



สรุปประเด็น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน





วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2568



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับ
 - การจัดประเภทรายการหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน
 - หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะ



สรุปการปรับปรุง

- แก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 60 69 71 73 74 และ 76
- เพิ่มย่อหน้าที่ 72ก 72ข 75ก 76สก 76ก 76ข 139ธ และ 139บ



ผลกระทบ

- มีผลกระทบต่อทุกกิจการ ในกรณีที่มีรายการเกี่ยวกับหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะ

Example

- All cases consider the classification of a five-year term loan, fully drawn down and with a due date of Dec 31, 20X6.
- Loan covenants are based on the entity's financial position.
- If breached, Bank (lender) can demand immediate repayment of the loan.

	Case 1	Case 2	Case 3	Case 4
Condition - working capital (WC) ratio	1.10	1.10	1.10	1.10
Testing dates	Every annual Dec 31 The covenant is assessed based on the audited financial statements that are required to be provided to the bank by 31 March of the following year.	Every annual Jun 30	End of each calendar quarter (i.e. Dec 20X1, Mar 20X2)	End of each calendar quarter (i.e. Dec 20X1, Mar 20X2)
Compliance with condition at Dec 20X1 (i.e. both those conditions at the reporting date and thereafter)	1.00	Jun 30, 20X1 1.12 Dec 31, 20X1 1.05	Complied with the covenants on all test dates prior to Dec 20X1 Dec 31, 20X1 1.05 (obtained the waiver on or before Dec 31, 20X1)	Complied with the covenants on all test dates prior to Dec 20X1 Dec 31, 20X1 1.05 (obtained the waiver on or before Dec 31, 20X1)
	Expects the WC ratio to be 1.15 at March 20X2	Expects the WC ratio to be 1.15 at Jun 30, 20X2	Expects the WC ratio to be 1.15 at March 20X2	Terms and conditions of the waiver are as follows: <ul style="list-style-type: none"> - the 31 December 20X1 covenant test is removed and as such not to be tested; and - a new covenant test is introduced on 28 February 20X2 (which may be either the same as otherwise required by the loan agreement, or another one).



Example

- All cases consider the classification of a five-year term loan, fully drawn down and with a due date of Dec 31, 20X6.
- Loan covenants are based on the entity's financial position.
- If breached, Bank (lender) can demand immediate repayment of the loan.

	Case 1
Condition - working capital (WC) ratio	1.10
Testing dates	Every annual Dec 31. The covenant is assessed based on the audited financial statements that are required to be provided to the bank by 31 March of the following year.
Compliance with condition at Dec 20X1 (i.e. both those conditions at the reporting date and thereafter)	1.00
	Expects the WC ratio to be 1.15 at March 20X2



At the period end, does the entity have a right to defer the settlement of the liabilities for at least 12 months?

- ✓ No.
- ✓ As at Dec 31, 20X1, WC ratio is below the required ratio of 1.1.
- ✓ The liability is classified as current

Example

- All cases consider the classification of a five-year term loan, fully drawn down and with a due date of Dec 31, 20X6.
- Loan covenants are based on the entity's financial position.
- If breached, Bank (lender) can demand immediate repayment of the loan.

	Case 2
Condition - working capital (WC) ratio	1.10
Testing dates	Every annual Jun 30
Compliance with condition at Dec 20X1 (i.e. both those conditions at the reporting date and thereafter)	Jun 30, 20X1 1.12 Dec 31, 20X1 1.05
	Expects the WC ratio to be 1.15 at Jun 30, 20X2



At the period end, does the entity have a right to defer the settlement of the liabilities for at least 12 months?

- ✓ Yes.
- ✓ The covenant was met on Jun 30, 20X1. The liability is classified as **Non-current**.
- ✓ Shall disclose the information regarding the risk of loan becoming repayable within 12 months after reporting period (TAS 1:76๓ก) and consider the impact on Entity A's ability to continue as a going concern.

- information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them) and the carrying amount of related liabilities.
- facts and circumstances, if any, that indicate the entity may have difficulty complying with the covenants. Such facts and circumstances could also include the fact that the entity would not have complied with the covenants if they were assessed for compliance based on entity's circumstances at the end of the reporting period.

