



ร่าง TFRS 18 การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

ผศ. ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ
ดร. เกียรตินิยม คุณตีสุข



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน



วันที่ปฏิบัติ : 1 มกราคม 2571



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง

- การจัดหมวดหมู่ (Categories) ยอดรวมและยอดรวมย่อยที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุน (Total and subtotal in statement of profit and loss)
- การเปิดเผยข้อมูลมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร (Disclosure about management-defined performance measures (MPMs))
- เพิ่มเติมหลักการของการรวมยอดและการแตกยอด (Aggregation and disaggregation)

หมายเหตุ:

ร่าง TFRS 18 นี้อยู่ระหว่างการทบทวนคำศัพท์ภาษาไทยในขั้นสุดท้ายก่อนประกาศในราชกิจจานุเบกษา ดังนั้นคำศัพท์ภาษาไทยอาจมีการปรับเปลี่ยนถ้อยคำให้มีความกระชับและเหมาะสม



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน



ผลกระทบ

- มีผลกระทบต่อทุกกิจการ

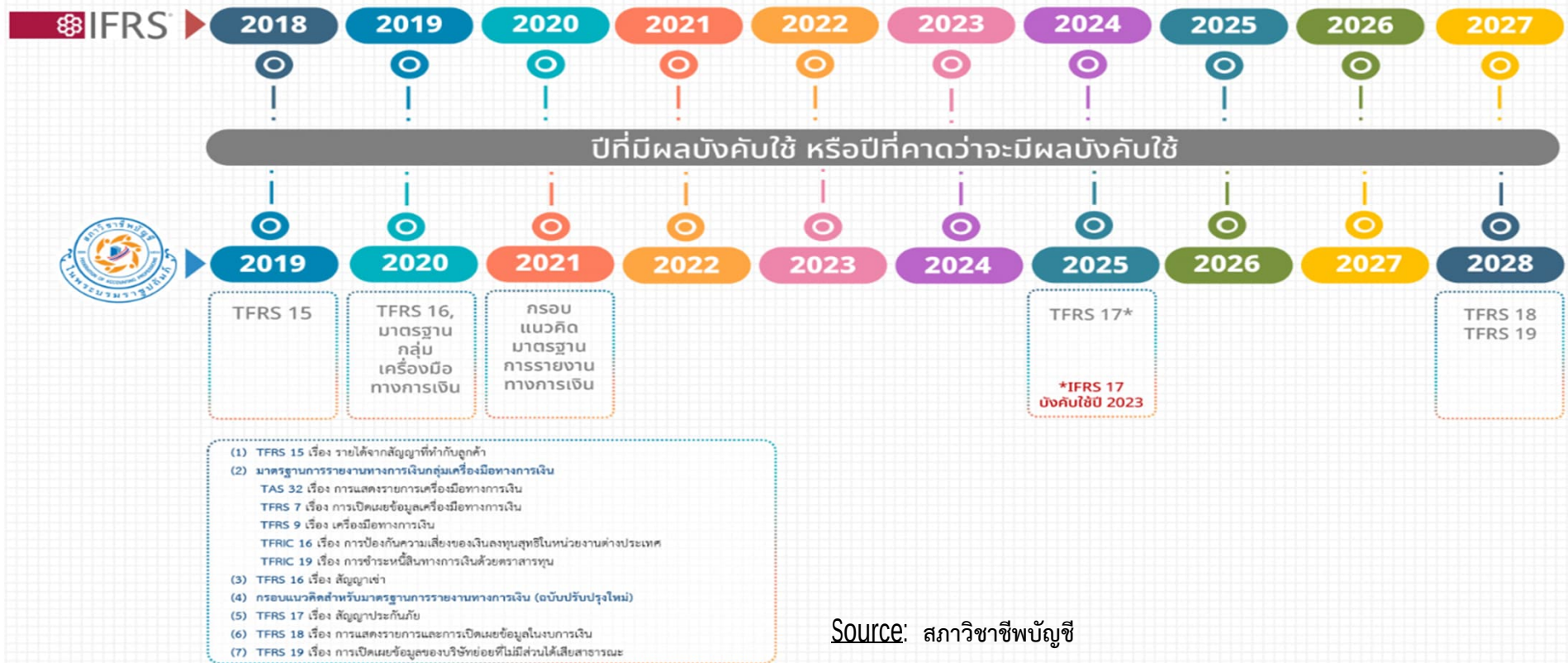


มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี



ทิศทางมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย

ทิศทางการมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย



Source: สภาวิชาชีพบัญชี

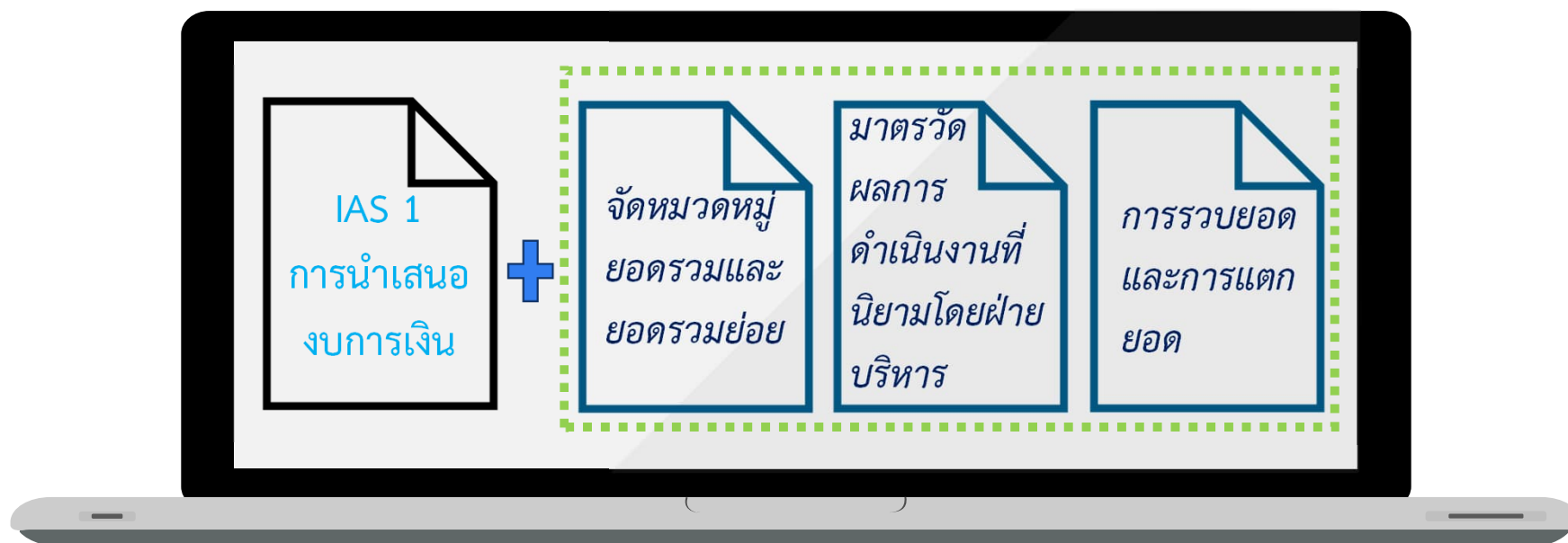
มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

สัมมนาร่าง TFRS 18: งบการเงินรูปแบบใหม่ที่จะทำให้คุณเข้าใจธุรกิจได้ดีขึ้น เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2568

ร่าง TFRS 18 ภาพรวม

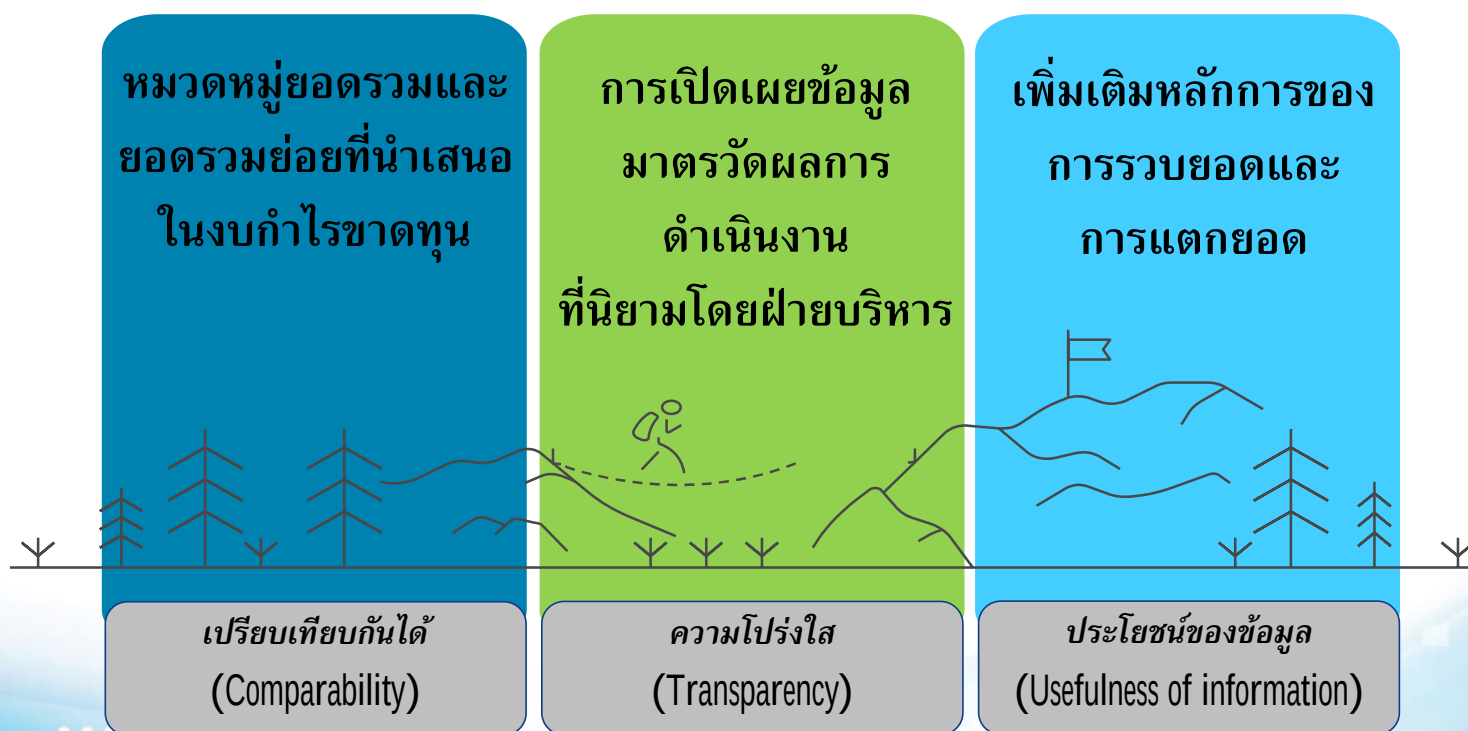


TAS 1 vs. ร่าง TFRS 18



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ข้อมูลทางการเงินที่มีคุณภาพที่ดีขึ้นเพื่อการตัดสินใจ



