



# สรุปประเด็นสำคัญของ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ



# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3



## สรุปความเป็นมา



ปรับปรุงตาม IFRS BV 2023



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2567



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง :

- ◆ เปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย โดยไม่มีผลกับเนื้อหาอื่น

## สรุปการปรับปรุง

- ◆ เพิ่มเติมย่อหน้าที่ 17 20 21 35 64ท และ ข63 และชื่อหัวข้อหลังย่อหน้าที่ 31 และ 31ก ซึ่งเป็นการเพิ่มข้อยกเว้นสำหรับหลักการในการรับรู้รายการและวัดมูลค่าของสัญญาประกันภัย โดยให้วัดมูลค่าตามที่กำหนดไว้ใน TFRS 17 ณ วันซื้อกิจการ



## ผลกระทบ

- สำหรับการซื้อกิจการที่มีสัญญาประกันภัยต้องรับรู้สินทรัพย์หนี้สินจากการประกันภัยด้วยหลักการตาม TFRS17 ณ วันที่ซื้อการ สำหรับการซื้อกิจการที่เกิดขึ้นหลังการใช้TFRS17

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

### ข้อความเดิม

- 17 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดข้อยกเว้นสำหรับหลักการในย่อหน้าที่ 15 ไว้สองประการดังนี้
- 17.1 การจัดประเภทสัญญาเช่าในกรณีที่ถูกซื้อเป็นผู้ให้เช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า และ
- 17.2 การจัดประเภทของสัญญาเป็นสัญญาประกันภัย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย
- ผู้ซื้อต้องจัดประเภทสัญญาข้างต้นโดยคำนึงถึงเงื่อนไขในสัญญาและปัจจัยอื่น ๆ ณ วันเริ่มต้นสัญญา (หรือ หากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญา ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในการจัดประเภทรายการ ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขซึ่งอาจเป็นวันเดียวกันกับวันที่ซื้อ)

### ข้อความที่ปรับปรุง

- 17 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดข้อยกเว้นสำหรับหลักการในย่อหน้าที่ 15 ดังนี้
- 17.1 การจัดประเภทสัญญาเช่าในกรณีที่ถูกซื้อเป็นผู้ให้เช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า 17.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่) ผู้ซื้อต้องจัดประเภทสัญญาข้างต้นโดยคำนึงถึงเงื่อนไขในสัญญาและปัจจัยอื่น ๆ ณ วันเริ่มต้นสัญญา (หรือ หากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญา ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในการจัดประเภทรายการ ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขซึ่งอาจเป็นวันเดียวกันกับวันที่ซื้อ)

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>20 ย่อหน้าที่ 24 ถึง 31 ระบุประเภทของสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินซึ่งรวมถึงรายการที่มาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับนี้ได้ให้ข้อยกเว้นสำหรับหลักการวัดมูลค่าไว้</p>	<p>20 ย่อหน้าที่ 24 ถึง 31ก ระบุประเภทของสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินซึ่งรวมถึงรายการที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ให้ข้อยกเว้นสำหรับหลักการวัดมูลค่าไว้</p>
<p>21 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ข้อยกเว้นอย่างจำกัดสำหรับหลักการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า ย่อหน้าที่ 21ก ถึง 31 ระบุทั้งรายการที่ได้รับการยกเว้น และธรรมชาติของข้อยกเว้นเหล่านั้น ผู้ซื้อต้องปฏิบัติตามรายการเหล่านั้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 21ก ถึง 31 ซึ่งจะส่งผลให้</p>	<p>21 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ข้อยกเว้นอย่างจำกัดสำหรับหลักการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า ย่อหน้าที่ 21ก ถึง 31ก ระบุทั้งรายการที่ได้รับการยกเว้น และธรรมชาติของข้อยกเว้นเหล่านั้น ผู้ซื้อต้องปฏิบัติตามรายการเหล่านั้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 21ก ถึง 31ก ซึ่งจะส่งผลให้</p>



สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

### ข้อความเดิม

31ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

### ข้อความที่ปรับปรุง

#### สัญญาประกันภัย

31ก ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่ากลุ่มของสัญญาภายในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ และสินทรัพย์ใด ๆ สำหรับกระแสเงินสดที่ทำให้ได้มาซึ่งการประกันภัยตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เป็นหนี้สินหรือสินทรัพย์ตามย่อหน้าที่ 39 และ ข93 ถึง ข95จ ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ณ วันที่ซื้อ

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

### ข้อความเดิม

35 การซื้อในราคาต่อรองอาจเกิดขึ้นได้ เช่น ในกรณีที่มีการรวมธุรกิจเป็นการบังคับขายที่ผู้ขายต้องปฏิบัติตามคำสั่งบังคับขาย อย่างไรก็ตาม รายการบางรายการที่มีการยกเว้นให้รับรู้รายการและวัดมูลค่าตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 22 ถึง 31 อาจส่งผลให้มีการรับรู้ผลกำไรจากการซื้อในราคาต่อรอง (หรือมีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของผลกำไรที่รับรู้)

### ข้อความที่ปรับปรุง

35 การซื้อในราคาต่อรองอาจเกิดขึ้นได้ เช่น ในกรณีที่มีการรวมธุรกิจเป็นการบังคับขายที่ผู้ขายต้องปฏิบัติตามคำสั่งบังคับขาย อย่างไรก็ตาม รายการบางรายการที่มีการยกเว้นให้รับรู้รายการและวัดมูลค่าตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 22 ถึง 31 อาจส่งผลให้มีการรับรู้ผลกำไรจากการซื้อในราคาต่อรอง (หรือมีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของผลกำไรที่รับรู้)

สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

### ข้อความเดิม

64ท (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

### ข้อความที่ปรับปรุง

64ท มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2560 และ*การแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17* ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศเมื่อเดือนมิถุนายนปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 17 20 21 35 และ ข63 และเพิ่มหัวข้อหลังย่อหน้าที่ 31 และ 31 ก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของย่อหน้าที่ 17 กับการรวมธุรกิจที่วันซื้อหลังจากวันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมอื่นเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17



# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3



สรุปสาระสำคัญเรื่องเพิ่มเติม:

## ข้อความเดิม

ข63.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง **สัญญาประกันภัย** กำหนดแนวทางในการบันทึกบัญชี ภายหลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรกสำหรับสัญญาประกันภัยที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ

## ข้อความที่ปรับปรุง

ข63.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)



# 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.