

การประชุม World Standard-setters Conference 2023

เมื่อวันที่ 25 - 26 กันยายน 2566
ณ กรุงลอนดอน ประเทศสหราชอาณาจักร



การประชุม World Standard-setters Conference 2023 จัดขึ้นเมื่อวันที่ 25 - 26 กันยายน 2566 ณ Hilton London Canary Wharf Hotel (London) ประเทศสหราชอาณาจักร ซึ่งในการประชุมครั้งนี้ เป็นการประชุมเสวนาเกี่ยวกับความคืบหน้าของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยจัดขึ้นเป็นประจำทุกปี

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) ในฐานะองค์กรวิชาชีพบัญชีของประเทศไทย ซึ่งเป็นหนึ่งในสมาชิกของ IFRS Foundation โดยนายอุดม ธนุรัตน์พงศ์ ผู้จัดการฝ่ายวิชาการ เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุม World Standards - setters Conference 2023 ซึ่งในการประชุมครั้งนี้มีการกล่าวถึงหลายเรื่องด้วยกัน อาทิ นำเสนอแผนการจัดทำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS Update) ในอนาคตที่จะมีมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ในปี 2567 จำนวน 2 ฉบับ คือ IFRS 18 General Presentation and Disclosures และ IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability Disclosures ทั้งนี้ ขอสรุปเรื่องที่น่าสนใจและจะมีการเปลี่ยนแปลงค่อนข้างมาก ดังนี้



IFRS 18 General Presentation and Disclosures เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ภายใต้โครงการ Primary Financial Statements ที่จะมาทดแทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงิน โดย IFRS 18 จะทำให้การนำเสนอข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับผลการดำเนินงานการเงิน (Financial Performance) ของบริษัทดีขึ้น และทำให้คุณภาพรายงานทางการเงินดีขึ้น ซึ่งมีภาพรวมการเปลี่ยนแปลง ดังนี้



1. การนำเสนอผลรวมย่อย (Defined Subtotal) ในงบกำไรขาดทุนเพื่อทำให้เปรียบเทียบกับได้มากขึ้น โดยแยกเป็นผลรวมย่อยของกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงิน

Statement of profit or loss - general corporate

Revenue

Cost of goods sold

Gross profit

Other operating income

Selling expense

Research and development expenses

General and administrative expenses

Goodwill impairment loss

Other operating expenses

Operating profit

Share of the profit from associates and joint ventures

Gains on disposals of associates and joint ventures

Profit before financing and income tax

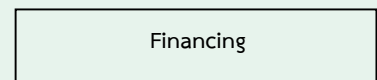
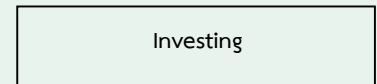
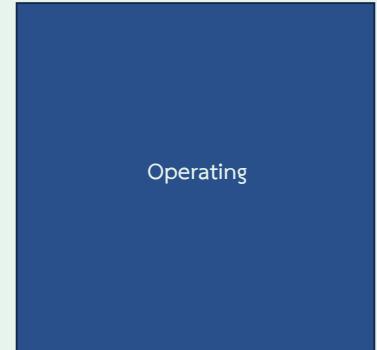
Interest expense on borrowings and lease liabilities

Interest expense on pension liabilities

Profit before tax

Income tax expense

Profit for the year



Line items illustrate what is classified in each category and do not necessarily denote line items that a company would present.

An entity would present line items that provide a useful structured summary of its income and expenses.

2. การเปิดเผยเกี่ยวกับการวัดผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร (Management-defined Performance Measures: MPMs) เช่น กำไรหรือขาดทุนที่ปรับปรุง (Adjusted profit or loss) กำไรจากการดำเนินงานที่ปรับปรุง (Adjusted operating profit) กำไรก่อนภาษีเงินได้ ดอกเบี้ยจ่าย ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายที่ปรับปรุง (Adjusted EBITDA) เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและสามารถนำไปใช้สื่อสารสาธารณะในมุมมองของฝ่ายบริหารในการวัดผลการดำเนินการ โดยกำหนดให้กิจการเปิดเผย

2.1 การกระทบยอดผลรวมย่อยที่กำหนดตาม IFRS (Subtotal IFRS Specified) ไปยังผลกำไรจากการดำเนินงานที่ปรับปรุง (Adjusted operating profit) ตัวอย่างดังภาพ

Operating profit (IFRS-specified)	41,270	TAX	NCI
Restructuring in Country X (incl. in employee benefits)	5,400	(900)	1,020
Revenue adjustment (incl. in revenue)	6,200	(1,500)	-
Adjusted operating profit (MPM)	52,870		

2.2 การอธิบายการคำนวณการวัดผลการดำเนินงาน

2.3 ข้อความที่ระบุว่า การวัดผลการดำเนินงานในมุมมองของฝ่ายบริหารและไม่สามารถเปรียบเทียบได้กับการวัดผลการดำเนินงานของกิจการอื่น

2.4 การอธิบายเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงการวัดผลการดำเนินงาน

3. การเพิ่มข้อกำหนดสำหรับการรวมและการแยก (Aggregation and Disaggregation) เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ โดยกำหนดหลักการของการรวมและการแยก ดังนี้

- ลักษณะที่ไม่คล้ายคลึงกันสามารถแยกนำเสนอ หากข้อมูลมีสาระสำคัญ
- ใช้ชื่อ “อื่น” ก็ต่อเมื่อไม่สามารถหาชื่อที่ให้ข้อมูลได้
- การเปิดเผยเพิ่มเติม หากจำนวนเงินที่รวมมีจำนวนที่ใหญ่ ซึ่งผู้ใช้งบการเงินอาจมีคำถามว่าจำนวนเงินนั้นได้รวมรายการที่มีสาระสำคัญ
- การเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ ได้แก่ ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย ผลประโยชน์ของพนักงาน การด้อยค่า การลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ตัวอย่างดังภาพ

Specified expenses by nature note

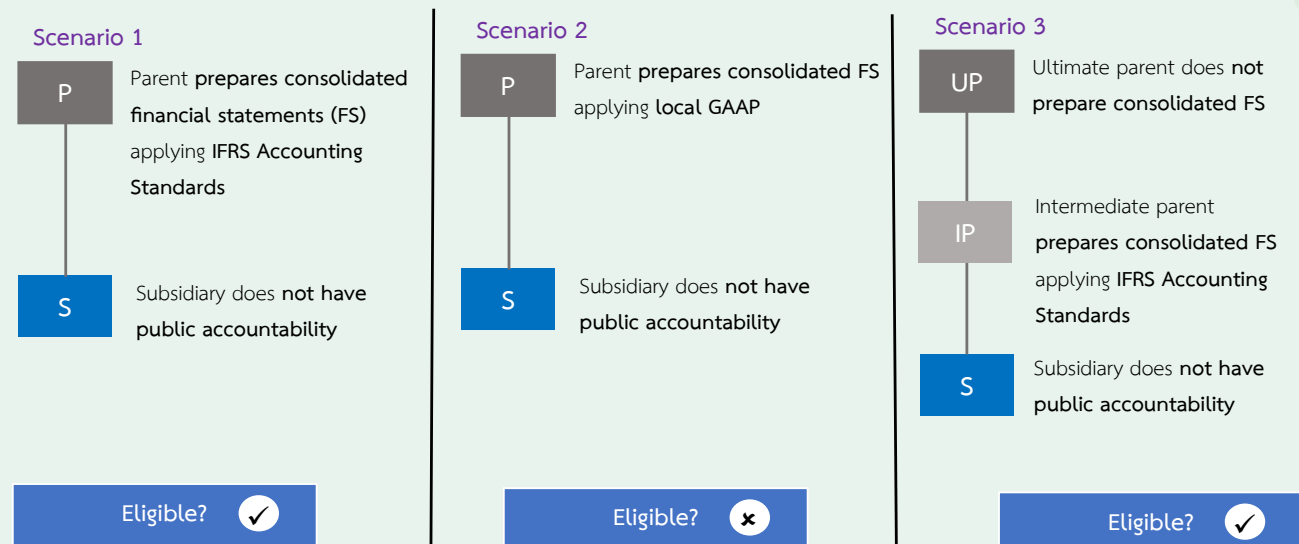
(in currency units)	20X2	20X1
Cost of goods sold	23,710	21,990
Research and development expenses	2,518	2,596
General and administrative expenses	4,975	4,975
Total depreciation	31,203	29,561
Research and development expenses	13,842	12,693
Total amortisation	13,842	12,693
Cost of goods sold	61,646	57,174
Selling expenses	7,514	7,111
Research and development expenses	6,547	6,750
General and administrative expenses	5,421	5,824
Total employee benefits	81,128	76,859
Research and development expenses	1,600	1,500
Goodwill impairment loss	4,500	-
Total impairment loss	6,100	1,500
Cost of goods sold	2,775	2,625
Other operating expenses	-	4,900
Total write-down of inventories	2,775	7,525

This table shows the amount of depreciation, amortisation, employee benefits, impairment losses and write-down of inventories included in each line item in the statement of profit or loss.

Each amount disclosed for depreciation and employee benefits includes both amounts that have been recognised as an expense in the reporting period and amounts that have been included in the carrying amount of inventory and property, plant and equipment.

IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures เป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ภายใต้โครงการ Disclosure initiatives ที่เป็นทางเลือกให้กับบริษัทย่อยที่ต้องการวัดมูลค่าและรับรู้รายการตาม IFRS แต่เปิดเผยลดลง ซึ่งคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ใช้ IFRS for SMEs เป็นจุดเริ่มต้นในการพัฒนาข้อกำหนดในการเปิดเผย โดยบริษัทย่อยที่มีสิทธิใช้ IFRS 19 ได้ คือ บริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีบริษัทใหญ่ที่จัดทำงบการเงินรวมและใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (IFRS) ตัวอย่างเช่น

Illustration: eligible subsidiaries



นอกจากนี้ ในการประชุมยังมีการ Update การประกาศใช้มาตรฐานการรายงานการเปิดเผยความยั่งยืน (IFRS S1 and IFRS S2) ซึ่ง International Organization of Securities Commissions (IOSCO) ได้รับรอง IFRS S1 and IFRS S2 เพื่อกระตุ้นให้แต่ละประเทศสมาชิกพิจารณาแนวทางในการนำไปใช้

ทั้งนี้ หากผู้สนใจเอกสารประกอบการประชุม World Standard-setters Conference 2023 ในบางหัวข้อ สามารถศึกษาเพิ่มเติมได้ที่ <https://www.ifrs.org/news-and-events/calendar/2023/september/world-standard-setters-conference-2023/>