Example

- All cases consider the classification of a five-year term loan, fully drawn down and with a due date of Dec 31, 20X6.
- Loan covenants are based on the entity's financial position.
- If breached, Bank (lender) can demand immediate repayment of the loan.

	Case 3
Condition - working capital (WC) ratio	1.10
Testing dates	End of each calendar quarter (i.e. Dec 20X1, Mar 20X2)
Compliance with condition at Dec 20X1 (i.e. both those conditions at the reporting date and thereafter)	Complied with the covenants on all test dates prior to Dec 20X1
	Dec 31, 20X1 1.05 (obtained the waiver on or before Dec 31, 20X1)
	Expects the WC ratio to be 1.15 at March 20X2



At the period end, does the entity have a right to defer the settlement of the liabilities for at least 12 months?

- ✓ It depends.
- Additional analysis is required:
 - ✓ considers whether its right to defer settlement of the liability for at least 12 months after the reporting period has substance and exists at Dec 31, 20X1
 - ✓ Assesses the waiver obtained, consultations with legal advisers may be necessary.
 - ✓ **If Entity A concludes that the loan should be classified as non-current, additional disclosure is required**

- a) information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them) and the carrying amount of related liabilities.
- b) facts and circumstances, if any, that indicate the entity may have difficulty complying with the covenants. Such facts and circumstances could also include the fact that the entity would not have complied with the covenants if they were assessed for compliance based on entity's circumstances at the end of the reporting period.

Example

- All cases consider the classification of a five-year term loan, fully drawn down and with a due date of Dec 31, 20X6.
- Loan covenants are based on the entity's financial position.
- If breached, Bank (lender) can demand immediate repayment of the loan.

	Case 4	
Condition - working capital (WC) ratio	1.10	
Testing dates	End of each calendar quarter (i.e. Dec 20X1, Mar 20X2)	
Compliance with condition at Dec 20X1 (i.e. both those conditions at the reporting date and thereafter)	Sep 30, 20X1	1.15
	Dec 31, 20X1	1.05
	(obtained the waiver on or before Dec 31, 20X1)	
	Terms and conditions of the waiver are as follows:	
	<ul style="list-style-type: none"> - the 31 December 20X1 covenant test is removed and as such not to be tested; and - a new covenant test is introduced on Feb 28, 20X2 (which may be either the same as otherwise required by the loan agreement, or another one). 	

At the period end, does the entity have a right to defer the settlement of the liabilities for at least 12 months?

- ✓ Yes
- ✓ Because the Dec 31 20X1 covenant test is removed, as at this date Entity A's right to defer settlement of the loan liability is dependent on compliance with the Feb 28, 20X2 covenant test which is after the end of the reporting period and as such this covenant does not affect the classification of the loan as at Dec 31, 20X1.
- ✓ Shall **disclose the information regarding the risk** of loan becoming repayable within 12 months after reporting period (TAS 1:76สก) and consider the impact on Entity A's ability to continue as a going concern.

Notes to the condensed consolidated interim financial statements (continued)

18. Loans and borrowings (continued)

D. Secured bank loan^a

The Group has a secured bank loan with a carrying amount of EUR 3,460 thousand at 30 June 2024 (2023: EUR 3,460 thousand). This loan is repayable in tranches within five years. However, the loan contains a covenant stating that at the end of each quarter the Group's debt (defined in the loan arrangement as the Group's loans and borrowings and trade and other payables) cannot exceed 2.5 times the Group's quarterly revenue from continuing operations, otherwise the loan will be repayable on demand.

The Group complied with the covenant at the end of the first and second quarters of 2024. Accordingly, the loan is classified as a non-current liability at 30 June 2024.

The Group expects to comply with the quarterly covenants for at least 12 months after the reporting date.

Source: [Illustrative disclosures - Guide to condensed interim financial statements \(kpmg.com\)](https://www.kpmg.com/au/issuesandinsights/articlespublications/illustrative-disclosures-guide-to-condensed-interim-financial-statements)

10. Loans and borrowings (continued)

A Layout has repaid its current bank loan amounting to CU5,020 in line with expected repayment terms and at the same time drew down CU3,100 under the current loan facility with a nominal interest rate of 4.25% for five years.