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ภาพรวมของ ร่าง TFRS 18



งบฐานะการเงิน



งบกำไรขาดทุน



งบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่น



งบการเปลี่ยนแปลง
ส่วนของผู้ถือหุ้น



งบกระแสเงินสด



หมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน

งบการเงินหลัก (primary financial statements)
ให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ในสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น
รายได้ ค่าใช้จ่ายและกระแสเงินสด

หมายเหตุประกอบ
งบการเงิน
ให้ผู้ใช้งบการเงิน
เข้าใจรายการราย
บรรทัดและข้อมูล
เพิ่มเติมเสริมจาก
งบการเงินหลัก

มุ่งเน้นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18



ภาพรวมของ ร่าง TFRS 18 (ต่อ)



งบฐานะการเงิน



งบกำไรขาดทุน



งบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่น



งบการเปลี่ยนแปลง
ส่วนของผู้ถือหุ้น



งบกระแสเงินสด



หมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน

- เพิ่มเติมการจัดหมวดหมู่ (หมวดการดำเนินงาน หมวดการลงทุน หมวดการจัดหาเงินทุน)
- ยอดรวมและยอดรวมย่อยที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุน

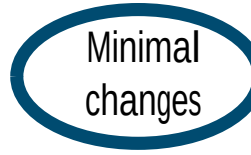
- การเปิดเผยข้อมูลมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร (Management-defined performance measures (MPMs))
- เปิดเผยค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติตามที่ระบุไว้ใน ร่าง TFRS 18



Major
changes



Limited
changes



Minimal
changes

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างสรรค์มาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ภาพรวมของ ร่าง TFRS 18 (ต่อ)



งบฐานะการเงิน



งบกำไรขาดทุน



งบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่น



งบการเปลี่ยนแปลง
ส่วนของผู้ถือหุ้น



งบกระแสเงินสด



หมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน

หลักการเพิ่มเติมสำหรับการรวมยอดและการแตกยอด (Aggregation and disaggregation) ในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ลดทางเลือกการจัดประเภทในงบกระแสเงินสด

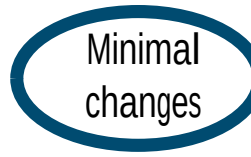
- ดอกเบี้ยรับ (กิจกรรมลงทุน)
- ดอกเบี้ยจ่าย (กิจกรรมจัดหาเงิน)
- เงินปันผลรับ (กิจกรรมลงทุน)



Major
changes



Limited
changes



Minimal
changes

มุ่งเน้นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18



หัวข้อที่ไม่เปลี่ยนแปลงในสาระสำคัญ



งบการเงินหลัก นอกเหนือจาก PL	ความถี่ในการรายงาน	ข้อมูลเปรียบเทียบ
การหักกลบ	รายการหมุนเวียน VS. รายการไม่หมุนเวียน	การดำรงสถานะ
การเปิดเผยข้อมูล นโยบายการบัญชีที่เป็น สาระสำคัญ	เปิดเผย การบริหารเงินทุน	การดำเนินงานต่อเนื่อง
เปิดเผยการใช้ วิจารณญาณและที่มาของ ความไม่แน่นอน	FI ที่ให้สิทธิขายคืนที่จัด ประเภทเป็นส่วนของ เจ้าของ	การนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควร และเป็นไปตาม ร่าง TFRSs

Relocated to
IAS 8

Relocated to ร่าง
TFRS 7

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

หมวดหมู่ยอดรวมและยอดรวมย่อย ที่นำเสนอในงบกำไรขาดทุน



การจัดหมวดหมู่ยอดรวมและยอดรวมย่อยในงบกำไรขาดทุน

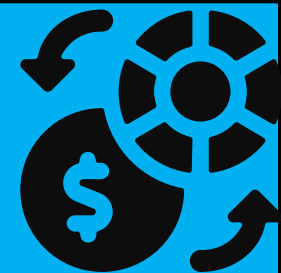


มุมมองของ
ผู้ใช้งบการเงิน

งบกำไรขาดทุนแต่ละกิจการมี
รายละเอียดและโครงสร้างที่
แตกต่างกัน



VS



ความท้าทายในการ
เปรียบเทียบผลการ
ดำเนินงาน

มุ่งเน้นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

Group income statement



Source: Tesco PLC's annual report – Feb 22, 2025

	Notes	52 weeks ended 22 February 2025			52 weeks ended 24 February 2024		
		Before adjusting items £m	Adjusting items (Note 5) £m	Total £m	Before adjusting items £m	Adjusting items (Note 5) £m	Total £m
Continuing operations							
Revenue from sale of goods and services		69,191	–	69,191	67,673	–	67,673
Insurance revenue	24	725	–	725	514	–	514
Revenue	2, 3	69,916	–	69,916	68,187	–	68,187
Cost of sales		(63,886)	(319)	(64,205)	(62,832)	(4)	(62,836)
Insurance service expenses	24	(598)	–	(598)	(454)	–	(454)
Net expenses from reinsurance contracts held	24	(62)	–	(62)	(48)	–	(48)
Gross profit/(loss)		5,370	(319)	5,051	4,853	(4)	4,849
Administrative expenses		(2,242)	(98)	(2,340)	(2,024)	(4)	(2,028)
Operating profit/(loss)	2	3,128	(417)	2,711	2,829	(8)	2,821
Share of post-tax profit/(loss) of joint ventures and associates	14	(4)	–	(4)	6	–	6
Finance income	6	254	–	254	267	–	267
Finance costs	6	(790)	44	(746)	(825)	20	(805)
Profit/(loss) before tax from continuing operations		2,588	(373)	2,215	2,277	12	2,289
Taxation	7	(690)	79	(611)	(593)	68	(525)
Profit/(loss) for the year from continuing operations		1,898	(294)	1,604	1,684	80	1,764
Discontinued operations							
Profit/(loss) for the year from discontinued operations	8	91	(65)	26	56	(628)	(572)
Profit/(loss) for the year		1,989	(359)	1,630	1,740	(548)	1,192
Attributable to:							
Owners of the parent		1,985	(359)	1,626	1,736	(548)	1,188
Non-controlling interests		4	–	4	4	–	4
		1,989	(359)	1,630	1,740	(548)	1,192
Earnings per share from continuing and discontinued operations							
Basic	10			23.79p			16.74p
Diluted	10			23.51p			16.56p
Earnings per share from continuing operations							
Basic	10			23.41p			24.80p
Diluted	10			23.13p			24.53p

Carrefour S.A.

Consolidated income statement

Source: Carrefour S.A's annual report – Dec 31, 2024



(in millions of euros)

	Notes	2024	2023	% change
Net sales	5.1	85,445	83,270	2.6%
Loyalty programme costs		(918)	(993)	(7.5)%
Net sales net of loyalty programme costs		84,526	82,276	2.7%
Other revenue	5.1	2,744	2,632	4.3%
Total revenue		87,270	84,908	2.8%
Cost of sales	5.2	(70,302)	(68,278)	3.0%
Gross margin from recurring operations		16,968	16,630	2.0%
Sales, general and administrative expenses, depreciation and amortisation	5.2	(14,755)	(14,367)	2.7%
Recurring operating income		2,213	2,264	(2.2)%
Net income/(loss) from equity-accounted companies	8	63	44	44.7%
Recurring operating income after net income from equity-accounted companies		2,276	2,308	(1.4)%
Non-recurring income and expenses, net	5.3	(424)	(558)	(24.1)%
Operating income		1,852	1,749	5.9%
Finance costs and other financial income and expenses, net	13.6	(759)	(410)	85.1%
Finance costs, net		(399)	(258)	54.8%
Net interests related to leases		(222)	(208)	6.6%
Other financial income and expenses, net		(138)	56	(347.3)%
Income before taxes		1,093	1,339	(18.4)%
Income tax expense	9.1	(303)	(439)	(30.9)%
Net income/(loss) from continuing operations		790	900	(12.3)%
Net income/(loss) from discontinued operations		0	742	(100.0)%
Net income/(loss) for the year		790	1,642	(51.9)%

ร่าง TFRS 18

หลักการทั่วไป - หมวดหมู่ยอดรวมและยอดรวมย่อย



Statement of profit or loss	20X2	20X1	Categories ²
Revenue	XXX	XXX	Operating 1
Cost of sales	(XXX)	(XXX)	
Gross profit	XXX	XXX	
Other operating income	XXX	XXX	
Selling expenses	(XXX)	(XXX)	
Research and development expenses	(XXX)	(XXX)	
General and administrative expenses	(XXX)	(XXX)	
Goodwill impairment loss	(XXX)	-	
Other operating expenses	(XXX)	(XXX)	
Operating profit	XXX	XXX	
Share of profit and gains on disposal of associates and joint ventures	XXX	XXX	Investing 2
Profit before financing and income taxes	XXX	XXX	Financing 3
Interest expenses on borrowings and lease liabilities	(XXX)	(XXX)	
Interest expenses on pension liabilities and provisions	(XXX)	(XXX)	Income taxes 4
Profit before income taxes	XXX	XXX	
Income tax expense	(XXX)	(XXX)	Discontinued operations 5
Profit from continuing operations	XXX	XXX	
Loss from discontinued operations	-	(XXX)	
Profit	XXX	XXX	

