



สรุปประเด็นสำคัญของ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
มาใช้เป็นครั้งแรก



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1



สรุปความเป็นมา



ปรับปรุงตาม IFRS BV 2023



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2567



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง :

- ◆ เปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย
- ◆ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียว

สรุปการปรับปรุง

- ◆ แก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 39 ย ข1 และ ง1 และตัดหัวข้อย่อยย่อหน้าที่ ง4 และ ง4 และเพิ่มย่อหน้าที่ 39ว หัวข้อหลังย่อหน้าที่ ข12 และ ข13 ถึง ข14

ผลกระทบ

ผลกระทบต่อกิจการที่มีสัญญาเช่าและหนี้สินจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความเดิม

39ย (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ข้อความที่ปรับปรุง

39ย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2560 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข1 และ ง1 และตัดหัวข้อย่อยย่อหน้าที่ ง4 และ ง4 และเพิ่มหัวข้อย่อยย่อหน้าที่ ข12 และ ข13 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม

-

ข้อความที่ปรับปรุง

39ว ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกัน ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2564 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ ข1 และเพิ่มย่อหน้าที่ ข14 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
-	<p>ข1.8 สัญญาประกันภัย (ย่อหน้าที่ ข13) และ</p> <p>ข1.9 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าและหนี้สินจากการรื้อถอน หนี้สินจากการบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน (ย่อหน้าที่ ข14)</p>
<p>สัญญาประกันภัย</p> <p>ข13 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)</p>	<p>สัญญาประกันภัย</p> <p>ข13 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่านในย่อหน้าที่ ค 1 ถึง ค24 และ ค28 ในภาคผนวก ค ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 กับสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 การอ้างอิงในย่อหน้าเหล่านั้นในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ถึงวันที่เปลี่ยนผ่านให้หมายความถึงวันที่เปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</p>

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าและหนี้สินจากการรื้อถอน หนี้สินจากการบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ข14 ย่อหน้าที่ 15 และ 24 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ข้อยกเว้นกับกิจการจากการรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในสภาพแวดล้อมเป็นการเฉพาะ ทั้งที่มีข้อยกเว้นดังกล่าว ณ วันที่เปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้นำมาใช้เป็นครั้งแรกต้องรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเท่ากับจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้หักภาษีได้ และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี และผลต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับ

ข14.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า และ

ข14.2 หนี้สินจากการรื้อถอน หนี้สินจากการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และจำนวนเงินที่เท่ากันที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>ง1.2 สัญญาประกันภัย (ย่อหน้าที่ ๔)</p>	<p>ง1.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)</p>
<p>สัญญาประกันภัย</p> <p>ง4 ผู้นำมาใช้เป็นครั้งแรกอาจเลือกปฏิบัติตามข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนผ่านตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง <i>สัญญาประกันภัย</i> ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 ได้กำหนดข้อจำกัดเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับสัญญาประกันภัย รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่ทำโดยผู้นำมาใช้เป็นครั้งแรก</p>	<p>ง4 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)</p>



THANK YOU



<https://www.tfac.or.th>



@TFAC.FAMILY



tfac@tfac.or.th



<https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY>



[https:// www.youtube.com/TFACFamily](https://www.youtube.com/TFACFamily)



02 685 2500

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 TFAC.