



**QUALITY  
TRUST  
INTEGRITY  
TRANSPARENCY  
INDEPENDENCE**

   @tfac.family  
[www.tfac.or.th](http://www.tfac.or.th)

**สรุปประเด็นสำคัญของ  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19  
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อย  
ที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ความเป็นมา:

Diagram 1—The problem

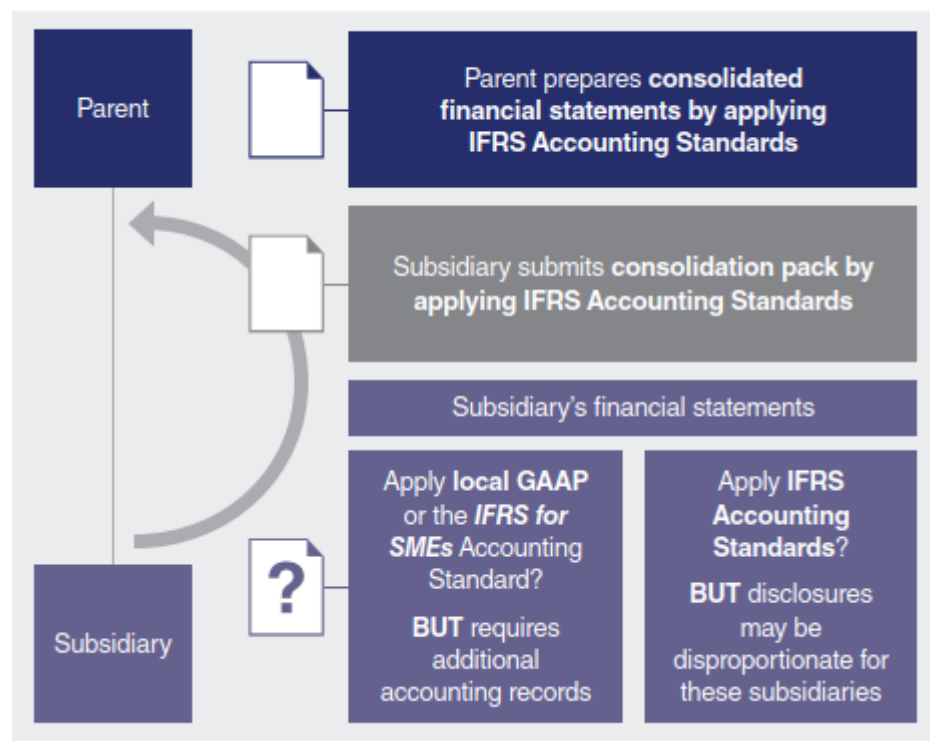
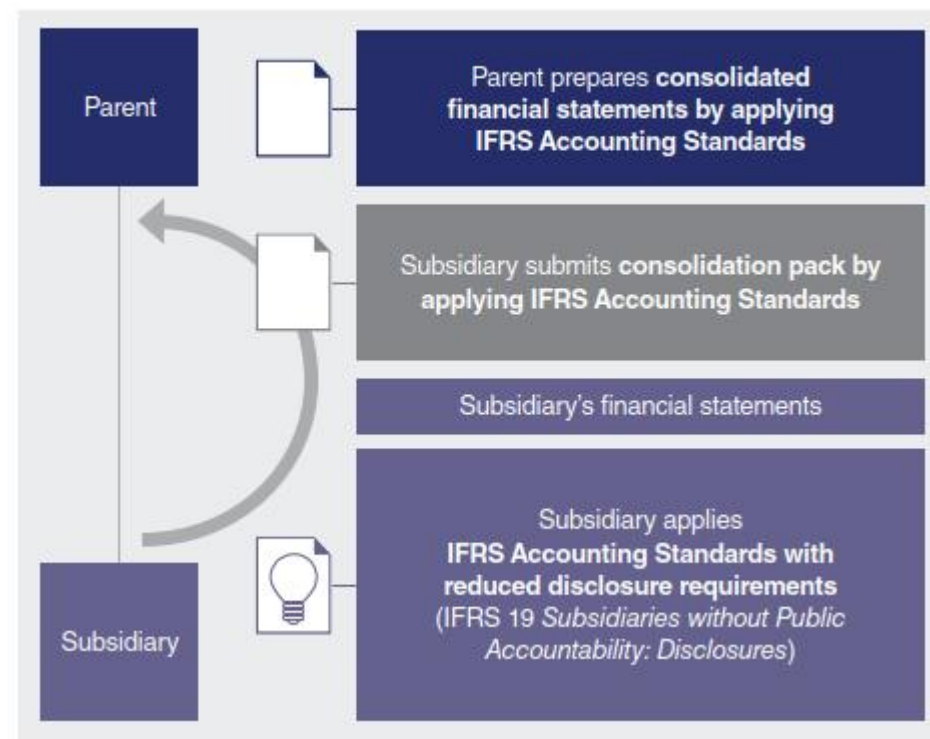


Diagram 2—The solution



ที่มา: Effects Analysis – IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures, IFRS Foundation, May 2024

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### สรุปสาระสำคัญ:

กิจการที่เข้าเงื่อนไขสามารถเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ได้ โดย

- ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
  - การรับรู้รายการ
  - การวัดมูลค่า และ
  - การแสดงรายการ
- แต่มีการเปิดเผยข้อมูลที่ลดลง กล่าวคือ กิจการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานฉบับนี้แทนข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ

ทั้งนี้ กิจการสามารถพิจารณาเลือกใช้หรือยกเลิกการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ได้ในแต่ละรอบระยะเวลารายงาน หากมีการเปลี่ยนแปลงการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ กิจการต้องปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบเพื่อให้งบการเงินเปรียบเทียบกันได้

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### กิจการที่เข้าเงื่อนไข:

กิจการที่สามารถเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ ต้องเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

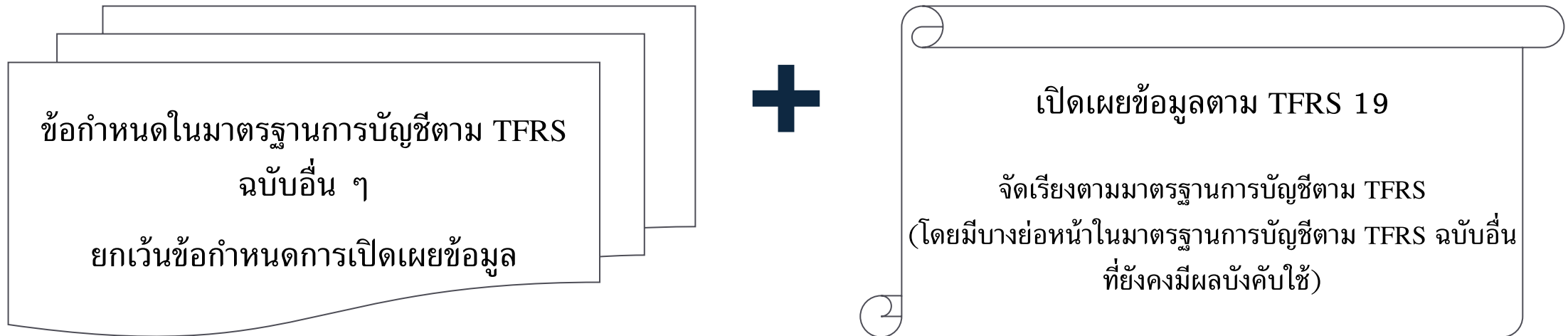
- กิจการเป็นบริษัทย่อย (ตาม TFRS 10 เรื่อง งบการเงินรวม)
  - รวมถึงบริษัทใหญ่ในลำดับกลาง
- กิจการไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
  - ตราสารหนี้หรือตราสารทุนของกิจการไม่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ หรือกิจการไม่อยู่ระหว่างการออกตราสารดังกล่าวเพื่อซื้อขายในตลาดสาธารณะ
  - กิจการไม่ได้ถือสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้างในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ซึ่งเป็นหนึ่งในธุรกิจหลักของกิจการ
- กิจการมีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดหรือในลำดับกลางที่จัดทำงบการเงินรวมเพื่อเสนอต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

โดยสามารถเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ในงบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะกิจการ หรืองบการเงินรายกิจการ

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### การถือปฏิบัติตาม TFRS 19:



- กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ต้องระบุไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจนว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี รวมถึงมาตรฐานฉบับนี้
- หากกิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้มีการใช้ TFRS 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน TFRS 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย หรือ TAS 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดในมาตรฐานฉบับดังกล่าว

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### หลักการที่ใช้ในการกำหนดข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลที่ลดลง

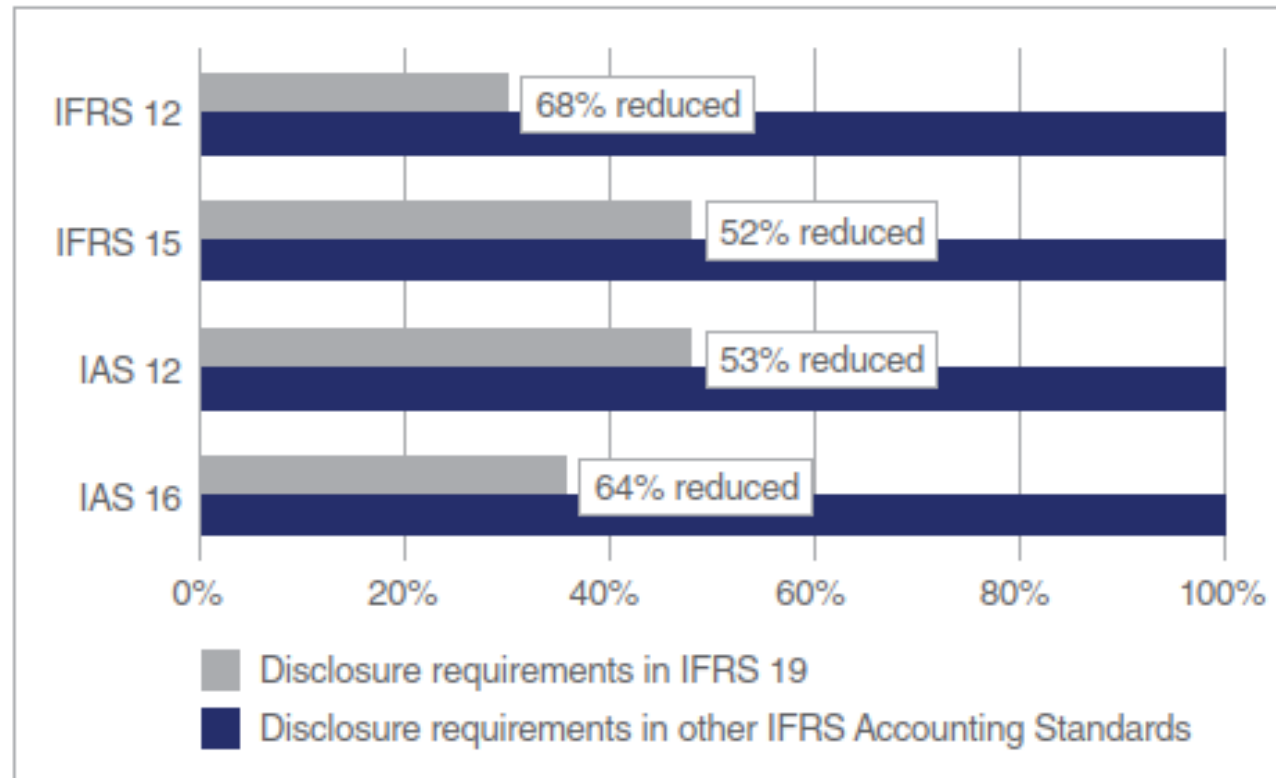
Short-term cash flows, obligations, commitments and contingencies	Information about the company's ability to generate cash flows and continue as a going concern
Liquidity and solvency	Information about the company's ability to meet its obligations
Measurement uncertainties	Information about how amounts in the financial statements are measured, including inputs (for example, significant judgements and estimates) used in those calculations
Accounting policy choices	Information about the accounting policy applied by the company especially when more than one accounting policy option is allowed
Disaggregation of amounts	Information about separation of amounts presented in the financial statements into component parts

ที่มา: Effects Analysis – IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures, IFRS Foundation, May 2024

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลที่ลดลง



ที่มา: Effects Analysis – IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures, IFRS Foundation, May 2024

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลที่ลดลง – มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- |  |   |
|--|---|
| <p>73 งบการเงินต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ทุกข้อสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละประเภท</p> <p>73.1 เกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหัก</p> <p>73.2 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้</p> <p>73.3 อายุการใช้ประโยชน์ หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้</p> <p>73.4 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักและค่าเสื่อมราคาสะสม (รวมยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์) ณ วันเริ่มต้นและสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ</p> <p>73.5 รายการกระทบยอดของมูลค่าตามบัญชีระหว่างวันเริ่มต้นถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาที่แสดงถึง</p> | <p>73.5.3 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ</p> <p>73.5.4 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ซึ่งเป็นผลมาจากการตีราคาใหม่ ตามย่อหน้าที่ 31 39 และ 40 และจากการรับรู้หรือกลับรายการบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36</p> <p>73.5.5 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36</p> <p>73.5.6 การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36</p> <p>73.5.7 ค่าเสื่อมราคา</p> <p>73.5.8 ผลต่างสุทธิของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินที่กิจการใช้เสนอรายงาน รวมถึงการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน และ</p> <p>73.5.9 การเปลี่ยนแปลงอื่น</p> |
|--|---|

TFRS 19 - ไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลที่ลดลง – มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

#### 74 งบการเงินต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย

- 74.1 การมีอยู่และจำนวนเงินของข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้เป็นหลักประกันของหนี้สิน
- 74.2 จำนวนเงินรายจ่ายที่รับรู้ในมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดระหว่างการก่อสร้าง และ
- 74.3 จำนวนเงินของข้อผูกมัดตามสัญญาเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

#### 74ก หากไม่ได้นำเสนอแยกจากกันในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเงินต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย

- 74ก.1 จำนวนเงินค่าชดเชยที่ได้รับจากบุคคลที่สามสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีการด้อยค่าสูญหาย หรือเลิกใช้ซึ่งรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน และ
- 74ก.2 จำนวนเงินที่ได้รับและต้นทุนที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนเพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 20ก ซึ่งเกี่ยวข้องกับชิ้นงานที่ผลิตที่ไม่ใช่ผลผลิตจากกิจกรรมตามปกติธุรกิจของกิจการ และระบุว่าได้รวมไว้ในรายการบรรทัดใดบ้างในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### 75 การเลือกวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาและการประมาณอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์เป็นเรื่องที่ต้องใช้วิจารณญาณ ดังนั้น การเปิดเผยวิธีการที่ใช้และอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณหรืออัตราค่าเสื่อมราคาจะให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินเพื่อใช้ทบทวนนโยบายการบัญชีที่ฝ่ายบริหารเลือกใช้ และทำให้สามารถเปรียบเทียบข้อมูลกับของกิจการอื่นได้และด้วยเหตุผลที่คล้ายคลึงกัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

- 75.1 ค่าเสื่อมราคา ทั้งนี้ ไม่ว่าค่าเสื่อมราคานั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนหรือรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์อื่นในระหว่างรอบระยะเวลา และ
- 75.2 ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลที่ลดลง – มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

76 กิจการเปิดเผยธรรมชาติและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีผลกระทบในรอบระยะเวลาปัจจุบันหรือที่คาดว่าจะมีผลกระทบในรอบระยะเวลาต่อไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อาจมีผลมาจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการในเรื่องต่อไปนี้

76.1 มูลค่าคงเหลือ

76.2 ประมาณการต้นทุนในการรื้อการขนย้าย หรือการบูรณะรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

76.3 อายุการใช้ประโยชน์ และ

76.4 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

77 หากรายการที่ดินอาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้เพิ่มเติมจากรายการที่เปิดเผยตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13

77.1 วันที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่

77.2 ข้อเท็จจริงที่ว่าผู้ประเมินราคาอิสระมีส่วนร่วมในการตีราคาใหม่หรือไม่

77.3 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

77.4 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

77.5 สำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แต่ละประเภทมีการตีราคาใหม่ให้เปิดเผยมูลค่าตามบัญชีที่ควรจะรับรู้หากสินทรัพย์นั้นแสดงโดยใช้วิธีราคาทุน และ

77.6 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ซึ่งกิจการต้องแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของส่วนเกินทุนดังกล่าวในระหว่างรอบระยะเวลา และข้อจำกัดในการจ่ายส่วนเกินทุนนั้นให้กับผู้ถือหุ้น

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลที่ลดลง – มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

- 78 กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีการด้อยค่าตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เพิ่มเติมจากข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 73.5.4 ถึง 73.5.6
- 79 ผู้ใช้งบการเงินอาจพบว่าข้อมูลต่อไปนี้เกี่ยวข้องกับความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน
- 79.1 มูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่กิจการหยุดใช้งานเป็นการชั่วคราว
  - 79.2 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่
  - 79.3 มูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งปลดจากการใช้งานประจำและยังไม่ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และ
  - 79.4 ในกรณีที่กิจการเลือกใช้วิธีราคาทุน มูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หากแตกต่างจากมูลค่าตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ ดังนั้น มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้จึงสนับสนุนให้กิจการเปิดเผยจำนวนดังกล่าว

# มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

## เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

### วิวัฒนาการของมาตรฐานฉบับนี้

การเปิดเผยข้อมูลที่ลดลงอ้างอิงจาก  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
ด้านการบัญชี  
ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564



การเปิดเผยข้อมูลที่ลดลงอ้างอิงจาก  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
ด้านการบัญชี  
ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2567



การเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดตามมาตรฐาน  
การรายงานทางการเงินด้านการบัญชี  
ฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่เกิดขึ้น  
ภายหลังจากนั้น

- TFRS 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน
- การปรับปรุง TAS 1 - หนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะ
- การปรับปรุง TAS 7 - ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
- การปรับปรุง TAS 12 - การปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ - กฎการคำนวณภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two Model Rules)
- การปรับปรุง TAS 21 - การขาดความสามารถในการแลกเปลี่ยน



## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

- วันถือปฏิบัติ: วันที่ 1 มกราคม 2571 (โดยสามารถถือปฏิบัติก่อนได้)
- การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน: ปรับย้อนหลังงบการเงิน (กิจการปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบเพื่อให้งบการเงินเปรียบเทียบกันได้)



# THANKYOU



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



@TFAC.FAMILY



tfac@tfac.or.th



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



<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.