New requirement

มุ่งเน้นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี



ร่าง TFRS 18



หมวดการลงทุน (Investing category) – รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากสินทรัพย์



เงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า และ
บริษัทย่อยที่~~ไม่ได้รวม~~ในการจัดทำ
งบการเงินรวม (investments in
associates, joint ventures and
unconsolidated subsidiaries)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
(cash and cash equivalent)

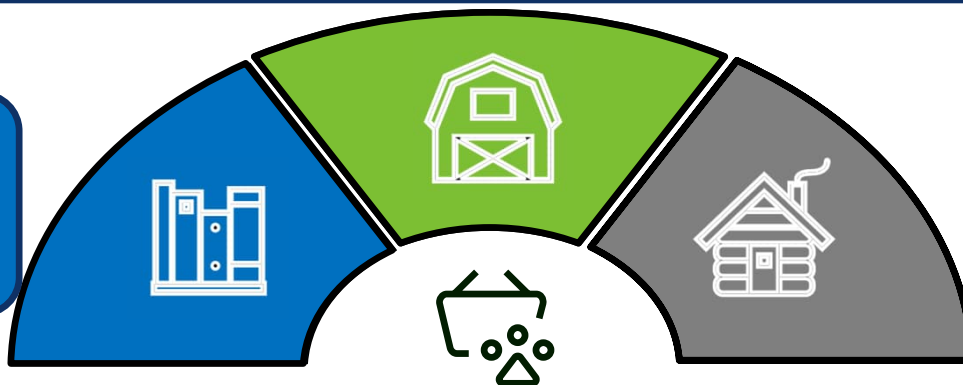
สินทรัพย์อื่น หากสินทรัพย์นั้นสร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและเป็นอิสระอย่างมาก
จากทรัพยากรอื่นของกิจการ (other assets if they generate a return individually and
largely independently of the entity's other resources)

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

หมวดการลงทุน – รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากสินทรัพย์

รายได้และค่าใช้จ่ายจาก 1) การวัดมูลค่าเริ่มแรก และการวัดมูลค่าภายหลัง และ 2) การเลิกรับรู้รายการของสินทรัพย์ (ค่าเสื่อมราคา การด้อยค่า(กลับรายการ)ของสินทรัพย์ กำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรม)

รายได้ที่เกิดจากสินทรัพย์
(รายได้ค่าเช่า, ดอกเบี้ยรับ,
เงินปันผล)

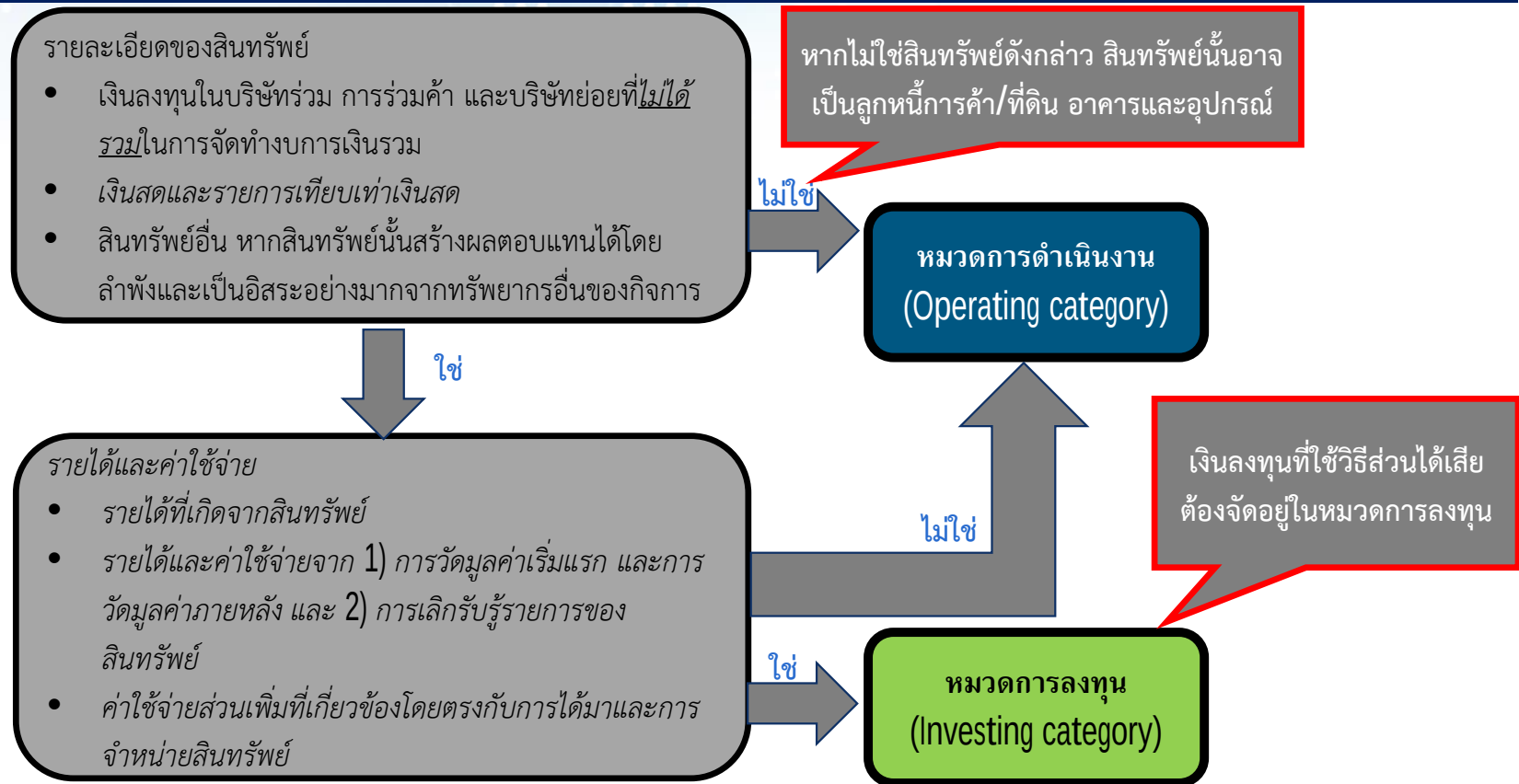


ค่าใช้จ่ายส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้อง
โดยตรงกับการได้มาและการ
จำหน่ายสินทรัพย์ (ต้นทุนการทำ
รายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่
จัดประเภทเป็น FVTPL)

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างสรรค์มาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

หมวดการลงทุน – รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากสินทรัพย์



มุ่งเน้นพัฒนา วิชาการยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

ตัวอย่าง การจัดการการลงทุน – ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากสินทรัพย์

กรณีศึกษา

บริษัท ก มีสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้ในการผลิตสินค้า
- อาคารที่ให้เช่าแก่ผู้เช่าเพื่อหารายได้จากค่าเช่า
บริษัท ก บัญชีอาคารดังกล่าวเป็นอสังหาริมทรัพย์
เพื่อการลงทุนตาม IAS 40 โดยใช้ราคาทุน และ
บันทึกค่าเสื่อมราคา
- บริษัท ก ไม่มีการลงทุนในสินทรัพย์หรือการจัดหา
เงินทุนให้กับลูกค้านับเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก

รายละเอียดของสินทรัพย์

- เงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า และบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวม
ในการจัดทำงบการเงินรวม
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- สินทรัพย์อื่น หากสินทรัพย์นั้นสร้างผลตอบแทนได้โดยลำพัง
และเป็นอิสระอย่างมากจากทรัพยากรอื่นของกิจการ



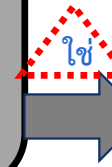
Depreciation - PPE

หมวดการดำเนินงาน

ใช่

รายได้และค่าใช้จ่าย

- รายได้ที่เกิดจากสินทรัพย์
- รายได้และค่าใช้จ่ายจาก 1) การวัดมูลค่าเริ่มแรก และการวัด
มูลค่าภายหลัง และ 2) การเลิกรับรู้รายการของสินทรัพย์
- ค่าใช้จ่ายส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาและการ
จำหน่ายสินทรัพย์

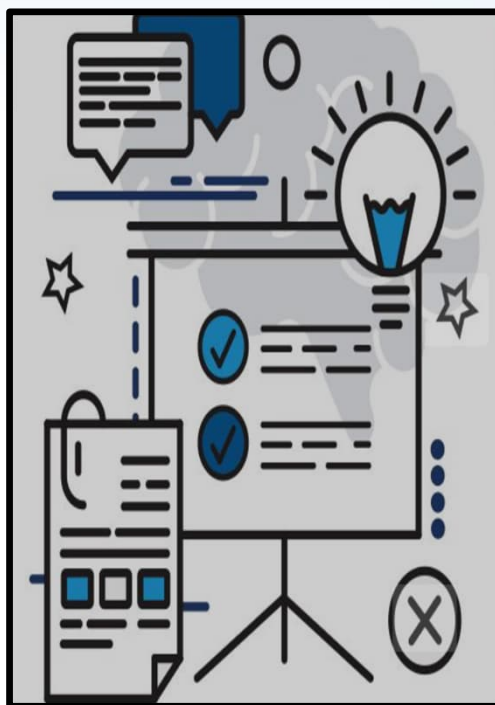


หมวดการลงทุน

Depreciation - IP

มุ่งเน้นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

หมวดการจัดหาเงินทุน (financing category)



หนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับการ
ระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว
(Liabilities that arise from transactions
that involve only the raising of finance)



หนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับ
การระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว
(Liabilities that arise from transactions
that do not involve only the raising of
finance)

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

หนี้สินที่เกิดจากรูกระบบที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว

- ได้รับเงินทุนในรูปของเงินสด หรือการยกเลิกหนี้สินทางการเงิน หรือการได้รับตราสารทุนของกิจการเอง และ
- จะคืนเงินสดหรือตราสารทุนของกิจการในภายหลัง

ตัวอย่าง

- หุ้นกู้ สินเชื่อ ตัวเงิน พันธบัตรและการจำนอง
- หนี้สินภายใต้ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

