

# การผ่อนผันและการยกเว้น

## การถือปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (คณะกรรมการ) ได้ตระหนักถึงความแตกต่างของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีความตั้งใจว่าการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นจะต้องไม่เพิ่มต้นทุนให้กับกิจการมากจนเกินไป และต้องมีความเหมาะสมในการนำมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้

### คณะกรรมการจึงได้จัดกลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้

1. กลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีโครงสร้างการจัดการที่มีความซับซ้อน (NPAEs ซับซ้อน) หมายถึง กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เป็นสมาชิกของกลุ่มกิจการ โดยเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้
  - 1) กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
  - 2) กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีเงินลงทุนในกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในฐานะบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือ
  - 3) กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
2. กลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ไม่มีโครงสร้างการจัดการที่มีความซับซ้อน (NPAEs ไม่ซับซ้อน) หมายถึง กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ไม่ใช่กลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีความซับซ้อน ตามคำนิยามข้อ 1.

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีล่าสุด ในการประชุมครั้งที่ 27/2557-2560 (10/2559) เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 20 ตุลาคม พ.ศ. 2559 มีมติให้ความเห็นชอบบทที่ผ่อนผันและยกเว้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) สรุปตามตารางต่อไปนี้

### ตารางสรุปจำนวนบทที่ต้องถือปฏิบัติในแต่ละปี

ปีที่ถือปฏิบัติ	NPAEs		หมายเหตุ
	ซับซ้อน	ไม่ซับซ้อน	
บทที่ให้ถือปฏิบัติในปี 2560	23	20	NPAEs ไม่ซับซ้อนต่างจาก NPAEs ซับซ้อน คือบทที่ 26, 27 และ 31 แต่มีการผ่อนผันและยกเว้นเนื้อหาบางส่วนของบทที่ 19, 20 และ 23 <sup>1</sup>
บทที่ให้ถือปฏิบัติในปี 2562	8	2	
บทที่ให้ถือปฏิบัติในปี 2565	4	0	
<b>บทที่ยกเว้น(มีแนวถือปฏิบัติ/ไม่มีแนวถือปฏิบัติ)</b>			
มีแนวปฏิบัติ	0	9	บทที่ 11, 12, 22, 26, 27, 29, 30, 33 และ 34 <sup>2</sup>
ไม่มีแนวปฏิบัติ	0	4	บทที่ 9, 14, 15 และ 31
<b>จำนวนบททั้งหมด</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	

<sup>1</sup> NPAEs ซับซ้อนผ่อนผัน เนื้อหาดำเนินการ IFRIC 13 และการรับรู้รายได้สังหาริมทรัพย์เมื่อโอน และเนื้อหาดำเนินการ IFRIC 4 และการซื้อธุรกิจที่ต้องมีการจัดการการเงินรวม ไปปี 2562

NPAEs ไม่ซับซ้อนผ่อนผันการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอนไป ปี 2562 แต่ยกเว้นเฉพาะเนื้อหาดำเนินการ IFRIC 13 เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า โดยมีการจัดทำแนวปฏิบัติสำหรับเรื่องดังกล่าว

<sup>2</sup> NPAEs ไม่ซับซ้อน ผ่อนผันข้อตกลงสัมปทานและการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ไปปี 2562 แต่ยกเว้นเนื้อหาสิทธิทรัพย์สิน

ตารางสรุปบทที่ผ่อนผัน และบทที่ยกเว้นสำหรับกิจการ NPAEs ซับซ้อน และ NPAEs ไม่ซับซ้อน  
 ดาวน์โหลดเพิ่มเติมได้ที่ <https://goo.gl/eMP7H4>

