่อน ไม่ต้องจัดทำ

ผลกระทบต่องบการเงินของกิจการ และกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้รับผลกระทบ

ผู้ได้รับผลกระทบคือ บริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ และบริษัทที่ต้องการจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