ตัวอย่างรายได้และค่าใช้จ่าย

- ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในตราสารหนี้ที่ออก
- กำไรและขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรม (หนี้สินที่กำหนดมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน)
- เงินปันผลจากหุ้นที่ออกที่จัดประเภทเป็นหนี้สิน
- รายได้และค่าใช้จ่ายจากการเลิกรับรู้รายการหนี้สิน

มุ่งเน้นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

หนี้สินที่เกิดจากธุรกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนแต่เพียงอย่างเดียว

- ไม่ได้รับเงินทุนในรูปของเงินสด แต่จะเป็นการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับ TFRSs

ตัวอย่าง

- เจ้าหนี้สำหรับสินค้าหรือบริการที่จะต้องชำระเป็นเงินสด ซึ่งกิจการได้รับสินค้าหรือบริการ
- หนี้สินตามสัญญา ซึ่งกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าและบริการ
- หนี้สินตามสัญญาเช่า
- หนี้สินตามผลประโยชน์บำนาญที่กำหนด
- หนี้สินจากการรื้อถอนหรือการคืนสภาพสินทรัพย์
- หนี้สินจากการดำเนินคดีทางกฎหมาย

ตัวอย่างรายได้และค่าใช้จ่าย

- ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากเจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการ
- ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาที่มีส่วนประกอบการจัดหาเงินทุนที่สำคัญ
- ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าใช้จ่าย (รายได้) ดอกเบี้ยสุทธิ จากหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้
- การเพิ่มขึ้นของส่วนลดที่เกิดจากการผ่านไปของเวลาและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง ในอัตราคิดลดในประมาณการหนี้สิน

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

หมวดการดำเนินงาน (Operating category)

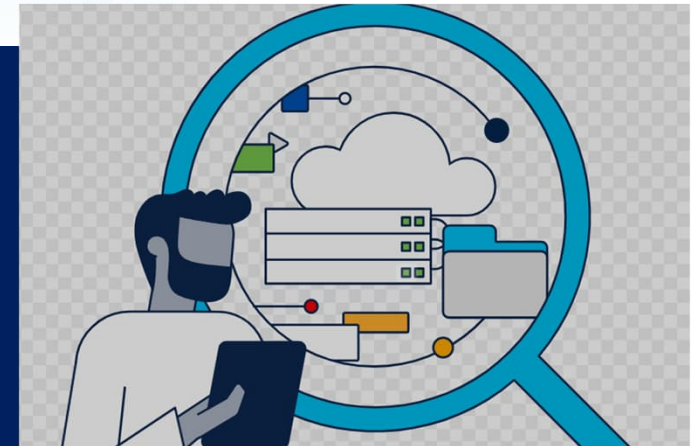
รายได้และค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมของธุรกิจหลัก

รายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่ไม่ได้จัดไว้ในหมวดอื่น

รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่มีความผันผวนหรือไม่เกิดขึ้นประจำ

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้
เป็นการเฉพาะ
(Entities with specified main business activities
“specified MBA”)



กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ (Entities with specified main business activities (“SMBA”))

- กิจการอาจมีกิจกรรมของธุรกิจหลักมากกว่าหนึ่งกิจกรรม
- การจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่ายไว้ในหมวดการดำเนินงาน การลงทุน และจัดหาเงินทุน
- ร่าง TFRS 18 ระบุกิจการต้องพิจารณาว่า การลงทุนในสินทรัพย์ หรือ การจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักหรือไม่

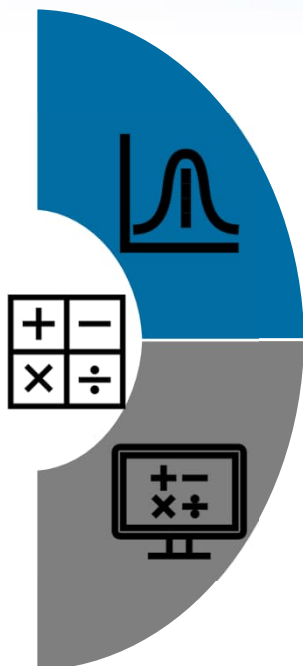
ตัวอย่าง

กิจการที่ผลิตสินค้าและจัดหาเงินทุนให้ลูกค้าอาจกำหนดว่าทั้งกิจกรรมการผลิต และกิจกรรมจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการ



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ (Entities with specified main business activities (“SMBA”))



การลงทุนในสินทรัพย์ (Investing in assets)

สินทรัพย์สร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและเป็นอิสระอย่างมากจากทรัพยากรอื่นของกิจการ

For example: real estate companies that own portfolios of properties for capital appreciation/lease income, investment entities, banks, insurers, investment companies, etc.

จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า (Providing financing to customers)

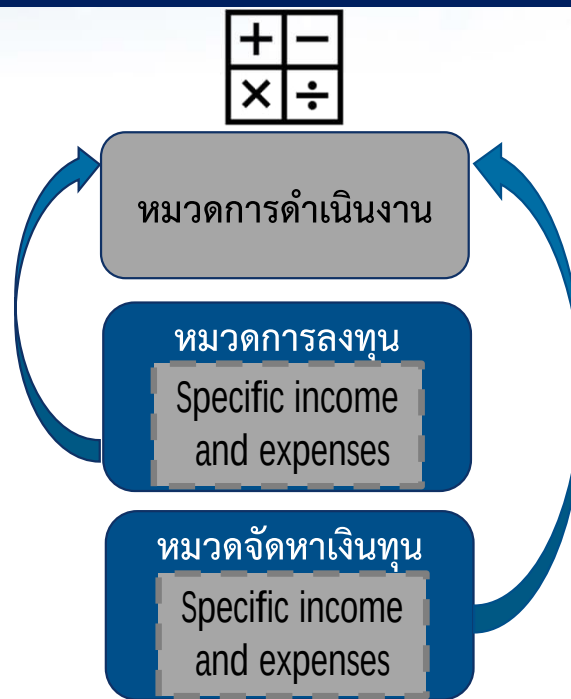
For example: banks, credit unions, other lenders, entities that provide financing to customer to enable those customers to buy the entity's products (e.g. a car manufacturer with a significant finance department), etc.

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

กิจการที่มีกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ (Entities with specified main business activities (“SMBA”))

การลงทุนในสินทรัพย์
(Investing in assets)

จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า
(Providing financing to customers)

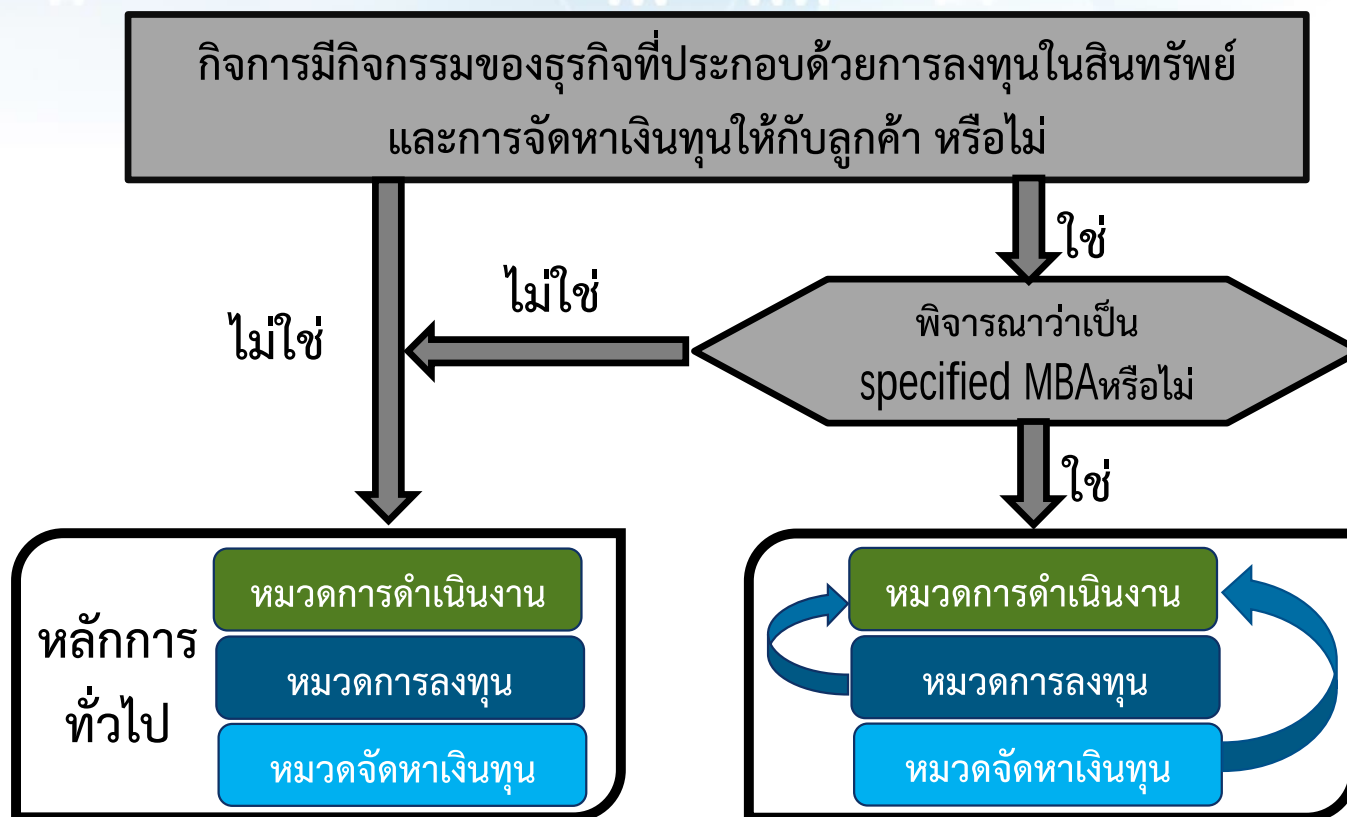


ตัวอย่าง สถาบันการเงิน

- รายได้จากเงินให้สินเชื่อ - จัดประเภทในหมวดการดำเนินงาน (ไม่ใช่หมวดการลงทุน)
- ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุน และให้สินเชื่อแก่ลูกค้า - จัดประเภทในหมวดการดำเนินงาน (ไม่ใช่หมวดการลงทุน)

