



สรุปประเด็นสำคัญของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์



สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2022

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2566

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- ◆ การปรับปรุงดังกล่าวไม่ให้อาคารนำสิ่งตอบแทนที่จะได้รับจากการขายสินค้าที่ผลิตได้ก่อนที่สินทรัพย์จะใช้ได้ตามประสงค์มาหักจากต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่กำหนดให้อาคารรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายรายการใด ๆ ดังกล่าวซึ่งผลิตในระหว่างการเตรียมความพร้อมของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อให้อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามประสงค์ของผู้บริหาร และต้นทุนของรายการนั้นในกำไรหรือขาดทุน

สรุปการปรับปรุง

ปรับปรุงย่อหน้าที่ 17 และ 74 และเพิ่มย่อหน้าที่ 20ก 74ก 80ง และ 81ท

ผลกระทบ

ผลกระทบจะเกิดขึ้นต่อกิจการทุกอุตสาหกรรมที่มีสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการเตรียมความพร้อมและมีการผลิตตัวอย่างสินค้าเพื่อทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้เหมาะสมหรือไม่

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม

17.5 ต้นทุนในการทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้ อย่างเหมาะสมหรือไม่ หลังหักมูลค่าสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการขายรายการต่างๆ ที่ผลิตได้ในช่วงการเตรียมความพร้อมของสินทรัพย์เพื่อให้อยู่ในสถานที่ และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ (เช่น สินค้าตัวอย่างที่ผลิตขึ้นในช่วงการทดสอบอุปกรณ์) และ

ข้อความที่ปรับปรุง

17.5 ต้นทุนในการทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้ อย่างเหมาะสมหรือไม่ (กล่าวคือ การประเมินการใช้งานทางเทคนิคและทางกายภาพของสินทรัพย์ว่าสามารถนำไปใช้ในการผลิตหรือในการจัดหาสินค้าหรือบริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารได้หรือไม่) และ

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

20ก อาจจะมีการผลิตชิ้นงานในระหว่างการทำให้รายการของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร (เช่น ชิ้นงานตัวอย่างที่ผลิตขึ้นเมื่อทำการทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้ อย่างเหมาะสมหรือไม่) ให้กิจการรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายชิ้นงานดังกล่าวและต้นทุนของชิ้นงานเหล่านั้นในกำไรหรือขาดทุนเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง ให้กิจการวัดมูลค่าต้นทุนของชิ้นงานเหล่านั้นตามข้อกำหนดของการวัดมูลค่าของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2

74 งบการเงินต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย

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

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม

74 กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย

- 74.1 จำนวนและข้อจำกัดที่มีอยู่ในกรรมสิทธิ์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน
- 74.2 จำนวนรายจ่ายทั้งสิ้นที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการก่อสร้าง
- 74.3 จำนวนเงินภาระผูกพันตามสัญญาที่ตกลงไว้เพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ
- 74.4 จำนวนค่าชดเชยที่ได้รับจากบุคคลที่สามสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่มีการด้อยค่า การสูญเสียมูลค่า หรือเลิกใช้ซึ่งรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน (ยกเว้นกรณี ที่ได้เปิดเผยรายการดังกล่าวแยกต่างหากแล้วในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

ข้อความที่ปรับปรุง

74 งบการเงินต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย

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

สรุปสาระสำคัญของที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

74ก หากไม่ได้นำเสนอแยกจากกันในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเงินต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย

74ก.1 จำนวนเงินค่าชดเชยที่ได้รับจากบุคคลที่สามสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีการด้อยค่า สูญหาย หรือเลิกใช้ ซึ่งรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน และ

74ก.2 จำนวนเงินที่ได้รับและต้นทุนที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 20ก ซึ่งเกี่ยวข้องกับชิ้นงานที่ผลิตที่ไม่ใช่ผลผลิตจากกิจกรรมตามปกติธุรกิจของกิจการ และระบุว่าได้รวมไว้ในรายการบรรทัดใดบ้างในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

80ง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – เงินที่ได้รับก่อนพร้อมใช้ตามความประสงค์ ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อ พฤษภาคมปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2565 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 17 และ 74 และเพิ่มย่อหน้าที่ 20ก และ 74ก กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวแบบปรับย้อนหลัง แต่เฉพาะกับรายการของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีการทำให้อยู่ในสถานะที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหารที่เริ่มในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบ ระยะเวลาแรกสุดที่นำเสนอในงบการเงินที่กิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้เป็นครั้งแรก กิจการต้องรับรู้ผลกระทบสะสมของการเริ่มต้นถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมนี้ให้เป็นรายการปรับปรุงในกำไรสะสมยกมา (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ตามความเหมาะสม) ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาแรกสุดที่นำเสนอ

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

81ท ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ – เงินที่ได้รับก่อนพร้อมใช้ตามความประสงค์ ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2563 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2565 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 17 และ 74 และเพิ่มย่อหน้าที่ 20ก และ 74ก และ 80ง กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว



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.