Effect of covenants

A Layout's non-current loans and borrowings include borrowings amounting to CU14,350 that contain covenants, which, if not met, would result in the borrowings becoming repayable on demand. These borrowings are otherwise repayable more than 12 months after the end of the reporting period. As at 31 March 2024, A Layout complied with all the covenants that were required to be met on or before 31 March 2024. The covenants that are required to be complied with after the end of the current interim period do not affect the classification of the related borrowings as current or non-current at the end of the current interim period. Therefore, all these borrowings remain classified as non-current liabilities.

A Layout's non-current loans and borrowings include a secured borrowing from Bank X (31 March 2024: CU3,500; 31 March 2023: CU3,500) which is repayable on 30 September 2030. The contract includes a covenant that requires a working capital ratio above 1.2 on every 31 March, 30 June, 30 September and 31 December. The loan will be repayable on demand if the covenant is not met. A Layout met the covenant requirements as at 31 March 2024 and the borrowing is classified as non-current. However, at the time these financial statements are authorised for issue, A Layout's working capital ratio has declined to 1.15; primarily due to the reduction in demand in jurisdiction Z. A Layout has approached Bank X for a waiver of the potential breach of covenant and negotiations for waiver are at an advanced stage. However, if A Layout does not comply with the covenant test as on 30 June 2024 and the breach of covenant is not waived by Bank X, the loan will become repayable on demand.

Source: Interim Financial Statements IAS 34 explained (31 March 2024)

<https://www.bdo.global/getmedia/0d9bdad6-c8a3-41e3-bb97-a306e77c7852/Interim-Financial-Statements-31-March-2024.pdf?ext=.pdf>



ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>60 กิจการต้องแยกแสดงสินทรัพย์และหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนในงบฐานะการเงินตามข้อกำหนดของย่อหน้าที่ <u>66 ถึง 76</u> เว้นแต่การแสดงรายการตามสภาพคล่องจะมีความน่าเชื่อถือและมีความเกี่ยวข้องมาก หากกิจการปฏิบัติตามข้อยกเว้นนี้ สินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดต้องแสดงตามลำดับของสภาพคล่อง</p>	<p>60 กิจการต้องแสดงสินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนโดยจัดประเภทรายการแยกจากกันในงบฐานะการเงินตามข้อกำหนดของย่อหน้าที่ <u>66 ถึง 76</u> เว้นแต่การแสดงรายการตามสภาพคล่องจะให้ข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือและมีความเกี่ยวข้องมากกว่า หากปฏิบัติตามข้อยกเว้นนี้ กิจการต้องแสดงสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดตามลำดับของสภาพคล่อง</p>

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>69 หนี้สินจะจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อหนี้สินนั้นเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้</p> <p>69.1 คาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ</p> <p>69.2 ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า</p> <p>69.3 ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือ</p> <p>69.4 กิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนการชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ 73) หากคู่สัญญาที่มีทางเลือกให้จ่ายชำระหนี้โดยการออกตราสารทุน ระยะเวลาการชำระหนี้ไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการ</p> <p>กิจการต้องจัดประเภทหนี้สินที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้นเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน</p>	<p>69 กิจการต้องจัดประเภทหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนเมื่อ</p> <p>69.1 กิจการคาดว่าจะชำระหนี้สินภายในวงจรการดำเนินงานตามปกติของกิจการ</p> <p>69.2 กิจการถือหนี้สินไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า</p> <p>69.3 หนี้สินถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หรือ</p> <p>69.4 <u>ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการไม่มีสิทธิที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน</u></p> <p>กิจการต้องจัดประเภทหนี้สินอื่นทั้งหมดเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน</p>

ข้อความเดิม

71 หนี้สินหมุนเวียนอื่น เป็นหนี้สินที่การชำระไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ แต่มีกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นเพื่อมีไว้เพื่อค้า ตัวอย่างเช่น หนี้สินทางการเงินบางประเภทที่เป็นไปตามคำนิยามของการถือไว้เพื่อค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และส่วนของหนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี เงินปันผลค้างจ่าย ภาษีเงินได้ค้างจ่าย และเจ้าหนี้อื่นที่ไม่ใช่เจ้าหนี้การค้า สำหรับหนี้สินทางการเงินซึ่งกิจการใช้เป็นแหล่งเงินทุนระยะยาว (นั่นคือมีได้เป็นส่วนหนึ่งของเงินทุนหมุนเวียนที่ใช้ในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ) และยังไม่ครบกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงานให้ถือเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 74 และ 75