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

สรุปแผนผังการจัดประเภท หลักการทั่วไป vs. SMBA



มุ่งเน้นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

ตัวอย่าง การพิจารณาการจัดหมวดหมู่ - Entities with specified MBA

กรณีศึกษา

- A เป็นบริษัทผลิตสินค้าอุปกรณ์ก่อสร้าง
- A ให้อุปกรณ์ 100 บาทแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง (B) เพื่อใช้หมุนเวียน
- การให้อุปกรณ์เงินไม่ใช่ MBA และบันทึกดอกเบี้ยรับจากเงินให้อุปกรณ์

เงินให้อุปกรณ์ (ถือได้ว่าเป็น debt instrument (ร่าง TFRS 18.46)) สามารถสร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและเป็นอิสระอย่างมากจากทรัพยากรอื่นของกิจการ

ใช่

รายได้ที่เกิดจากสินทรัพย์ (ดอกเบี้ยรับ)

ใช่

หมวดการลงทุน

กรณีศึกษา

- Y เป็นสถาบันการเงินและให้อุปกรณ์เป็น MBA
- Y ให้อุปกรณ์ CU700 แก่ผู้กู้ (Z) เพื่อวัตถุประสงค์ก่อสร้างสถานประกอบการใหม่ และบันทึกดอกเบี้ยรับจากเงินให้อุปกรณ์

เงินให้อุปกรณ์ ไม่สามารถสร้างผลตอบแทนได้โดยลำพังและเป็นอิสระอย่างมากเนื่องจาก Y ประกอบธุรกิจสถาบันการเงิน จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าและ Y เป็น MBA (ร่าง TFRS ๗.48.3)

ใช่

รายได้ที่เกิดจากสินทรัพย์ (ดอกเบี้ยรับ)

ใช่

หมวดการดำเนินงาน

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

Examples of statements of profit or loss for other entities

Statement of profit or loss for a bank

Interest revenue
Interest expense
Net interest income
Fee and commission income
Fee and commission expenses
Net fee and commission income
Net trading income
Net investment income
Credit impairment losses
Employee benefits
Depreciation and amortisation
Other operating expenses
Operating profit
Share of profit or loss of associates and joint ventures
Interest expense on pension and lease liabilities
Profit before income taxes
Income tax expense
PROFIT

Operating

Non-main
Investing and
financing

Statement of profit or loss for an insurer

Insurance revenue
Insurance service expenses
Insurance service result
Investment revenue
Credit impairment losses
Insurance finance expenses
Net financial result
Other operating expenses
Operating profit
Share of profit or loss of associates and joint ventures
Profit before financing and income taxes
Interest expense on borrowings and pension liabilities
Profit before income taxes
Income tax expense
PROFIT

Operating

Investing

Financing

Source: ร่าง TFRS - New requirements in ร่าง TFRS 18 explained

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18



การประเมินกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ (specified main business activities: SMBA)



ตัวบ่งชี้

- ยอดรวมประเภทที่คล้ายกับกำไรขั้นต้น
- รายได้ดอกเบี้ยสุทธิ
 - รายได้ค่าธรรมเนียมและค่านายหน้าสุทธิ
 - รายได้/ค่าใช้จ่ายทางการเงินสุทธิ (รายได้จากการลงทุนหักลบด้วยรายได้และค่าใช้จ่ายการเงินจากประกันภัย)
 - รายได้ค่าเช่าสุทธิ



สื่อสาร

- อธิบายประสิทธิภาพการดำเนินงานภายนอก หรือ
- ประเมินหรือเฝ้าติดตามประสิทธิภาพการดำเนินงานภายใน



ส่วนงานดำเนินงาน

- พิจารณา ร่าง TFRS 8 “ส่วนงานดำเนินงาน” โดยข้อมูล segment อาจให้หลักฐานการพิจารณา MBA
- การลงทุนในสินทรัพย์ หรือ
 - การจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า

02/10/2025

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18



การประเมินกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ (specified main business activities: SMBA)



ส่วนงานดำเนินงาน

พิจารณา ร่าง TFRS 8 “ส่วนงานดำเนินงาน” โดยข้อมูล segment อาจให้หลักฐานการพิจารณา MBA

- การลงทุนในสินทรัพย์ หรือ
- การจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้า



หาก reportable segment ประกอบด้วยกิจกรรมธุรกิจเดี่ยวบ่งชี้ว่าประสิทธิภาพของ reportable segment เป็นตัวบ่งชี้สำคัญของประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการ และกิจกรรมธุรกิจของ reportable segment เป็น MBA



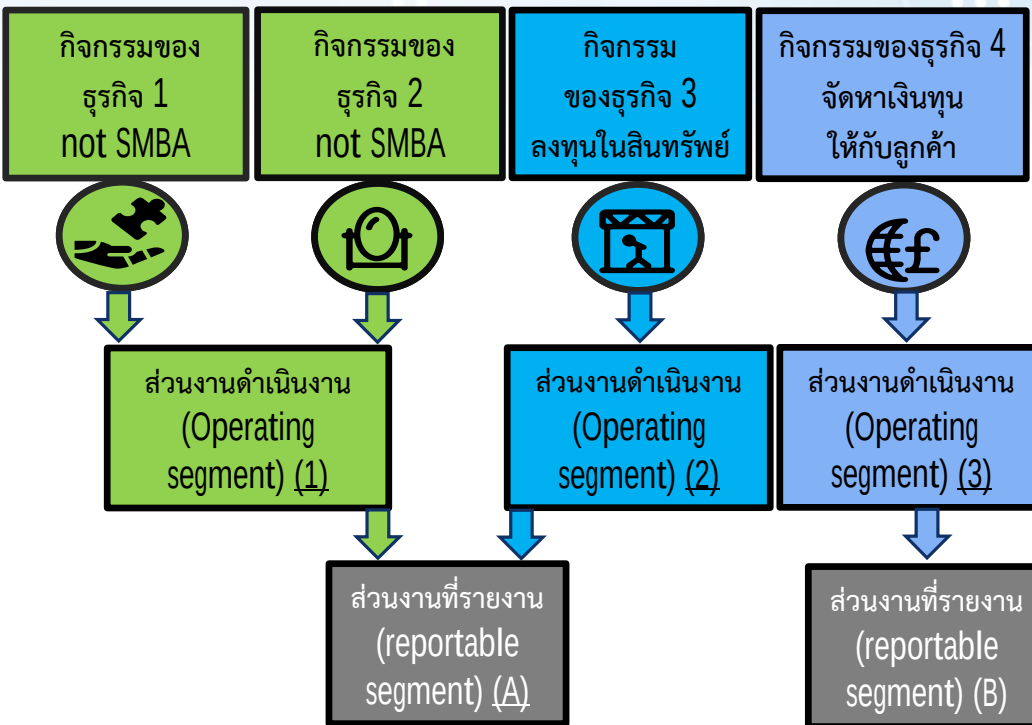
หาก operating segment ประกอบด้วยกิจกรรมธุรกิจเดี่ยวบ่งชี้ว่ากิจกรรมธุรกิจ **อาจ** เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลักของกิจการหากประสิทธิภาพของ operating segment เป็นตัวบ่งชี้สำคัญของประสิทธิภาพการดำเนินงานของกิจการ

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างสรรค์มาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18



การประเมินกิจกรรมของธุรกิจหลักตามที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะ (specified main business activities: SMBA)



ข้อมูลเพิ่มเติม – กิจการสื่อสารประสิทธิภาพการดำเนินงานภายนอกและติดตามประสิทธิภาพการดำเนินงานภายในของ Operating segment 2

