



## คำชี้แจง

### เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ (Early adoption)

#### หลักการและเหตุผล

คำชี้แจงนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อชี้แจงและสร้างความเข้าใจที่ถูกต้องเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ (Early adoption)

ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน ได้กำหนดให้มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ทั้งนี้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินทุกฉบับได้กำหนดไว้ในส่วนของวันที่ถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง ซึ่งสรุปความว่า กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป โดยกิจการสามารถนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้กิจการต้องถือปฏิบัติพร้อมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน หากกิจการเลือกถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงด้วย

## ประเด็น

ในกรณีกิจการเลือกถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการสามารถนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีใด

## คำชี้แจง

การเลือกถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หมายถึง กิจการสามารถนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไปเท่านั้น

## ประเด็น

ในกรณีกิจการเลือกถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการสามารถนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ในบางเรื่องได้หรือไม่

## คำชี้แจง

กิจการที่เลือกถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกเรื่องที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนั้น ๆ ทั้งฉบับ และกิจการต้องถือปฏิบัติกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน พร้อมกันทุกฉบับ โดยถือปฏิบัติแทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี เรื่องที่ 9 สินทรัพย์ที่ลูกหนี้โอนให้เพื่อชำระหนี้ รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับธุรกิจประกันภัยในการกำหนดให้เครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือทางการเงินที่แสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

## ประเด็น

ในกรณีกิจการเลือกถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการสามารถนำการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินในแต่ละฉบับมาถือปฏิบัติได้หรือไม่

## คำชี้แจง

กิจการที่เลือกถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้สามารถปฏิบัติตามการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลงตามข้อกำหนดที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับได้

## อ้างอิง:

- 1) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 22/2561 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561
- 2) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 21/2561 เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561
- 3) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 20/2561 เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561
- 4) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 23/2561 เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561
- 5) ประกาศสภาวิชาชีพบัญชีที่ 24/2561 เรื่อง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน ลงวันที่ 23 สิงหาคม 2561

สภาวิชาชีพบัญชี

2 ตุลาคม 2561