

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๒๓/๒๕๕๘

เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐ (ปรับปรุง ๒๕๕๘)

เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๑ (๒/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๖๖/๒๕๕๗ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐ (ปรับปรุง ๒๕๕๗) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๑๐ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)

### เรื่อง

### เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

### คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2557 (IAS 10 : Events After the Reporting Period (Bound volume 2015 Consolidated without early application))

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2557 โดยเพิ่มย่อหน้าที่ 23ข และปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

## สารบัญ

|   | จากย่อหน้าที่ |
|---|---------------|
| บทนำ  | บทนำ 1        |
| วัตถุประสงค์  | 1             |
| ขอบเขต  | 2             |
| คำนิยาม   | 3             |
| การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า  | 8             |
| เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง                        | 8             |
| เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง                     | 10            |
| เงินปันผล   | 12            |
| การดำเนินงานต่อเนื่อง   | 14            |
| การเปิดเผยข้อมูล  | 17            |
| วันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน                                      | 17            |
| การปรับข้อมูลที่เปิดเผยไว้เกี่ยวกับสถานการณ์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน | 19            |
| เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง                     | 21            |
| วันถือปฏิบัติ   | 23            |
| การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม  | 24            |

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 24 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน และมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่าน โดยคำนึงถึงข้อกำหนดของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) (เมื่อมีการประกาศใช้) ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตาม ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประเมินการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)

## บทนำ

บทนำ 1 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลัง รอบระยะเวลารายงาน และให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลัง วันที่ 1 มกราคม 2559 ทั้งนี้ สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ

เหตุผลในการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลัง รอบระยะเวลารายงาน

บทนำ 2 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

บทนำ 3 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

บทนำ 4 (บทนำนี้ไม่เกี่ยวข้อง)

# มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน

## วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้
    - 1.1 เพื่อกำหนดว่าเมื่อใดกิจการควรนำเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานมาปรับปรุง  
รายการในงบการเงิน และ
    - 1.2 เพื่อกำหนดว่ากิจการควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินและ  
เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดว่ากิจการไม่ควรจัดทำงบการเงินโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงาน  
ต่อเนืองหากเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานชี้ให้เห็นว่าข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงาน  
ต่อเนืองไม่เหมาะสม

## ขอบเขต

- 2 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเหตุการณ์  
ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

## คำนิยาม

- 3 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะ ดังนี้
  - เหตุการณ์ภายหลังรอบ  
ระยะเวลารายงาน หมายถึง เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน  
กับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน ไม่ว่าเหตุการณ์  
นั้นจะเป็นไปในทางดีหรือไม่ดี เหตุการณ์ดังกล่าว  
สามารถแยกได้เป็น 2 ประเภท ดังนี้
    - 1) เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้  
มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์  
ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง)  
และ
    - 2) เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้น  
ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลัง  
รอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง)

- 4 ขั้นตอนที่เกี่ยวข้องในการอนุมัติให้ออกงบการเงินจะแตกต่างกัน ซึ่งขึ้นอยู่กับโครงสร้างการบริหาร ข้อบังคับและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ตามที่กฎหมายกำหนดในการจัดทำและสรุปงบการเงิน
- 5 ในบางกรณี กิจการถูกกำหนดให้นำเสนองบการเงินเพื่อให้ผู้ถือหุ้นอนุมัติหลังจากที่มีการออก งบการเงินแล้ว ในกรณีดังกล่าว ถือว่ามีการอนุมัติให้ออกงบการเงิน ณ วันที่ออกงบการเงิน มิใช่วันที่ผู้ถือหุ้นอนุมัติงบการเงิน

| ตัวอย่าง  |
|---|
| วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 25x2 ฝ่ายบริหารของกิจการได้จัดทำร่างงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 25x1 แล้วเสร็จ  |
| วันที่ 18 มีนาคม 25x2 คณะกรรมการบริษัทได้ทบทวนงบการเงินและอนุมัติให้ออกงบการเงิน  |
| วันที่ 19 มีนาคม 25x2 กิจการได้ประกาศกำไรของกิจการและข้อมูลทางการเงินอื่นบางรายการที่ เกี่ยวข้อง  |
| วันที่ 1 เมษายน 25x2 งบการเงินได้ถูกจัดเตรียมให้ผู้ถือหุ้นและบุคคลอื่น ๆ  |
| วันที่ 15 พฤษภาคม 25x2 ผู้ถือหุ้นอนุมัติงบการเงินในการประชุมประจำปี และ   |
| วันที่ 17 พฤษภาคม 25x2 งบการเงินที่ได้รับการอนุมัติได้ถูกนำเสนอให้แก่หน่วยงานกำกับดูแล งบการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกในวันที่ 18 มีนาคม 25x2 (วันที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติให้ออก) |