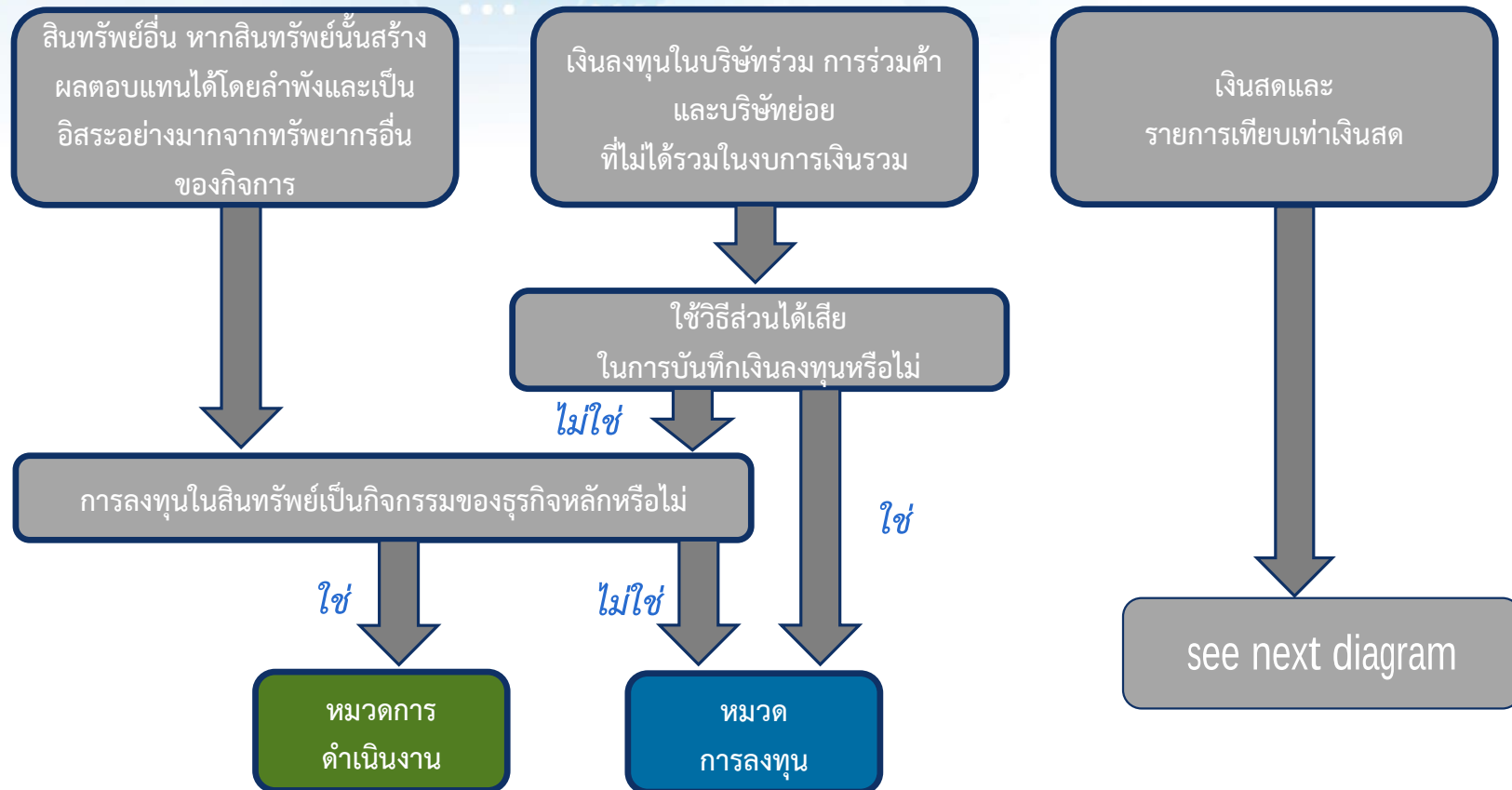
คำถาม กิจการจะพิจารณา SMBA อย่างไร

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

สรุปแผนผังการจัดหมู่หมวด

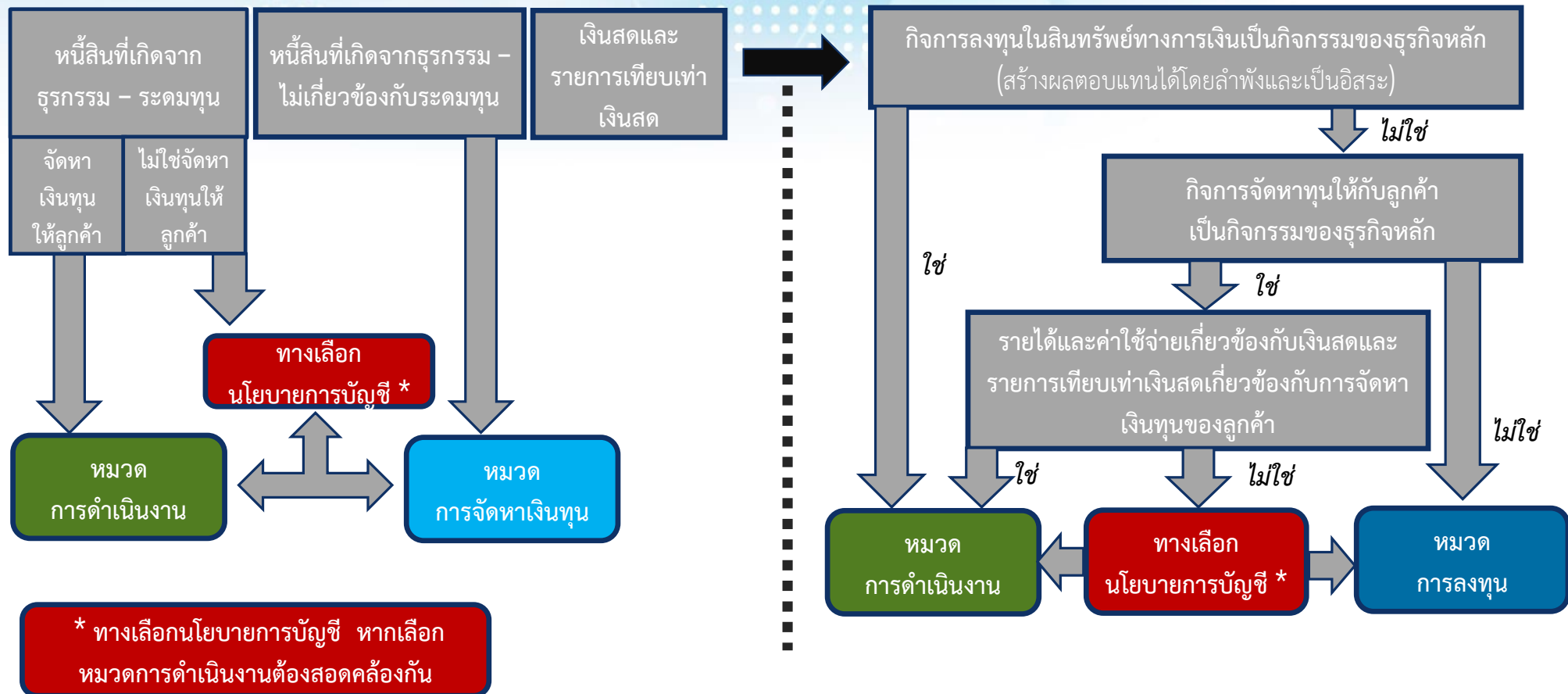


การจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย – การลงทุนในสินทรัพย์ที่เป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

การจัดประเภทรายได้และค่าใช้จ่าย – การจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมของธุรกิจหลัก



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

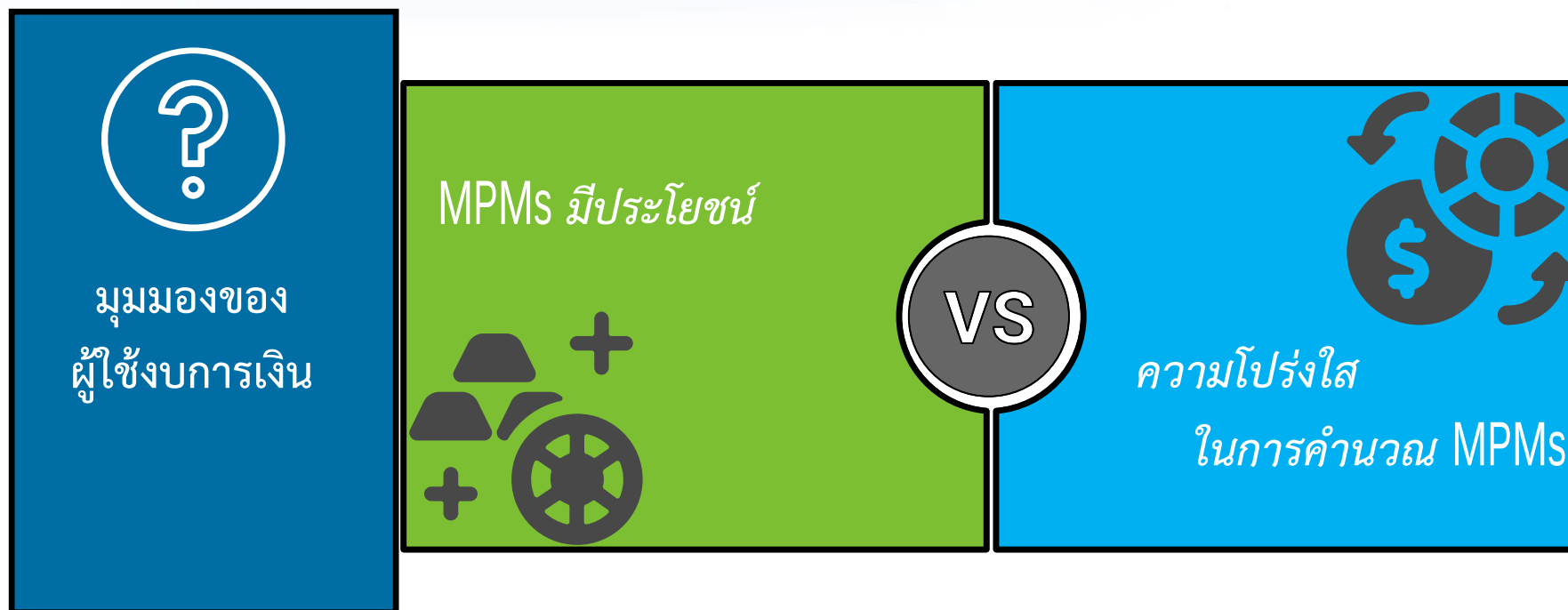
การเปิดเผยข้อมูลมาตรฐานวัด ผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร



ร่าง TFRS 18



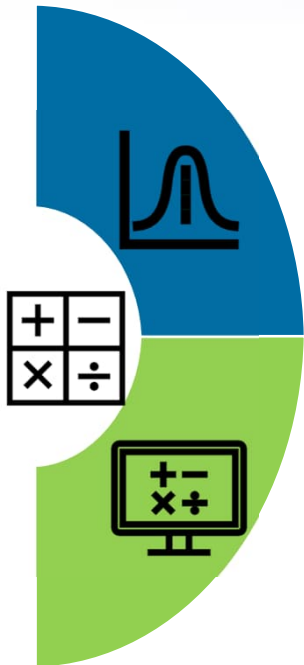
การเปิดเผยข้อมูลมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร
Management-defined performance measures (MPMs)



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

การเปิดเผยข้อมูลมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร Management-defined performance measures (MPMs)



Alternative performance
measure (APM) หรือ
Non-GAAP

Adjusted operating profit, Adjusted profit or loss,
Adjusted EBITDA, Free cash flow, Return on
equity

การสื่อสาร
ต่อสาธารณะ

- การสื่อสารสาธารณะนอกเหนือจากงบการเงิน
- การสื่อสารกับผู้ใช้งบการเงินในมุมมองของฝ่ายบริหาร
เกี่ยวกับแง่มุมของผลการดำเนินงานทางการเงิน

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

Key term - ข้อมูลมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหาร



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

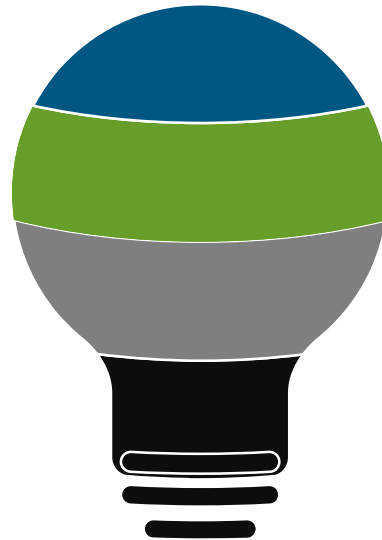
ร่าง TFRS 18

การสื่อสารต่อสาธารณะ (Public communications)