ข้อความที่ปรับปรุง

71 หนี้สินหมุนเวียนอื่นเป็นหนี้สินที่การชำระไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ แต่มีกำหนดชำระภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หรือถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เบื้องต้นคือมีไว้เพื่อค้า ตัวอย่างเช่น หนี้สินทางการเงินบางประเภทที่เป็นไปตามคำนิยามของการถือไว้เพื่อค้า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และส่วนของหนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เงินปันผลค้างจ่าย ภาษีเงินได้ค้างจ่าย และเจ้าหนี้อื่นที่ไม่ใช่เจ้าหนี้การค้า สำหรับหนี้สินทางการเงินซึ่งเป็นการจัดหาเงินระยะยาว (นั่นคือมีได้เป็นส่วนหนึ่งของเงินทุนหมุนเวียนที่ใช้ในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ) และยังไม่ครบกำหนดชำระภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานให้ถือเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 72ก ถึง 75

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 72ก สิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานต้องมีเนื้อหาสาระ และต้องมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานตามตัวอย่างในย่อหน้าที่ 72ข ถึง 75
- 72ข สิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้ที่เกิดขึ้นจากข้อตกลงการกู้ยืมออกไปอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานอาจขึ้นอยู่กับ การที่กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในข้อตกลงการกู้ยืมนั้น (ต่อไปนี้เรียกว่า “การดำรงสถานะ”) เพื่อวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติ ตามย่อหน้าที่ 69.4 การดำรงสถานะนั้น
- 72ข.1 ส่งผลให้สิทธินั้นมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือไม่ ตามตัวอย่างในย่อหน้าที่ 74 ถึง 75 หากกิจการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตาม การดำรงสถานะ ณ หรือก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การดำรงสถานะนั้นส่งผลให้สิทธินั้นมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานหรือไม่ แม้ว่าการปฏิบัติตามการดำรงสถานะจะถูกประเมินภายหลังรอบระยะเวลารายงานเท่านั้น (ตัวอย่างเช่น การดำรง สถานะที่อิงกับฐานะการเงินของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แต่ถูกประเมินการปฏิบัติตามภายหลังรอบระยะเวลา รายงานเท่านั้น)
- 72ข.2 ไม่ส่งผลให้สิทธินั้นมีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือไม่ หากกิจการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามการดำรงสถานะภายหลังรอบ ระยะเวลารายงานเท่านั้น (ตัวอย่างเช่น การดำรงสถานะที่อิงกับฐานะการเงิน 6 เดือนของกิจการภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน)

ข้อความเดิม

73 ภายใต้เงื่อนไขการกู้ยืมในปัจจุบัน หากกิจการคาดหวังและมีสิทธิในการดำเนินการที่จะชำระภาระผูกพันเดิมโดยการก่อหนี้สินใหม่ที่มีอายุอย่างน้อย 12 เดือน หรือต่ออายุภาระผูกพันเดิมออกไปเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงานภาระผูกพันนั้นจัดประเภทเป็นไม่หมุนเวียนแม้ว่าภาระผูกพันเดิมนั้นมีกำหนดชำระภายในระยะเวลาสั้นกว่า 12 เดือน อย่างไรก็ตาม หากกิจการไม่มีสิทธิในการดำเนินการที่จะชำระภาระผูกพันเดิมโดยการก่อหนี้สินใหม่หรือต่ออายุภาระผูกพันเดิม (เช่น ไม่มีข้อตกลงในการชำระภาระผูกพันเดิมโดยการก่อหนี้สินใหม่) ทั้งนี้โดยไม่พิจารณาความสามารถของกิจการในการชำระภาระผูกพันเดิมโดยการก่อหนี้สินใหม่ และภาระผูกพันนั้นจัดประเภทเป็นหมุนเวียน