- 6 ในบางกรณี ฝ่ายบริหารของกิจการถูกกำหนดให้ออกงบการเงินเพื่อให้คณะกรรมการกำกับดูแล (ที่ประกอบด้วยผู้ที่ไม่ใช่กรรมการบริหารเท่านั้น) อนุมัติ ในกรณีดังกล่าวถือว่ามี การอนุมัติให้ออกงบการเงินเมื่อฝ่ายบริหารอนุมัติให้ออกงบการเงินเพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการดังกล่าว

| ตัวอย่าง   |
|--|
| วันที่ 18 มีนาคม 25x2 ฝ่ายบริหารของกิจการได้อนุมัติให้ออกงบการเงินเพื่อเสนอต่อ คณะกรรมการกำกับดูแล โดยคณะกรรมการที่กำกับดูแลดังกล่าวประกอบด้วยผู้ที่ไม่ใช่ กรรมการบริหาร และอาจรวมถึงตัวแทนพนักงานและผู้มีส่วนได้เสียจากภายนอก |
| วันที่ 26 มีนาคม 25x2 คณะกรรมการที่กำกับดูแลได้อนุมัติงบการเงิน  |
| วันที่ 1 เมษายน 25x2 งบการเงินดังกล่าวได้ถูกจัดเตรียมให้ผู้ถือหุ้นและบุคคลอื่น   |
| วันที่ 15 พฤษภาคม 25x2 ผู้ถือหุ้นอนุมัติงบการเงินในการประชุมประจำปี และ  |
| วันที่ 17 พฤษภาคม 25x2 งบการเงินที่ได้รับการอนุมัติได้ถูกนำเสนอให้แก่หน่วยงานกำกับดูแล งบการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกในวันที่ 18 มีนาคม 25x2 (วันที่ฝ่ายบริหารอนุมัติให้ออก งบการเงินเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการที่กำกับดูแล)      |

- 7 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงเหตุการณ์ทุกเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจนถึงวันที่อนุมัติให้ออกงบการเงิน แม้ว่าเหตุการณ์เหล่านั้นเกิดขึ้นภายหลังการประกาศผลกำไรหรือข้อมูลทางการเงินอื่นให้สาธารณชนทราบ

## การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

### เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง

- 8 กิจการต้องปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ในงบการเงินเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง
- 9 ตัวอย่างของเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่ทำให้กิจการต้องปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ไว้ในงบการเงิน หรือต้องรับรู้รายการที่ไม่เคยรับรู้มาก่อนมีดังต่อไปนี้
- 9.1 คำพิพากษาของคดีความในศาลภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งยืนยันว่ากิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้กิจการปรับปรุงจำนวนประมาณการที่เกี่ยวข้องกับคดีความในศาลที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น* (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือรับรู้ประมาณการหนี้สินที่ตั้งขึ้นใหม่ กิจการมิใช่เพียงเปิดเผยหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเท่านั้น เนื่องจากคำพิพากษาของศาลให้หลักฐานเพิ่มเติมที่สามารถนำไปพิจารณาตามย่อหน้าที่ 16 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 9.2 ข้อมูลที่ได้รับภายหลังรอบระยะเวลารายงานชี้ให้เห็นว่าสินทรัพย์เกิดการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือจำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ไว้สำหรับสินทรัพย์จำเป็นต้องปรับปรุง ตัวอย่างเช่น
- 9.2.1 การล้มละลายของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน โดยปกติจะเป็นการยืนยันว่าผลขาดทุนจากลูกหนี้การค้าได้เกิดขึ้นแล้ว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน และกิจการต้องปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้านั้น และ
- 9.2.2 การขายสินค้าคงเหลือภายหลังรอบระยะเวลารายงานอาจให้หลักฐานเกี่ยวกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน
- 9.3 การกำหนดภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับต้นทุนของสินทรัพย์ที่ซื้อหรือสิ่งตอบแทนจากสินทรัพย์ที่ขายก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน
- 9.4 การกำหนดภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับจำนวนส่วนแบ่งกำไรหรือการจ่ายโบนัส หากกิจการมีภาระผูกพันตามกฎหมายในปัจจุบัน หรือภาระผูกพันจากการอนุমান ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานที่จะต้องจ่ายส่วนแบ่งกำไรหรือโบนัสนั้น ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์

ก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้))