ความเห็นของฝ่ายบริหาร
(Management commentary)



การแสดงรายการแก่นักลงทุน
(Investor presentations)



ข่าวประชาสัมพันธ์
(Press releases)

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

การเปิดเผยข้อมูล MPMs

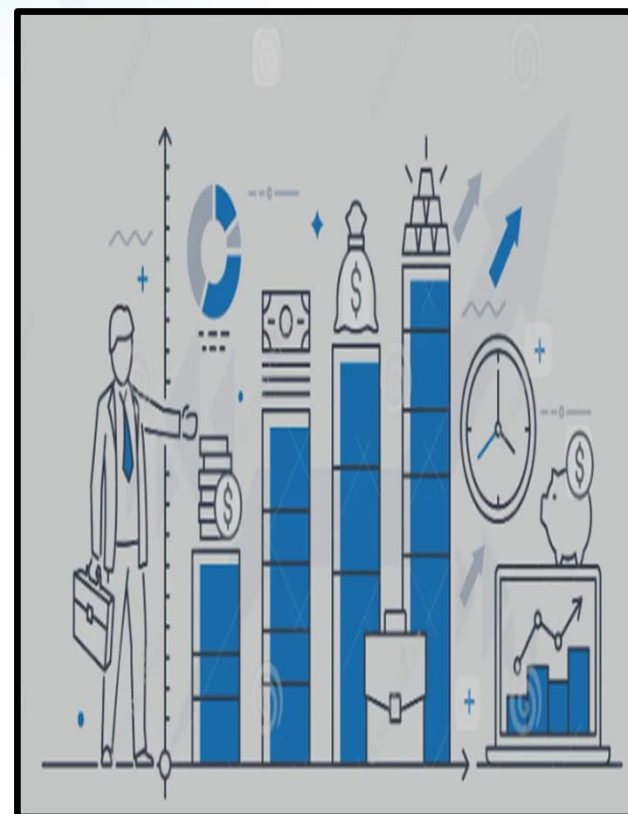


คำบรรยายแ่งมุมของผลการดำเนินการเงิน
ในมุมมองของฝ่ายบริหาร

คำอธิบายถึงเหตุผลว่า MPM ให้ข้อมูลที่เป็น
ประโยชน์

กระตบยอด MPM กับยอดรวมย่อยตาม
ร่าง TFRS

คำอธิบายถึงการเปลี่ยนแปลง การเพิ่ม หรือ
การหยุดใช้ และผลกระทบ (ถ้ามี)



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18



ภาพรวมของการวัดผลการดำเนินงาน

การวัดผลการดำเนินงาน (Performance measures)

การวัดผลการดำเนินงานด้านการเงิน (Financial Performance measures)

ยอดรวมย่อยของรายได้และค่าใช้จ่าย (Subtotals of income and expenses)

MPMs

- Adjusted profit or loss
- Adjusted operating profit

ร่าง TFRS-defined or specified

- Operating profit
- Operating profit before depreciation amortisation and specified impairments

การวัดผลอื่นที่ไม่ใช่ยอดรวมย่อย ของรายได้และค่าใช้จ่าย

- Free cash flow
- Return on equity
- Net debt / EBITDA
- Adjusted revenue

การวัดผลการดำเนินงานที่ไม่ใช่ การเงิน (non-financial measures)

- ดัชนีความพึงพอใจของลูกค้า
- จำนวนลูกค้าใหม่เพิ่มขึ้น
- พื้นที่ร้านค้า

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ตัวอย่าง MPM – หมายเหตุประกอบงบการเงิน

XYZ Group's management-defined performance measures

- XYZ Group uses the management-defined performance measures adjusted operating profit and adjusted profit from continuing operations in its public communications. These measures are not specified by ราช TFRS Accounting Standards and therefore might not be comparable to apparently similar measures used by other entities.
- To provide management's view of XYZ Group's financial performance, operating profit and profit from continuing operations have been adjusted for items of income or expense that XYZ Group does not expect to arise for several future annual reporting periods. XYZ Group's management believes adjusting operating profit and profit from continuing operations for such items provides information that is helpful in understanding trends in XYZ Group's underlying profitability.

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างสรรค์มาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ตัวอย่าง MPM - หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

XYZ Group generally adjusts for these items of income or expense:

- impairment losses (or reversals thereof) of property, plant and equipment (including right-of-use assets) and intangible assets (for information related to impairments refer to Note X Property, plant and equipment, Note X Intangible assets and Note X Research and development expenses);
- restructuring expenses (for information related to restructuring expenses refer to Note X Employee benefits and Note X General and administrative expenses);
- non-recurring litigation expenses (for information related to litigation expenses refer to Note X Provisions and Note X General and administrative expenses);
- gains or losses on disposal of property, plant and equipment and of intangible assets (for information related to disposal of property, plant and equipment and intangible assets refer to Note X Property, plant and equipment, Note X Intangible assets and Note X Other operating income); and
- gains or losses on disposal of subsidiaries, associates and joint ventures.

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ตัวอย่าง MPM - หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

What might a reconciliation look like?

	IFRS	Impairment losses	Restructuring expenses	Gains on disposal of PP&E	MPM
Other operating income		-	-	(1,800)	
Research and development expenses		1,600	-	-	
General and administrative expenses		-	3,800	-	
Goodwill impairment loss		4,500	-	-	
Operating profit / Adjusted operating profit	57,000	6,100	3,800	(1,800)	65,100
Income tax expense		-	(589)	297	
Profit from continuing operations / Adjusted profit from continuing operations	32,100	6,100	3,211	(1,503)	39,908
Profit attributable to non-controlling interests		305	161	-	

Source: ร่าง TFRS - New requirements in ร่าง TFRS 18 explained

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

หลักการของการรวบยอด และการแตกยอด



หลักการของการรวบยอดและการแตกยอด



มุมมองของ
ผู้ใช้งบการเงิน

ข้อมูลรายละเอียดไม่เพียงพอ



VS

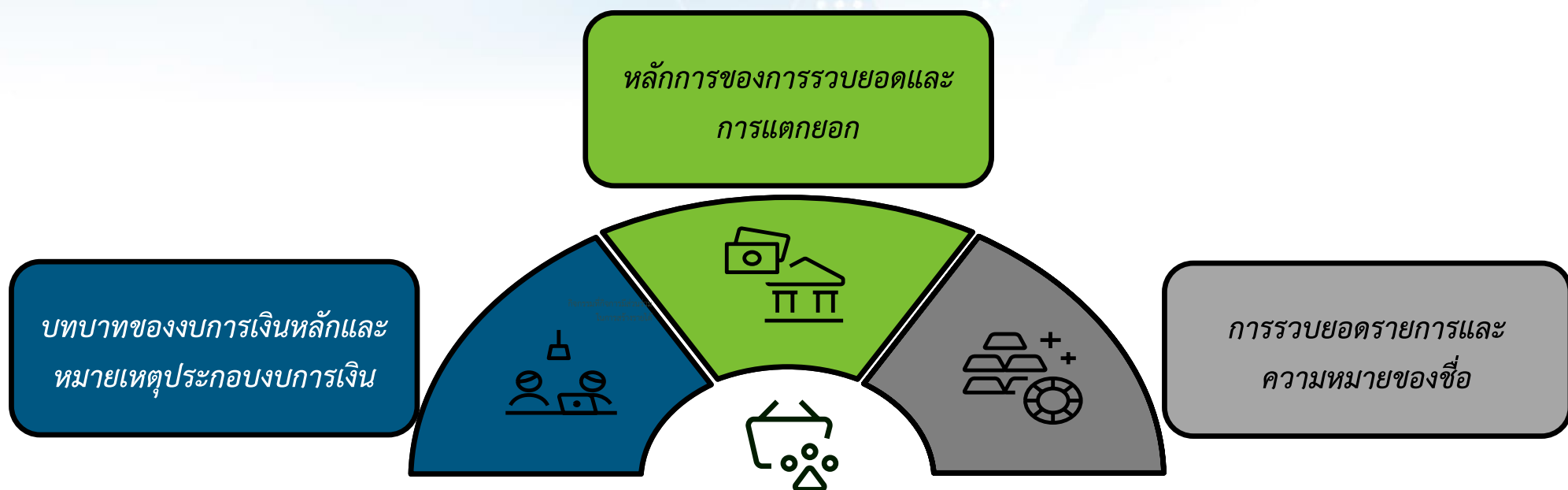


ข้อมูลรายละเอียดมากเกินไป

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

หลักการของการรวบยอดและการแตกยอด



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ร่าง TFRS 18

บทบาทของงบการเงินหลักและหมายเหตุประกอบงบการเงิน



งบฐานะการเงิน

งบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่น

งบการเปลี่ยนแปลง
ส่วนของผู้ถือหุ้น

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน

งบการเงินหลัก (primary financial statements) ให้บทสรุปที่เป็นแบบแผนและมีประโยชน์ในสินทรัพย์
หนี้สิน ส่วนของผู้ถือหุ้น รายได้ ค่าใช้จ่ายและกระแสเงินสด

หมายเหตุฯ ให้ผู้ใช้
งบการเงินเข้าใจ
รายการรายบรรทัด
และข้อมูลเพิ่มเติม
เสริมจากงบการเงิน
หลัก

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

งบการเงินหลัก (primary financial statements)



บทสรุปที่เป็นแบบแผน
(structured summary) ที่
แสดงในงบการเงินหลักของ
สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของ
เจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่ายและ
กระแสเงินสด