ข้อความที่ปรับปรุง

73 สำหรับ**วงเงินการกู้ยืมที่มีอยู่** หากกิจการมี**สิทธิ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน**ในการดำเนินการต่ออายุภาระผูกพันออกไปอย่างน้อย 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ภาระผูกพันนั้นจัดประเภทเป็นรายการไม่หมุนเวียนมิเช่นนั้นแล้วภาระผูกพันดังกล่าวจะมีกำหนดชำระภายในระยะเวลาสั้นกว่า 12 เดือน หากกิจการไม่มีสิทธินั้น กิจการไม่ต้องพิจารณาความเป็นไปได้ที่จะชำระภาระผูกพันนั้นด้วยการก่อหนี้สินใหม่เลยและให้จัดประเภทภาระผูกพันนั้นเป็นรายการหมุนเวียน

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>74 หากก่อนหรือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการละเมิดเงื่อนไขสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งเป็นผลให้หนี้สินนั้นกลายเป็นหนี้สินที่จ่ายคืนเมื่อทวงถาม กิจการจัดประเภทหนี้สินนั้นเป็นหนี้สินหมุนเวียน แม้ว่าภายหลังรอบระยะเวลารายงานและก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน เจ้าหนี้ตกลงที่จะไม่เรียกคืนหนี้สินนั้นทั้งที่ได้มีการละเมิดเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ กิจการจัดประเภทหนี้สินนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียน เนื่องจาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการ<u>ไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไข</u>ที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่ดังกล่าว</p>	<p>74 เมื่อกิจการละเมิดการดำรงสถานะของข้อตกลงเงินกู้ยืมระยะยาว ณ หรือก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งเป็นผลให้หนี้สินนั้นกลายเป็นหนี้สินที่จ่ายคืนเมื่อทวงถาม กิจการจัดประเภทหนี้สินนั้นเป็นหนี้สินหมุนเวียน แม้ว่าภายหลังรอบระยะเวลารายงานและก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน ผู้ให้กู้ตกลงที่จะไม่เรียกคืนหนี้สินนั้นทั้งที่ได้มีการละเมิดข้อตกลง กิจการจัดประเภทหนี้สินนี้เป็นหนี้สินหมุนเวียน เนื่องจาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการ<u>ไม่มีสิทธิ</u>ที่จะเลื่อนการชำระออกไปอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่ดังกล่าว</p>

ข้อความที่เพิ่มเติม

75ก ความเป็นไปได้ที่กิจการจะใช้สิทธิที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานไม่ส่งผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการหนี้สิน หากหนี้สินนั้นเป็นไปตามเกณฑ์ในย่อหน้าที่ 69 สำหรับการจัดประเภทรายการเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน หนี้สินนั้นจะถูกจัดประเภทเป็นรายการไม่หมุนเวียนแม้ว่าฝ่ายบริหารจะตั้งใจหรือคาดว่ากิจการจะชำระหนี้สินภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หรือแม้ว่ากิจการได้ชำระหนี้สินระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน อย่างไรก็ตามไม่ว่าจะเป็นสถานการณ์ใด กิจการอาจจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจังหวะเวลาในการชำระเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบของหนี้สินที่มีต่อฐานะการเงินของกิจการ (ดูย่อหน้าที่ 17.3 และ 76.4)

ข้อความเดิม	ข้อความที่ปรับปรุง
<p>76 ในส่วนของเงินกู้ยืมที่จัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียน หากมีเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งดังต่อไปนี้เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน เหตุการณ์ดังกล่าวถือว่าเข้าเงื่อนไขที่ไม่ต้องปรับปรุงงบการเงิน แต่ต้องเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน</p> <p>76.1 มีการชำระเงินกู้ยืมเดิมโดยการก่อหนี้สินระยะยาวใหม่</p> <p>76.2 มีการแก้ไขการละเมิดเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว และ</p> <p>76.3 เจ้าหนี้ผ่อนผันหนี้ให้เป็นเวลาอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เพื่อให้กิจการดำเนินการแก้ไขการละเมิดเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว</p>	<p>76 หากมีเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน เหตุการณ์ดังกล่าวถือเป็นเหตุการณ์ที่ไม่ต้องปรับปรุงงบการเงิน แต่ต้องเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน</p> <p>76.1 การก่อหนี้สินระยะยาวใหม่เพื่อชดใช้หนี้เก่าที่จัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียน (ดูย่อหน้าที่ 72)</p> <p>76.2 การแก้ไขให้ถูกต้องซึ่งการละเมิดข้อตกลงเงินกู้ยืมระยะยาวที่จัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียน (ดูย่อหน้าที่ 74)</p> <p>76.3 ผู้ให้กู้ผ่อนผันหนี้เพื่อให้กิจการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องซึ่งการละเมิดข้อตกลงเงินกู้ยืมระยะยาว ที่จัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียน (ดูย่อหน้าที่ 75) และ</p> <p>76.4 การชำระหนี้สินที่จัดประเภทเป็นรายการไม่หมุนเวียน (ดูย่อหน้าที่ 75ก)</p>

ข้อความที่เพิ่มเติม

76สก ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 69 ถึง 75 กิจการอาจจัดประเภทหนี้สินที่เกิดขึ้นจากข้อตกลงเงินกู้ยืมเป็นรายการไม่หมุนเวียนเมื่อสิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้เหล่านั้นขึ้นอยู่กับการปฏิบัติตามการดำรงสถานะของกิจการภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ 72ข.2) ในสถานการณ์นั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงความเสี่ยงที่หนี้สินนั้นอาจต้องชำระคืนภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งรวมถึง

76สก.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำรงสถานะ (รวมถึงธรรมชาติของการดำรงสถานะ และเวลาที่กิจการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามการดำรงสถานะ) และมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

76สก.2 ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ (ถ้ามี) ที่บ่งชี้ว่ากิจการอาจมีความยากลำบากในการปฏิบัติตามการดำรงสถานะ ตัวอย่างเช่น กิจการได้กระทำการระหว่างหรือภายหลังรอบระยะเวลารายงานเพื่อหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาการละเมิดที่อาจจะเกิดขึ้น ข้อเท็จจริงและสถานการณ์เหล่านั้นรวมถึงกรณีที่หากได้มีการประเมินการปฏิบัติตามการดำรงสถานะโดยอิงกับสถานการณ์ของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแล้ว กิจการจะมิได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 76ก เพื่อวัตถุประสงค์ของการจัดประเภทหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนการชำระหมายถึงการโอนไปให้คู่สัญญา อันจะส่งผลให้หนี้สินนั้นสิ้นสุดลง การโอนสามารถเป็น
- 76ก.1 เงินสด หรือทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจอื่น ตัวอย่างเช่น สินค้าหรือบริการ หรือ
- 76ก.2 ตราสารทุนของกิจการเอง เว้นแต่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 76ข
- 76ข เมื่อคู่สัญญามีสิทธิเลือก เงื่อนไขของหนี้สินที่ให้การชำระด้วยการโอนตราสารทุนของกิจการเองไม่มีผลต่อการจัดประเภทเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน หากถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ให้กิจการจัดประเภทสิทธิเลือกเป็นตราสารทุนและรับรู้เป็นองค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมโดยแยกต่างหากจากหนี้สิน

ข้อความที่เพิ่มเติม

139ธ การจัดประเภทรายการหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนมกราคมปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2567 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 69 73 74 และ 76 และเพิ่มย่อหน้าที่ 72ก 75ก 76ก และ 76ข กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 โดยการปรับย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลา ก่อนวันบังคับใช้แต่หลังการออกหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะ(ดูย่อหน้าที่ 139บ) กิจการต้องถือปฏิบัติกับหนี้สินไม่ หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะสำหรับรอบระยะเวลานั้นด้วย หากกิจการถือปฏิบัติการจัดประเภทรายการหนี้สินเป็นรายการ หมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนสำหรับรอบระยะเวลา ก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

ข้อความที่เพิ่มเติม

139บ หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนตุลาคมปี 2565 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2567 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 60 71 72ก 74 และ 139ธ และเพิ่มย่อหน้าที่ 72ข และ 76สก กิจการต้องถือปฏิบัติ ดังนี้

139บ.1 การแก้ไขเพิ่มเติมของย่อหน้าที่ 139ธ โดยทันทีเมื่อออกหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะ

139บ.2 การแก้ไขเพิ่มเติมอื่นทั้งหมดสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 โดยการปรับย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องถือปฏิบัติตามการจัดประเภทรายการหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนสำหรับรอบระยะเวลานั้นด้วย หากกิจการถือปฏิบัติตามหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย



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.