9.5 การพบการทุจริตหรือข้อผิดพลาดที่แสดงให้เห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง

- 10 กิจการต้องไม่ปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ในงบการเงินเพื่อสะท้อนถึงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง
- 11 ตัวอย่างของเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง ได้แก่ การลดลงของมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยปกติการลดลงของมูลค่ายุติธรรมจะไม่มีความสัมพันธ์กับสถานะของเงินลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แต่จะสะท้อนให้เห็นถึงสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในภายหลัง ดังนั้น กิจการต้องไม่ปรับปรุงจำนวนเงินลงทุนที่รับรู้ไว้ในงบการเงิน ในทำนองเดียวกัน กิจการต้องไม่ปรับปรุงจำนวนเงินลงทุนที่เปิดเผยไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานให้เป็นปัจจุบัน แม้ว่ากิจการอาจจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 21

เงินปันผล

- 12 หากกิจการประกาศจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือตราสารทุน (ดูคำนิยามของคำว่า “ตราสารทุน” ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)) ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องไม่รับรู้เงินปันผลดังกล่าวเป็นหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 13 ถ้ามีการประกาศจ่ายเงินปันผลหลังรอบระยะเวลารายงาน แต่ก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน เงินปันผลดังกล่าวต้องไม่รับรู้เป็นหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เนื่องจากเงินปันผลดังกล่าวไม่เป็นภาระผูกพัน ณ เวลาดังกล่าว เงินปันผลดังกล่าวต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

การดำเนินงานต่อเนื่อง

- 14 กิจการต้องไม่จัดทำงบการเงินโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง หากภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน ฝ่ายบริหารของกิจการตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจ หรือไม่มีทางเลือกที่เป็นไปได้จริงอื่นใดนอกเหนือจากชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจ



- 15 ผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เสื่อมลงภายหลังรอบระยะเวลารายงานอาจชี้ให้เห็นถึงความจำเป็นที่จะต้องทบทวนข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องที่กิจการใช้อย่างเหมาะสมอยู่หรือไม่ หากข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสมที่กิจการจะใช้อีกต่อไป ผลกระทบจะเกิดขึ้นในวงกว้างจนทำให้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องเปลี่ยนเกณฑ์การบันทึกบัญชีที่ใช้อยู่ให้มีหลักการพื้นฐานต่างไปจากเดิม มากกว่าที่จะปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ไว้ตามเกณฑ์การบันทึกบัญชีเดิม
- 16 มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ระบุเป็นการเฉพาะให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล เมื่อเป็นไปตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
- 16.1 กิจการไม่ได้จัดทำงบการเงินตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง หรือ
- 16.2 ฝ่ายบริหารของกิจการทราบถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว แม้ว่าอาจเกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

## การเปิดเผยข้อมูล

### วันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน

- 17 กิจการต้องเปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน และผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของกิจการหรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงิน หลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 18 เป็นสิ่งสำคัญที่ผู้ใช้งบการเงินควรทราบว่ามีการอนุมัติให้ออกงบการเงินเมื่อใด เนื่องจากงบการเงินนั้นจะไม่สะท้อนถึงเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ดังกล่าว

### การปรับข้อมูลที่เปิดเผยไว้เกี่ยวกับสถานการณ์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานให้เป็นปัจจุบัน

- 19 หากกิจการได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องปรับข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมา
- 20 ในบางกรณี กิจการจำเป็นต้องปรับข้อมูลที่เปิดเผยในงบการเงินให้เป็นปัจจุบันเพื่อสะท้อนถึงข้อมูลที่ได้รับภายหลังรอบระยะเวลารายงาน แม้ว่าข้อมูลดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่อจำนวนที่กิจการได้รับรู้ไว้ในงบการเงินก็ตาม ตัวอย่างของกรณีที่ทำให้กิจการต้องปรับข้อมูลที่เปิดเผยไว้ให้เป็นปัจจุบันได้แก่ กรณีที่กิจการได้รับหลักฐานเพิ่มเติมภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน นอกเหนือจากการที่กิจการต้องพิจารณาว่าจะรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเป็นประมาณการหนี้สินในงบการเงินหรือเปลี่ยนแปลงประมาณการหนี้สิน

(ตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือไม่ กิจการต้องปรับข้อมูลที่เปิดเผยสำหรับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นให้เป็นปัจจุบันโดยใช้หลักฐานที่ได้รับมาใหม่นั้น

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง

21 เมื่อเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงมีสาระสำคัญ การไม่เปิดเผยข้อมูลสามารถทำให้มีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงิน ดังนั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้สำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ

21.1 ลักษณะของเหตุการณ์ดังกล่าว

21.2 ประมวลการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้

22 ตัวอย่างต่อไปนี้เป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง แต่โดยปกติมีผลทำให้มีการเปิดเผยข้อมูล

22.1 การรวมธุรกิจที่สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรวมธุรกิจ (เมื่อมีการประกาศใช้) กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเป็นการเฉพาะในกรณีดังกล่าว) หรือการจำหน่ายบริษัทย่อยที่สำคัญ

22.2 การประกาศแผนยกเลิกการดำเนินงาน

22.3 การซื้อสินทรัพย์ที่สำคัญ การจัดประเภทสินทรัพย์เป็นถือไว้เพื่อขายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก (เมื่อมีการประกาศใช้) การจำหน่ายสินทรัพย์อื่นหรือการที่รัฐบาลเวนคืนหรือยึดสินทรัพย์ที่สำคัญ

22.4 ความเสียหายในโรงงานผลิตที่สำคัญที่เกิดจากอัคคีภัยภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

22.5 การประกาศหรือการเริ่มต้นปฏิบัติเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างที่สำคัญ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้))

22.6 รายการเกี่ยวกับหุ้นสามัญและตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญที่สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง กำไรต่อหุ้น (เมื่อมีการประกาศใช้) กำหนดให้กิจการเปิดเผยคำอธิบายเกี่ยวกับรายการดังกล่าว นอกเหนือจากกรณีที่รายการดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการตั้งขึ้นเป็นทุน หรือการให้หุ้นโบนัส การแตกหุ้น หรือการรวมหุ้น ซึ่งถูกกำหนดให้ต้องมีการปรับปรุงรายการตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง กำไรต่อหุ้น (เมื่อมีการประกาศใช้))

- 22.7 การเปลี่ยนแปลงขนาดใหญ่ที่ไม่เป็นปกติภายหลังรอบระยะเวลารายงานในราคาหลักทรัพย์หรืออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 22.8 การเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีหรือกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้หรือมีการประกาศภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัตบัญญัติ และหนี้สินภาษีเงินได้รอดัตบัญญัติ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ภาษีเงินได้ (เมื่อมีการประกาศใช้))
- 22.9 การเกิดการให้ค้ำประกันสัญญาหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีนัยสำคัญ เช่น การค้าประกันที่มีนัยสำคัญ และ
- 22.10 การเริ่มต้นของคดีความที่สำคัญซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลา รายงานเพียงอย่างเดียว

### วันถือปฏิบัติ

- 23 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 23ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 23ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

### การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม

- 24 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ( 2557-2560 )

|  |                  |                            |
|--|------------------|----------------------------|
| รองศาสตราจารย์ ดร.วรงค์ดี  | ทุมมานนท์        | ประธานคณะกรรมการ           |
| รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์                                      | เพ็ริยบจริยวัฒน์ | ที่ปรึกษา                  |
| นางสาวเน่งน้อย   | เจริญทวีทรัพย์   | ที่ปรึกษา                  |
| ดร.ศุภมิตร   | เตชะมนตรีกุล     | กรรมการ                    |
| ดร.สันติ   | กีระนันท์        | กรรมการ                    |
| นายณรงค์   | พันดาวงษ์        | กรรมการ                    |
| นางพรกมล   | ประยูรสิน        | กรรมการ                    |
| นางสาววันดี  | สิ้ววัฒน์        | กรรมการ                    |
| นางสาวสมบุรณ์  | ศุภศิริภิญโญ     | กรรมการ                    |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย |                  |                            |
| (นางสาวจอมขวัญ   | จันทร์ผา)        | กรรมการ                    |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า                                       |                  |                            |
| (นางสาวจริยาธร   | เฉลิมชวลิต)      | กรรมการ                    |
| (นางสาวประภาพร   | สหปรีชานนท์)     | กรรมการ                    |
| (นางสาวภาสิน   | จันทร์โมลี)      | กรรมการ                    |
| ผู้แทนกรมสรรพากร   |                  |                            |
| (นายสาโรช  | ทองประคำ)        | กรรมการ                    |
| (นางธัญพร  | ตันติยวงศ์)      | กรรมการ                    |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย  |                  |                            |
| (นางสาวปรียานุช  | จิ่งประเสริฐ)    | กรรมการ                    |
| (นายณรงค์  | ภาณุเดชทิพย์)    | กรรมการ                    |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                 |                  |                            |
| (นางสาวพวงชนนถ   | จริยะจินดา)      | กรรมการ                    |
| (นางภัทรา  | ไชว์ศรี)         | กรรมการ                    |
| (นางสาวสุนิตา  | เจริญศิลป์)      | กรรมการ                    |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์         |                  |                            |
| (นายธวัชชัย  | เกียรติกวานกุล)  | กรรมการ                    |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา  | ตันติประภา       | กรรมการและเลขานุการ        |
| ดร.สันสกฤต   | วิจิตรเลขการ     | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี (2557-2560)

|   |                      |  |
|---|----------------------|--|
| นางสาวจงจิตต์<br>ผู้แทนกรมสรรพากร<br>(นางลัชฌานันท์ ลักษมีธนานันต์)<br>(นายนพโรจน์ ศรีประเสริฐ)                                   | หลักภัย              | ประธานอนุกรรมการ<br><br>ที่ปรึกษา<br>ที่ปรึกษา |
| ผู้แทนสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย<br>ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย<br>(นางสาวสุภา กิจศรีนภดล)<br>(นายพัฒนพงศ์ อธิธิผลิน)          |                      | ที่ปรึกษา<br>ที่ปรึกษา                         |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน<br>(นางสาวพวงขมมาถ จริยะจินดา)   |                      | ที่ปรึกษา                                      |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย  |                      | ที่ปรึกษา                                      |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์พนา  | ปิตรวัชชัย           | อนุกรรมการ                                     |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต  | ศรีบุญนาถ            | อนุกรรมการ                                     |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย<br>ดร.นิ่มนวล   | ศุภธาดา<br>วิเศษสรรพ | อนุกรรมการ<br>อนุกรรมการ                       |
| นายเกรียง   | วงศ์หนองเตย          | อนุกรรมการ                                     |
| นายณัฐเสกข์   | เทพหัสดิน            | อนุกรรมการ                                     |
| นายพิชิต  | ลีละพันธ์เมธา        | อนุกรรมการ                                     |
| นายวินิจ  | ศิลามงคล             | อนุกรรมการ                                     |
| นายศิระ   | อินทรกำธรชัย         | อนุกรรมการ                                     |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า<br>(นางสาวสุนทรา ตีละกุล)<br>(นางสาวภาสินี จันทรโมลี)  |                      | อนุกรรมการ<br>อนุกรรมการ                       |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย<br>(นางสาวปรียานุช จิงประเสริฐ)<br>(นางสาวยุพิน เรืองฤทธิ์)   |                      | อนุกรรมการ<br>อนุกรรมการ                       |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์<br>และตลาดหลักทรัพย์<br>(นางสาวอารีวัลย์ เอี่ยมติลกววงศ์)<br>(นางสาวภมรรวรรณ เสียงสุวรรณ) |                      | อนุกรรมการ<br>อนุกรรมการ                       |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและ<br>ส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย<br>ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า<br>(นางสาวธัญพร อธิกุลวริน)    |                      | อนุกรรมการและเลขานุการ                         |

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี (2557-2560)

|                                  |                  |                        |
|----------------------------------|------------------|------------------------|
| นางสาวรุ่งนภา                    | เลิศสุวรรณกุล    | ประธานอนุกรรมการ       |
| รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์      | เพ็ริยบจริยวัฒน์ | ที่ปรึกษา              |
| ดร.จิรดา                         | เพทายบรรลือ      | อนุกรรมการ             |
| นายกษิติ                         | เกตุสุริยงค์     | อนุกรรมการ             |
| นางสาวกัญญาณัฐ                   | ศรัรัตน์ชัชวาลย์ | อนุกรรมการ             |
| นางฐานิตา                        | อ่ำสำอางค์       | อนุกรรมการ             |
| นายภาคภูมิ                       | วณิชชานานนท์     | อนุกรรมการ             |
| นายไพศาล                         | บุญศิริสุขะพงษ์  | อนุกรรมการ             |
| นายอุดมศักดิ์                    | บุศรานีพรรณ      | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า       |                  |                        |
| (นางสาวอังคณา                    | นันทวดีพิศาล)    | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวแทนฟ้า                    | ชาติบุตร)        | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนกรมสรรพากร                 |                  |                        |
| (นางสาวรวารวรรณ                  | กิจวิษา)         | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน |                  |                        |
| (นางสาวสุนิตา                    | เจริญศิลป์)      | อนุกรรมการ             |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย        |                  |                        |
| (นางสาวยุพิน                     | เรืองฤทธิ์)      | อนุกรรมการ             |
| (นางสาวเขมวันต์                  | ศรีสวัสดิ์)      | อนุกรรมการ             |
| นายกิตติ                         | เตชะเกษมบัณฑิตย์ | อนุกรรมการและเลขานุการ |