ภาพรวม

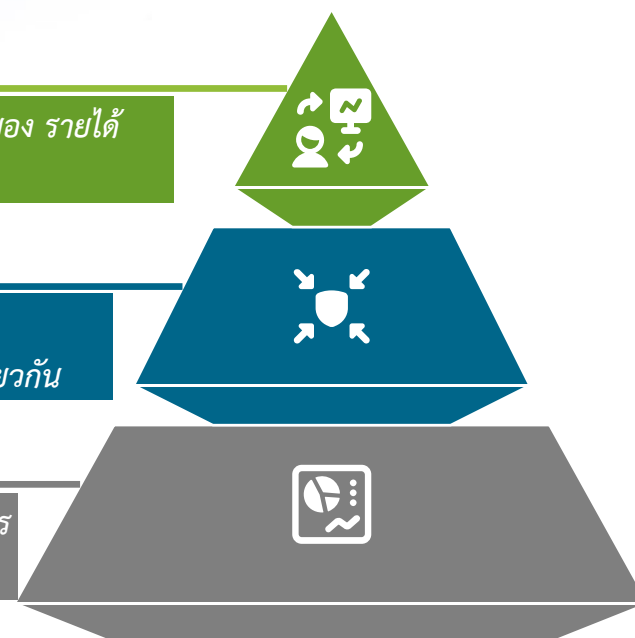
ภาพรวมที่เข้าใจได้ของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้
ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสด ที่รับรู้ ของกิจการ

เปรียบเทียบ

เปรียบเทียบระหว่างกิจการ
และระหว่างรอบระยะเวลารายงานของกิจการเดียวกัน

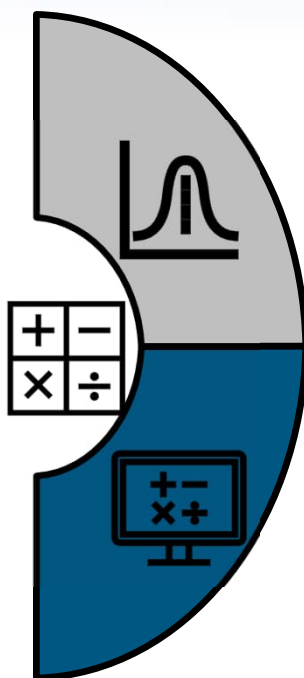
การระบุนายการ

การระบุนายการหรือหัวข้อที่ผู้ใช้งบการเงินอาจต้องการ
หาข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



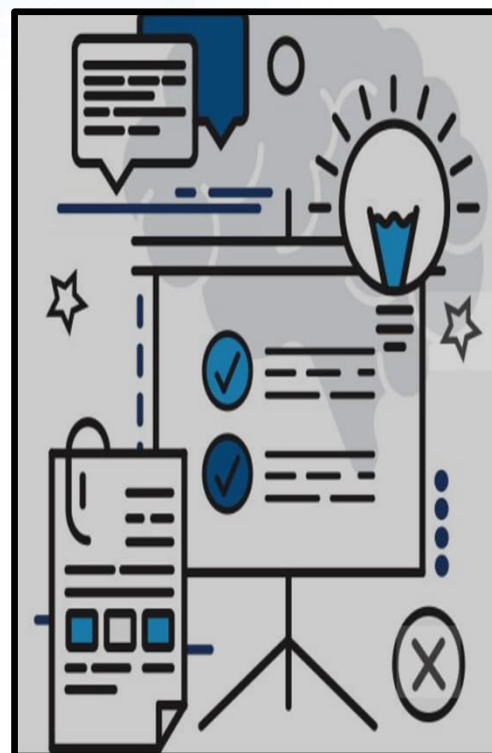
มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

หลักการของการรวบยอดและการแตกยอด



ข้อมูลควรอยู่ในงบการเงิน
หลักหรือในหมายเหตุประกอบ
งบการเงิน

ข้อกำหนดการแยกข้อมูลใน
การนำเสนอและเปิดเผย
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

การรวบยอดรายการและความหมายของชื่อ



แสดงหรือเปิดเผย “อื่นๆ” เฉพาะเมื่อไม่สามารถหาชื่อที่มีความหมายที่ดีกว่า (ข25)



ใช้ชื่อที่บรรยายรายการอย่างแม่นยำที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ เช่น “ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น” หรือ “ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น” (ข26.1)



กิจการต้องพิจารณาว่าจำนวนเงินที่รวบยอดมีมูลค่ามากพอหรือไม่ที่ผู้ใช้งบการเงินจะตั้งคำถามอย่างสมเหตุสมผลว่าได้รวมรายการที่ข้อมูลเป็นสาระสำคัญหรือไม่ (ข26.2)

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

ตัวอย่างการเปิดเผยค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติ

Specified expenses by nature note

(in currency units)	20X2	20X1
Cost of sales	23,710	21,990
Research and development expenses	2,515	2,590
General and administrative expenses	4,975	4,750
Total depreciation	31,200	29,330
Research and development expenses	13,840	12,690
Total amortisation	13,840	12,690
Cost of sales	61,640	57,175
Selling expenses	7,515	7,110
Research and development expenses	6,545	6,750
General and administrative expenses	8,920	5,825
Total employee benefits	84,620	76,860
Research and development expenses	1,600	1,500
Goodwill impairment loss	4,500	–
Total impairment loss	6,100	1,500
Cost of sales	2,775	2,625
Total write-down of inventories	2,775	2,625

The amounts disclosed are those recognised as expenses in the statement of profit or loss for the year, except for depreciation and employee benefits.

The amounts disclosed for depreciation are the charge for the year, calculated in accordance with IAS 16 *Property, Plant and Equipment*. The amounts include amounts that have been capitalised by including them in the carrying amount of inventory at the end of the reporting period.

The amounts disclosed for employee benefits are the costs incurred for the year, including pension costs, for employee services, calculated in accordance with IAS 19 *Employee Benefits*. The amounts include amounts that have been capitalised by including them in the carrying amount of inventory at the end of the reporting period.

Source: ร่าง TFRS - New requirements in ร่าง TFRS 18 explained

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างสรรค์มาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

การเปลี่ยนแปลงในงบกระแสเงินสด



Limited changes to the statement of cash flows



Operating profit or loss subtotal to be the starting point for the indirect method of reporting cash flows from operating activities

Cash flows	Entities without specified main business activities	Entities with specified main business activities
Interest received	Investing activities	A single category for each item—operating, investing or financing categories
Interest paid	Financing activities	
Dividends received	Investing activities	
Dividends paid	Financing activities	Financing activities

Source: ร่าง TFRS - New requirements in ร่าง TFRS 18 explained

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

IAS 8

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

Template Group		
Consolidated statement of cash flows		
For the year ended 31 December 20X4		
	\$'000	\$'000
Cash flows from operating activities		
Operating profit		
Adjustments for:		
Depreciation		
Amortisation		
Impairment loss		
Foreign exchange gain		
Operating profit before depreciation, amortisation, impairment loss and foreign exchange gain	-	
Decrease in inventories		
Increase in trade receivables		
Decrease in trade and other payables		
Cash from operating activities before income taxes	-	
Income taxes paid		
Net cash from operating activities		-

Operating

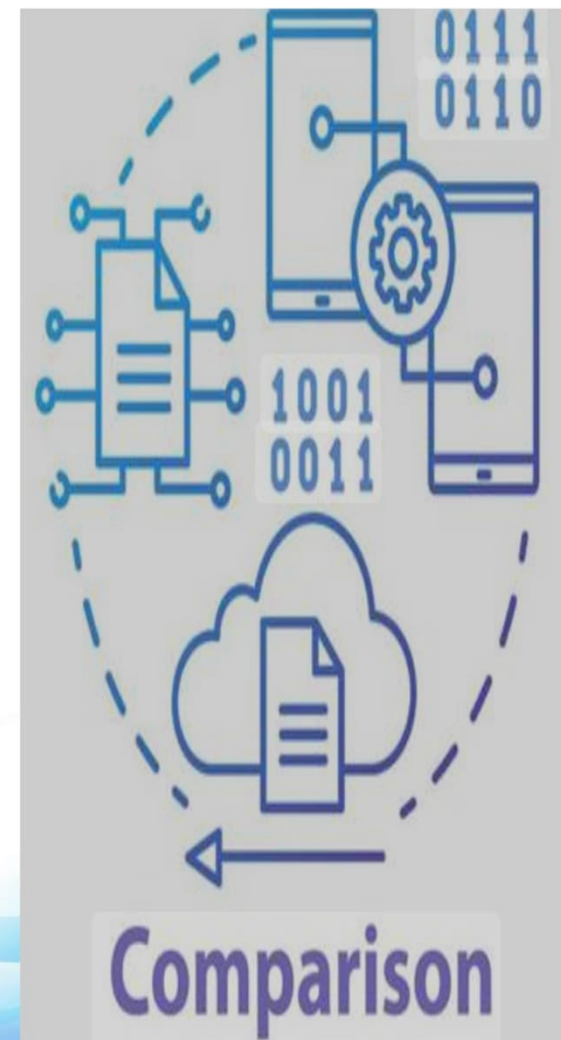
Source: https://www.accaglobal.com/gb/en/student/exam-support-resources/fundamentals-exams-study-resources/f7/technical-articles/ร่าง_TFRS-18.html

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี



การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สรรค์สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี



การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน



งบการเงินที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2571



ปรับย้อนหลัง



อนุญาตให้ถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้

มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี

การเตรียมความพร้อม



การเตรียมความพร้อม



มุ่งมั่นพัฒนา รักษาจรรยาบรรณ สร้างมาตรฐาน สืบสานวิชาชีพบัญชี



เอกสารนี้ได้รับความคุ้มครองตามกฎหมายลิขสิทธิ์และกฎหมายอื่นที่ใช้บังคับ ห้ามผู้ใดนำเอกสารหรืองานดังกล่าวไปใช้อย่างอื่น หรือกระทำให้เผยแพร่ หรือกระทำด้วยประการใดๆ นอกจากการใช้ที่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษรหรือตามกฎหมาย หากปรากฏว่ามีการใช้หรือกระทำด้วยประการใดๆ โดยไม่ถูกต้อง สภาวิชาชีพบัญชีและ/หรือผู้บรรยายขอสงวนสิทธิดำเนินคดีต่อผู้ละเมิดและเรียกค่าเสียหายตามกฎหมายต่อไป

ห้ามนำไปใช้ เผยแพร่ หรือกระทำด้วยประการใด ๆ โดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร



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.

ห้ามนำไปใช้ เผยแพร่ หรือกระทำการใดๆ โดยไม่ได้รับ

อนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร