



สรุปการประชุม

The 16th Annual AOSSG Meeting

วันที่ 26-27 พฤศจิกายน 2567
ณ ประเทศปากีสถาน

The Asian-Oceanian Standard Setters Group (AOSSG) ได้จัดการประชุมประจำปี ครั้งที่ 16 ระหว่างวันที่ 26-27 พฤศจิกายน 2567 ณ Islamabad Serena Hotel ประเทศปากีสถาน โดยมี The Institute of Chartered Accountants of Pakistan (ICAP) เป็นเจ้าภาพจัดงาน ซึ่งมี Dr Andreas Barckow ประธานคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB Chair) และ Dr Jianqiao Lu (IASB Member) ร่วมการประชุมในครั้งนี้ด้วย

สภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ได้มอบหมายให้ผู้แทนจากคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ คือ ดร.พิมลวรรณ ชยพรกุล (สุภาพสตรีท่านเดียวที่ร่วมการประชุม On-site) และ ดร.ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ เข้าร่วมการประชุมในครั้งนี้

ประเด็นที่น่าสนใจจากการประชุม มีดังนี้

IASB Technical Update โดย Dr Andreas Barckow และ Dr Jianqiao Lu
โครงการที่เสร็จในปี 2024



1. การทบทวนหลังการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (Post Implementation Review) IFRS 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า และ IFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ส่วนของการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน ส่วนใหญ่ผลสำรวจเห็นว่าการปฏิบัติตามมาตรฐานฯ เป็นไปด้วยดี

2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ IFRS 18 : Primary Financial Statements¹ และ IFRS 19 : Subsidiaries without Public Accountability: Disclosure² ทั้ง 2 ฉบับนี้ จะเริ่มใช้ในต่างประเทศปี 2027 (คาดว่าประเทศไทยจะเริ่มใช้ปี 2028)

3. IASB ยกเลิกการปรับปรุงสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน (Business Combination under Common Control) และ IFRS 6 เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

¹ ข้อมูลเพิ่มเติม IFRS 18

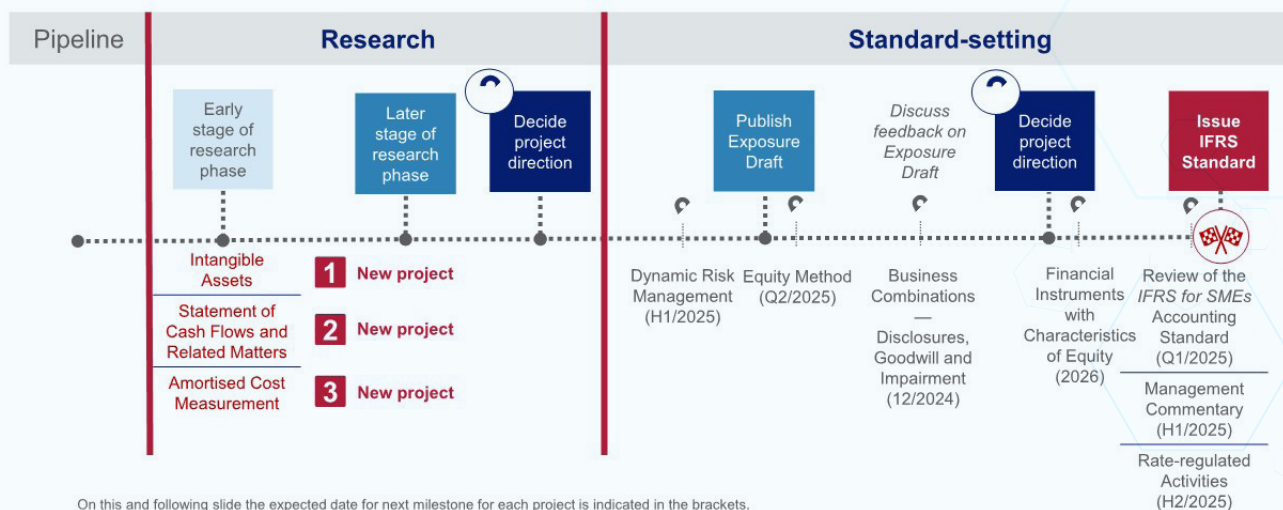
1. ปรับการนำเสนอรายการในงบกำไรขาดทุน เป็น 3 กลุ่ม การดำเนินงาน การลงทุน และการจัดหาเงินและภาษี
2. กำหนดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ Management Performance Measures (MPM)
3. กำหนดหลักการเกี่ยวกับ Aggregation and Disaggregation

² ข้อมูลเพิ่มเติม IFRS 19

การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หลักการสำคัญ คือ หากการรับรู้รายการและการวัดค่าของ IFRS ที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2021 ตรงกับ IFRS for SMEs (TFRS for NPAEs ของประเทศไทยไม่ใช่ฉบับเดียวกับ IFRS for SMEs) จะนำหลักการเปิดเผยข้อมูลใน IFRS for SMEs มาปฏิบัติ แต่หากการรับรู้รายการและการวัดค่าของ IFRS มีความแตกต่าง IASB จะพิจารณากำหนดหลักการเปิดเผยข้อมูลใน IFRS 19 ขึ้นใหม่ตามแนวทางของ IFRS for SMEs



Standard-setting projects in different stages



โครงการใหม่ในปี 2025 (อยู่ในขั้นตอน Research)

1

IASB มีโครงการปรับปรุง IAS 38 เรื่องสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยมีจุดมุ่งหมายที่จะปรับปรุงตามมุมมองการวิเคราะห์ (Analysis perspective) ไม่ใช่มุมมองการบัญชี (Accounting perspective) วัตถุประสงค์ของโครงการนี้เพื่อปรับปรุงข้อกำหนดต่าง ๆ ให้รองรับธุรกรรมในปัจจุบัน เช่น Intellectual property และ Carbon credit accounting เป็นต้นซึ่งIASBจะรายงานความคืบหน้างานวิจัยในไตรมาส 1 ปี 2025 โดยโครงการนี้อาจใช้เวลาหลายปี

2

โครงการวิจัยที่เกี่ยวข้องกับงบกระแสเงินสดจะเริ่มดำเนินงานในเดือนกุมภาพันธ์ 2025 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมของงบกระแสเงินสด เช่นการจัดประเภทรายการตามกิจกรรม การรวมหรือการแยกข้อมูลในงบกระแสเงินสด คำนิยามของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด การจัดทำกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานด้วยวิธีทางตรงหรือวิธีทางอ้อมที่จะมีประโยชน์มากกว่า ธุรกิจธนาคาร สถาบันการเงิน ควรใช้วิธีใดจัดทำกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เป็นต้น

3

IASB มีโครงการปรับปรุงการวัดค่าของวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortized cost) สำหรับเครื่องมือทางการเงิน เช่น การใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective Interest Rate: EIR) การด้อยค่าของสินทรัพย์ตามวิธีนี้ การรวม/ไม่รวมความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ (Own credit risk) ในการคำนวณ ใน EIR เป็นต้น

โครงการแก้ไขมาตรฐานฯ



IASB คาดว่าจะออก Exposure Draft of Dynamic Risk Management (IFRS 9) ในครึ่งปีแรกของ 2025 และพิจารณาผลการประชาพิจารณ์ Exposure Draft of Equity Method ในช่วงไตรมาส 2 ปี 2025



ในการประชาพิจารณ์ Exposure Draft of Business Combination Disclosure, Goodwill and Impairment ครั้งก่อน IASB พบว่ามีความเห็นหลากหลายจากทางภาคปฏิบัติและนักลงทุน ซึ่งแผนการปรับปรุงครั้งนี้ ต้องการให้กิจการให้ข้อมูลผลการดำเนินงานของการรวมธุรกิจเชิงกลยุทธ์ เว้นแต่การเปิดเผยข้อมูลมีความลับทางการค้า รวมถึงชี้แจงวิธีปันส่วนค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ การระบุธุรกิจที่ปันส่วนค่าความนิยม และปรับปรุงวิธีคำนวณมูลค่าจากการใช้ให้ง่ายขึ้น



IASB อยู่ระหว่างการพิจารณาทิศทางของโครงการปรับปรุง Financial Instrument with Characteristics of Equity (FICE) โดยแนวทางปรับปรุงจะชี้แจงหลักการจัดประเภทรายการตาม IAS 32 พร้อมยกตัวอย่างและคำแนะนำการใช้งาตามาตรฐานฯ โดยยังมีข้อคำนึงเกี่ยวกับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงิน



IASB คาดว่าจะออกข้อกำหนดเกี่ยวกับ IFRS for SMEs สำหรับบริษัทขนาดเล็กในตลาดหลักทรัพย์บางประเทศ ที่ได้รับอนุญาตให้ถือปฏิบัติ³ ในไตรมาส 1 ปี 2025



IASB คาดว่าจะออกข้อกำหนดเกี่ยวกับ Management Commentary (Practice Statement 1) ส่วนของรายงานทางการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปเพื่อให้หน่วยงานกำกับดูแลและกิจการได้รับข้อมูลที่ดีขึ้นเกี่ยวกับปัจจัยที่กระทบความสามารถในการสร้างความยั่งยืนโดยปรับปรุงให้สอดคล้องกับแนวคิดการรายงานบูรณาการ (Integrated Reporting) และ IFRS S1: Sustainability Disclosure ซึ่ง IASB คาดว่าจะเผยแพร่ Practice Statement 1 ในครึ่งปีแรก ปี 2025

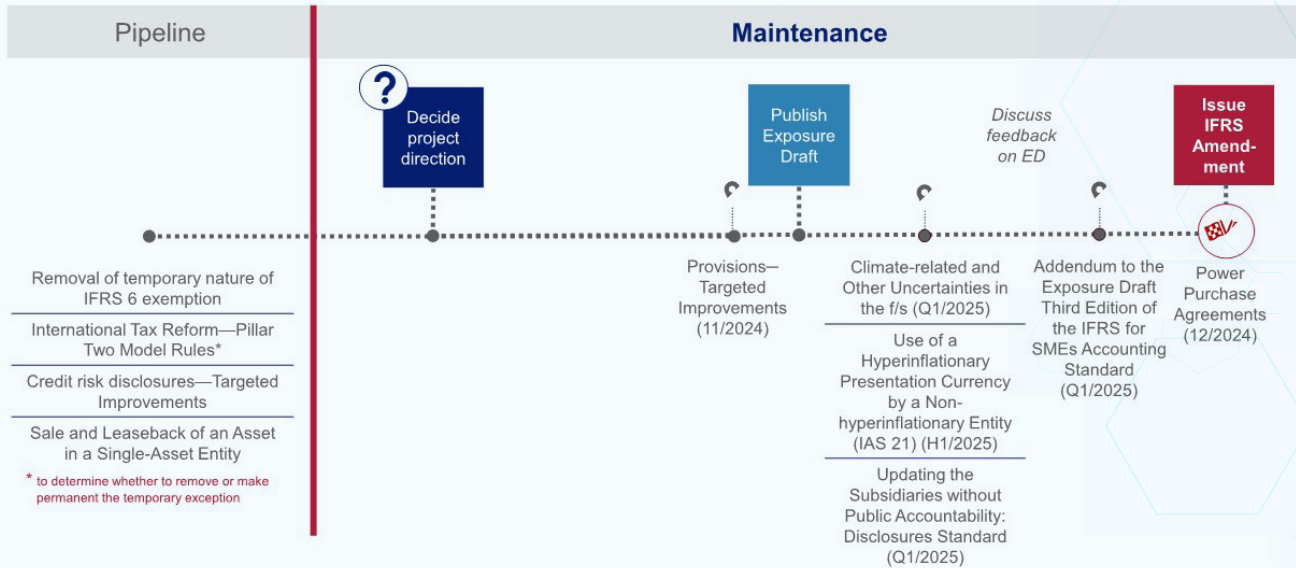


IASB คาดว่าจะออกข้อกำหนดเกี่ยวกับ Rate regulated activities⁴ ในครึ่งปีหลัง ปี 2025

³ นอกจากนี้ การปรับปรุงที่สำคัญอื่น ๆ ให้หลักการรับรู้รายการและการวัดค่า เช่น การรวมธุรกิจ รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า และอาจเกี่ยวกับการจัดทำ IFRS 19 ด้วย

⁴ กิจการสามารถนำค่าบริการที่จะเพิ่มอัตราเรียกเก็บในอนาคตมารู้เป็นสินทรัพย์ <https://www.ifrs.org/projects/work-plan/rate-regulated-activities/> แนวทางปรับปรุงมาตรฐานฯ เช่น อนุญาตให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปในการเปลี่ยนผ่านมาตรฐานฯ

Maintenance projects in different stages



1. พิจารณาปรับปรุง IAS 37

1.1 การรับรู้รายการ กำหนดให้สอดคล้องกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน



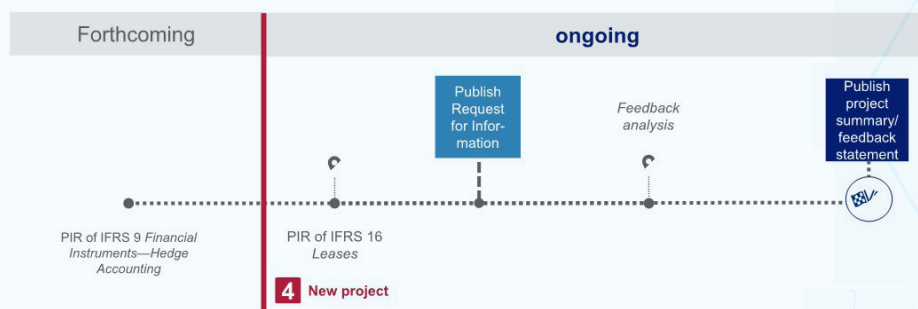
1.2 การวัดค่า อัตราคิดลดที่ใช้ จะพิจารณาความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ (Own credit risk) หรือไม่

ทั้งนี้ IASB ได้เผยแพร่ Exposure Draft เมื่อเดือนพฤศจิกายน 2024 และจะปิดรับความเห็นวันที่ 12 มีนาคม 2025

- IASB ได้เผยแพร่ Exposure Draft เกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศและความไม่แน่นอนอื่น⁵ ซึ่งปิดรับความเห็นเมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2024 และจะพิจารณา Feedback ในไตรมาสแรก ปี 2025
- IASB ได้เผยแพร่ Exposure Draft เกี่ยวกับการใช้สกุลเงินที่เสนอรายงานในสภาพเงินเพื่อรุนแรงของกิจการที่ไม่ใช่สภาพเงินเพื่อรุนแรง (IAS 21) และจะพิจารณา Feedback ในครึ่งปีแรก 2025
- IASB คาดว่าจะเผยแพร่มาตรฐาน Power Purchase Agreements ในเดือนธันวาคม 2024 ซึ่งเกี่ยวข้องกับการพิจารณาหลักเกณฑ์สัญญาการซื้อไฟฟ้าพลังงานทางเลือก (Renewable energy) ที่อาจเข้าเงื่อนไขเครื่องมือทางการเงินตาม IFRS 9

⁵ ข้อมูลเพิ่มเติม เนื่องจากความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสภาพภูมิอากาศอาจกระทบต่อการรับรู้ประมาณการหนี้สิน และความไม่แน่นอนอื่น IASB พิจารณาเสนอ 8 กรณี โดยมี ISSB เข้าร่วมให้ความเห็น สามารถติดตาม Clip และความเห็นของสภาวิชาชีพบัญชีเพิ่มเติมจาก <https://acpro-std.tf.ac.or.th/standard/80>

Overview: Post-implementation reviews



IASB อยู่ระหว่างการทบทวนภายหลังการปรับใช้ IFRS 16 (Post-implementation review) โดยรวมปัญหาต่าง ๆ เกี่ยวกับ IFRS 16 มาเพื่อเป็น Project ใหม่ และอยู่ระหว่างศึกษางานวิจัยเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการขายและเช่ากลับคืน (Sales and leaseback)

Technical Session: Equity Method โดย Filippo Poli (IASB Technical Staff)

IASB พิจารณาปัญหาในทางปฏิบัติและเสนอแนวทางต่าง ๆ เกี่ยวกับการบันทึกรายการตามวิธีส่วนได้เสียดังนี้

ประเด็นปัญหา	แนวทาง	เหตุผล
ผู้ลงทุนถือหุ้นเพิ่ม แต่ยังเป็นบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า	เพิ่มมูลค่าเงินลงทุน ตามส่วนแบ่งสินทรัพย์หนี้สินที่ระบุได้ ณ วันที่ซื้อหุ้น บันทึกผลต่างมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้กับส่วนแบ่งมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน เป็นค่าความนิยมหรือกำไรหรือขาดทุน	- การถือหุ้นเพิ่มไม่เปลี่ยนแปลงความสัมพันธ์ของผู้ลงทุนกับผู้รับการลงทุนจึงไม่วัดมูลค่าบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าใหม่ (อ้างอิง BC 23) - ใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ (อ้างอิง BC 24 (a)-(b)) - ใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมของค่าความนิยม ใช้เกณฑ์อื่นเพื่อหักส่วนของราคาซื้อหรือทำให้ค่าความนิยมที่รวมในมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน (อ้างอิง BC 24(C))
ผู้ลงทุนขายส่วนได้เสียบางส่วน แต่ยังคงเป็นบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า	- วัดมูลค่าหุ้นที่ขายเป็นร้อยละของมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน - รับรู้ผลต่างสิ่งตอบแทนกับส่วนที่ขายเป็นกำไรหรือขาดทุน	
ผู้ลงทุนเปลี่ยนแปลงความเป็นเจ้าของ แต่ยังคงเป็นบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า	บันทึกการเปลี่ยนแปลงเหมือนการซื้อหรือขายหุ้น	- การเปลี่ยนแปลงนั้นคล้ายการซื้อและการขาย แตกต่างจากบริษัทย่อย การปรับลดไม่ใช่รายการระหว่างผู้ลงทุนและผู้ถือหุ้น (อ้างอิง BC42) - การเปลี่ยนแปลงส่วนแบ่งสินทรัพย์สุทธิเป็นรายได้/ค่าใช้จ่าย ไม่ระบุให้เป็น OCI (อ้างอิง BC44)

ประเด็นปัญหา	แนวทาง	เหตุผล
ผู้ลงทุนหรือผู้ร่วมค้า รับรู้กำไรขาดทุนจากการขายบริษัทย่อยเป็นบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ใช้ข้อกำหนด IFRS 10	รับรู้กำไรขาดทุนทั้งจำนวน	● เข้าใจง่าย ● ผู้จัดทำงบการเงินปฏิบัติได้ง่ายกว่าการติดตามเป็น layer ● ไม่ต้องประเมินว่ารายการเป็นการขายสินค้า/บริการหรือการโอนธุรกิจ (อ้างอิง BC74 และ BC75)
ผู้ลงทุนหรือผู้ร่วมค้า ควรรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนหรือ OCI อย่างไร ในกรณีที่ - ขาดทุนเท่ากับหรือมากกว่าเงินลงทุนสุทธิ - หากเงินลงทุนสุทธิลดลงเป็นศูนย์และส่วนแบ่งกำไรขาดทุนหรือ OCI เป็นกำไร	รับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน ต่อด้วย OCI รับรู้กำไรขาดทุนและ OCI แยกกัน	
ผู้ลงทุนประเมินมูลค่ายุติธรรมลดลงโดยเทียบมูลค่ายุติธรรมซื้อเริ่มแรกหรือมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่รายงาน	● ผู้ลงทุนประเมินมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รายงาน ● IASB เสนอปรับปรุงข้อความ IAS 28 ให้สอดคล้องกับ IAS 36	
การเปิดเผยข้อมูล - กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสีย - กำไรขาดทุนจากรายการกับบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า - ข้อตกลงสิ่งตอบแทนที่อาจเกิดขึ้น - การเปลี่ยนแปลงมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน	● จำนวนกำไรขาดทุน รายการขายจากบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าให้บริษัทใหญ่ (ปลายน้ำ) ● ลักษณะข้อตกลง จำนวนที่รับรู้ และการเปลี่ยนแปลงพิสัยผลลัพธ์ ● กระทบบยอดมูลค่าตามบัญชีต้นงวดกับปลายงวด	

ช่วงเปลี่ยนผ่าน	บริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม	งบเฉพาะกิจการ
	ตัดกำไรระหว่างกัน ปรับปรุงส่วนได้เสียเมื่อได้รับ/สูญเสียอำนาจควบคุม	ไม่ตัด ไม่ปรับปรุง

นอกจากนี้ ประเทศสมาชิกและ ISSB ได้เสนอผลการประชุมโครงการทางเทคนิค โดยมีเนื้อหาที่น่าสนใจ ดังนี้



Equity Method โดย Dr Huaxin XU, Bing ZHONG (ประเทศจีน)

ความเห็นของประเทศจีนกับประเด็น Equity Method สรุปลจาก Outreach 5 ประเด็น

1

การซื้อส่วนได้เสียเพิ่มแต่ยังเป็น
บริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ส่วนใหญ่
เห็นด้วยกับข้อเสนอ IASB ให้รับรู้
ส่วนได้เสีย แต่บางรายไม่เห็นด้วยกับ
การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์
หนี้สินที่ระบุได้ เพราะซับซ้อนและ
ต้นทุนสูง รวมถึงบางรายไม่เห็นด้วยกับ
การวัดค่าความนิยมหรือกำไรขาดทุน
จากการซื้อ เพราะอาจเกิด
การฉวยโอกาส

2

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียแต่ยังเป็น
บริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ความเห็น
เกี่ยวกับการเพิ่มหรือการลดส่วนได้เสีย
มีวิธีแตกต่าง ไม่สมมาตรกัน เช่น
การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียเพิ่มรับรู้
ในส่วนทุน แต่การลดส่วนได้เสียรับรู้
ในกำไรขาดทุน อาจเกิดความซับซ้อน
ในทางปฏิบัติ

3

รายการกับบริษัทร่วม ซึ่ง IASB
เสนอวิธีให้รับรู้ทั้งจำนวน
แตกต่างจากร่างเดิมที่เคยเสนอ



Statement of Cash Flows โดย Dr Keith Kendal (ประเทศออสเตรเลีย)

การสำรวจความเห็นเกี่ยวกับกระแสเงินสดของประเทศออสเตรเลีย

1

ผลสำรวจเสนอ
ให้ใช้ได้ทั้ง 2 วิธี
คือ กระแสเงินสด
วิธีทางตรงหรือ
วิธีทางอ้อม

2

เงินสดและ
รายการเทียบเท่า
เงินสด เสนอให้
ทบทวนคำว่า
เงินสดตาม
ข้อผูกมัดระยะสั้น

3

แสดงกระแสเงินสด
เกี่ยวกับภาษี
แยกจาก
กระแสเงินสด

4

การเปิดเผยข้อมูล
การสมัครใจ เงินกู้ยืม
ที่ยังไม่เบิกใช้
แต่ยังไม่ได้
เปิดเผยข้อมูล
กระแสเงินสด
เพื่อเพิ่มและรักษา
กำลังผลิตและ
กระแสเงินสดของ
ส่วนงานที่เสนอ
รายงาน

5

กระแสเงินสดอิสระ
นิยามและการวัดค่า
สถานที่เปิดเผย
ข้อมูล ยังแตกต่างกัน



ความหลากหลายทางชีวภาพ (Biodiversity ecosystem service) ครอบคลุมน้ำ การใช้ที่ดิน มลพิษ การใช้ทรัพยากรสัตว์สูญพันธุ์ ทำให้เป็นการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำสอดคล้องกับกรอบการเปิดเผยข้อมูล Sustainability Accounting Standard Board (SASB) ซึ่งดำเนินการปรับปรุง 2023 CDSB Task Force for Nature related Financial Disclosure (TNFD)



ทุนมนุษย์ (Human capital) แนวทาง GRI ครอบคลุมความเป็นอยู่ที่ดี (Well-being) ความหลากหลาย (Diversity) การลงทุนกับแรงงาน (Workforce investment) แรงงานทางเลือก (Alternative workforce) สภาพแรงงานในห่วงโซ่คุณค่าพยายามให้เกิดแรงงานที่ดี

การรายงานเน้นความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับความยั่งยืน เน้นความมีประโยชน์ต่อผู้หลัก คำอธิบายระบุว่าข้อมูลใช้ประเมินอนาคต⁶ อย่างมีเหตุผล กระบวนการ วิเคราะห์และการเปิดเผยข้อมูล ผลกระทบที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและโอกาสเกี่ยวกับความยั่งยืน



Sustainability in Two Dimensions in Thailand

โดย ดร.ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ (ประเทศไทย)

1

ปัญหาการรวบรวมข้อมูล Sustainability ทั้งรายบริษัทและในงบการเงินรวม โดยเฉพาะจากบริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่งบริษัทใหญ่มีเพียงอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือมีอำนาจควบคุมร่วม

2

ปัญหาจากความรู้เฉพาะทางเทคนิค ต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญ บริการให้ความเชื่อมั่น และบริการให้คำปรึกษาทางการเงิน จึงขาดบุคลากรในสายอาชีพที่เฉพาะเจาะจง

3

แนวคิดเกี่ยวกับ Initial Coin Offerings (ICO) เช่น การถือ Coin ให้ได้รับผลตอบแทนหากภาพยนตร์ประสบความสำเร็จด้านรายได้ และสิทธิพิเศษในการซื้อสินค้า การบริการพลังงานไฟฟ้า โดยมี Coin back-up ซึ่งราคา Coin ยังผันผวน และตลาดคาร์บอนยังไม่แพร่หลายในขณะนี้



ED climate related and other uncertainties⁸

โดย Fridrich Housa (ประเทศออสเตรเลีย) ผู้ร่วมประชุมจากประเทศออสเตรียนำเสนอ ตัวอย่าง 3 เรื่องหลัก

Example 1 และ 2 เกี่ยวกับ Materiality judgement

Example 3 เกี่ยวกับ Disclosure of assumptions ความหมายทางบัญชีต่อค่าเผื่อการปล่อยก๊าซ Emission

Example 5 เกี่ยวกับ Disclosure of assumptions - Deferred Tax Asset utilization

โดยประธาน IASB ให้ความเห็นว่าสาระสำคัญใน ED ฉบับนี้ คือข้อมูลที่ผู้ใช้รายงานทางการเงินต้องการกับข้อมูลที่ผู้จัดทำรายงานทางการเงินต้องนำเสนอมีความแตกต่างกัน ดังนั้น ED ฉบับนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็น

⁶ เอกสารการศึกษาเกี่ยวกับ Material Information ระบุว่า หมายถึง กระแสเงินสด การเข้าถึงการจัดหาเงิน และต้นทุนเงินทุน ISSB กล่าวใน Podcast รายเดือนว่า ปี 2025 จะทำเอกสารการศึกษาอื่น ๆ เช่น Proportionality นอกจากนี้ยังมี Podcast connectivity 4 clips เป็น Series และ Webinar

⁷ ข้อมูลประกอบการนำเสนอประเด็นจากสำนักงาน ก.ล.ต.

⁸ TFAC จัด Facebook live แล้ว (<https://acpro-std.tfac.or.th/standard/80/facebook-live-clip>)



Power Purchase Agreement

โดย Yongwoo Kwon (ประเทศเกาหลี)

ผู้ร่วมประชุมจากประเทศเกาหลีนำเสนอการศึกษาผลกระทบเกี่ยวกับ Power Purchase Agreement ในประเทศเกาหลีและนำเสนอมุมมองเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี Renewable Electricity Contract (REC) ในกรณีที่เป็นการขายการนอกขอบเขต IFRS 9 และกรณีที่เป็นการขายตาม IFRS 9 ซึ่งโดยภาพรวมมีความสอดคล้องกับข้อกำหนดตาม ED ที่ IASB จะออกฉบับสมบูรณ์ในเดือนธันวาคม 2024



Sustainability Standards in Australia

โดย Lachlan McDonald-Kerr (ประเทศออสเตรเลีย)

ประเทศออสเตรเลีย มีกำหนดเริ่มทยอยใช้ AASB S1 และ AASB S2 ในวันที่ 1 มกราคม 2025 2026 และ 2027 โดยใช้เกณฑ์รายได้ สินทรัพย์ จำนวนพนักงาน ซึ่งกำหนดเกณฑ์พิจารณาตามขนาดของกิจการ และตามอุตสาหกรรม โดยมีการปรับเกณฑ์และข้อกำหนดแตกต่างไปจาก IFRS S1 และ IFRS S2 (AASB S1 เป็นข้อกำหนดทั่วไปสำหรับการเปิดเผยข้อมูลความยั่งยืน ซึ่งประเทศออสเตรเลียกำหนดให้เป็นภาคสมัครใจ ขณะที่ AASB S2 การเปิดเผยข้อมูลสภาพภูมิอากาศ กำหนดให้เป็นภาคบังคับ)

เรื่องเล่าจากปากีสถาน โดย ดร.ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์

ในการเข้าร่วมประชุม The 16th AOSSG Meeting มีเหตุไม่คาดฝันที่เกิดขึ้น คือ “เกิดการจลาจลประท้วงในเมืองอิสลามาบัต” มีการปิดถนนเป็นระยะ เจ้าหน้าที่ ICAP มาต้อนรับผู้แทนแต่ละประเทศที่เข้าร่วมประชุมที่สนามบินในคืนวันที่ 25 พฤศจิกายน 2567 และพาไปถึงที่พักอย่างปลอดภัย โดยระหว่างทางรถยนต์โดยสารต้องขับผ่านเขตที่มีการประท้วง มีกลุ่มคนขว้างปาหิน ไล่รถ และจุดคบไฟมาใกล้ข้างจุด รถใช้เวลาจากสนามบินเพิ่มขึ้นจาก 40 นาที เป็น 2 ชั่วโมง 30 นาที กว่าที่จะถึงยังโรงแรม Serena โดยโรงแรมที่จัดประชุมเป็นโรงแรมระดับ 5 ดาว อยู่ในเขตพื้นที่ปลอดภัย ไม่ใกล้กับเขตจลาจล แต่ในยามวิกาลได้ยินเสียงเฮลิคอปเตอร์บินเป็นระยะ ดร.พิมลวรรณได้สอบถามสถานการณ์จากสถานเอกอัครราชทูตไทย ณ กรุงอิสลามาบัต ซึ่งทางกงสุลคาดว่าจะการจลาจลประท้วงยังอยู่ในสถานการณ์ที่ควบคุมได้ หากผู้เข้าร่วมประชุมเดินทางกลับในช่วงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2567 ตามกำหนดการเดิมทาง ICAP จะมีการประชุมในวันที่ 28 พฤศจิกายน 2567 เกี่ยวกับด้าน Sustainability ซึ่ง ดร.ปัญญา ตั้งใจเข้าร่วมประชุมด้วย จึงจองตั๋วเครื่องบินกลับประเทศไทยวันที่ 29 พฤศจิกายน 2567 ไว้ แต่ผู้จัดงานได้แจ้งยกเลิกการประชุมของวันที่ 28 พฤศจิกายน 2567 ในช่วงเช้าของวันที่ 27 พฤศจิกายน 2567 จึงรีบติดต่อประสานกับเจ้าหน้าที่ฝ่ายวิชาการของสภาวิชาชีพบัญชี เพื่อเลื่อนตั๋วเครื่องบินกลับเป็น 27 พฤศจิกายน 2567 พร้อม ดร.พิมลวรรณ แม้ในเที่ยวกลับวันที่ 27 พฤศจิกายน 2567 การจราจรมีความคล่องตัวขึ้น แต่มีการตรวจผู้โดยสารที่เข้าออกสนามบินอย่างเข้มงวด ข้อคิดที่ได้จากการเดินทางครั้งนี้ คือ เราควรตรวจสอบสถานการณ์ในเมืองและประเทศที่จะเดินทางไปว่าปลอดภัยหรือไม่

ทั้งนี้ ขอขอบคุณประธานคณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศที่คำนึงถึงสวัสดิภาพของอนุกรรมการผู้เข้าร่วมประชุม และยืนยันให้เดินทางกลับประเทศไทย และขอขอบคุณเจ้าหน้าที่สภาวิชาชีพบัญชี ที่ดำเนินการเลื่อนตั๋วเครื่องบินให้สำเร็จ สามารถเดินทางกลับโดยสวัสดิภาพ

ท้ายนี้ ขอขอบพระคุณท่านผู้อ่านที่ติดตามสาระการประชุม และเรื่องต้นตอในการประชุม The 16th AOSSG Meeting ครั้งนี้

โดย ดร.ปัญญา สัมฤทธิ์ประดิษฐ์

คณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

เผยแพร่ ณ 31 มีนาคม 2568

