



การสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS 14 TFRIC 2 TFRIC 6 และ TSIC 7

วันศุกร์ที่ 31 มกราคม 2563 เวลา 13.30 - 16.00 น.

ณ ศูนย์อบรมสัมมนาศาสตราจารย์เกียรติคุณเกษรี ณรงค์เดช อาคารสภาวิชาชีพบัญชี



ร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14
เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตตบัญญัติ

ที่มา: IFRS 14: Regulatory Deferral Accounts (Bound volume 2019)

DRAFT



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปสาระสำคัญ:

- รายงานทางการเงินสำหรับยอดคงเหลือของรายการรอตัดบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าที่ราคาหรืออัตราซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา
- อนุญาตกิจการซึ่งอยู่ภายใต้ขอบเขตข้างต้น บันทึกรายการสำหรับยอดคงเหลือของรายการรอตัดบัญชีที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลในงบการเงินต่อไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้เมื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



คำนิยาม

ภาคผนวก ก	ความหมาย
งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก (First IFRS financial statements)	งบการเงินประจำปีที่กิจการได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก โดยมีคำอธิบายอย่างชัดเจนและเปิดเผยการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
กิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา (Rate-regulated activities)	กิจกรรมของกิจการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา



คำนิยาม(ต่อ)

ภาคผนวก ก	ความหมาย
การกำกับดูแลด้านราคา (Rate regulation)	โครงสร้างสำหรับการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้าสำหรับค่าสินค้าหรือบริการ และโครงสร้างดังกล่าวอยู่ภายใต้การกำกับดูแลและ/หรือการอนุมัติโดยผู้กำกับดูแลด้านราคา
ผู้กำกับดูแลด้านราคา (Rate regulator)	กลุ่มบุคคลที่มีสิทธิที่ได้รับมอบหมายโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับเพื่อกำหนดราคาหรือช่วงของราคาที่ใช้กับกิจการ ผู้กำกับดูแลด้านราคาอาจเป็นบุคคลที่สามหรือเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกันของกิจการ รวมถึงคณะกรรมการกำกับดูแลของกิจการ หากกลุ่มบุคคลดังกล่าวถูกแต่งตั้งโดยพระราชบัญญัติหรือกฎข้อบังคับเพื่อกำหนดราคาเพื่อประโยชน์ของลูกค้าและเพื่อให้กิจการมีฐานะการเงินมั่นคงเพียงพอ

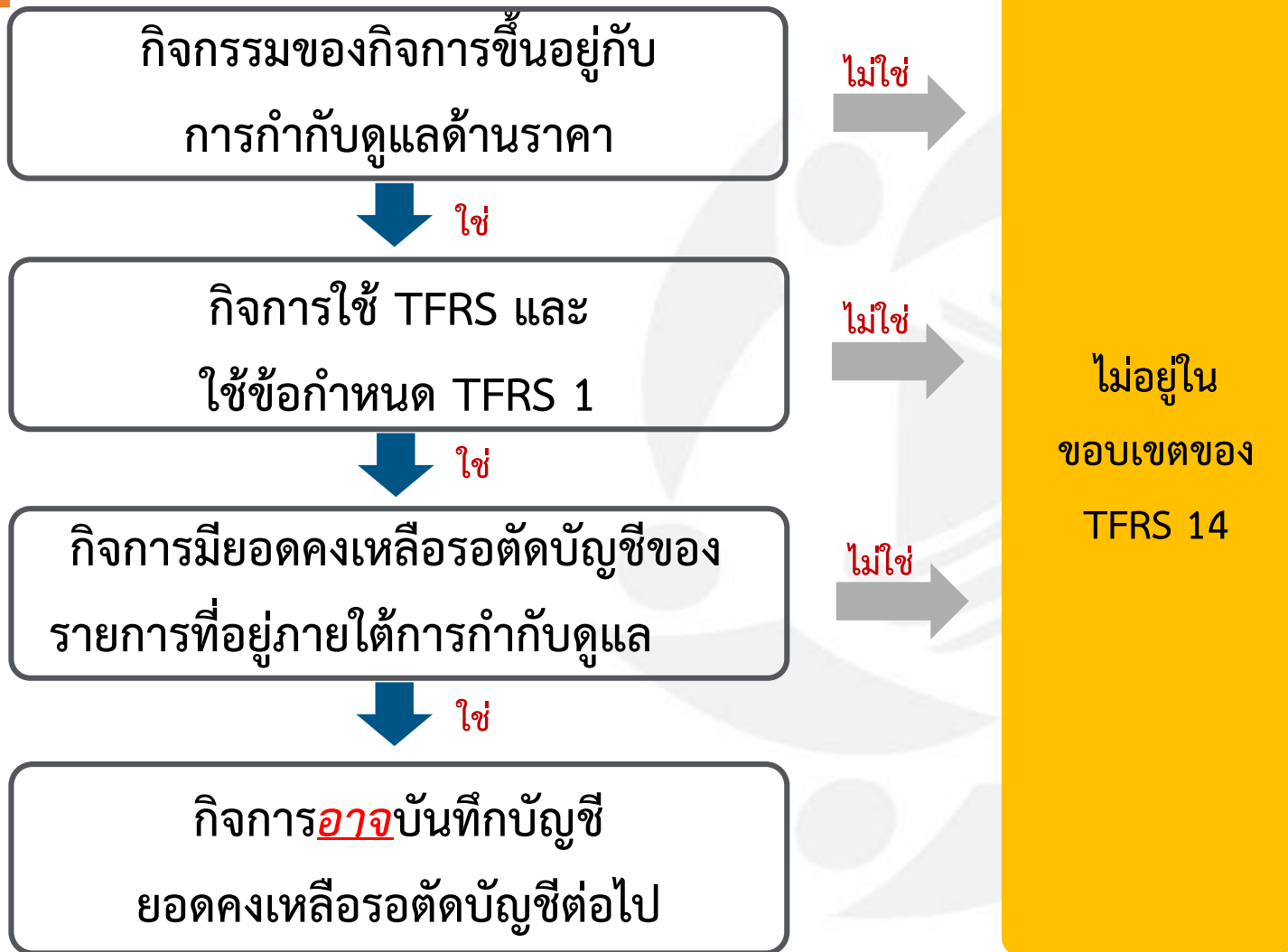


คำนิยาม(ต่อ)

ภาคผนวก ก	ความหมาย
<p>ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี (Regulatory deferral account balance)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ที่ไม่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่เข้าเงื่อนไขการรับรู้เป็นรายการรอดตัดบัญชี เนื่องจากถูกรวมหรือคาดว่าจะถูกรวมในการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้า โดยผู้กำกับดูแลด้านราคา</p>

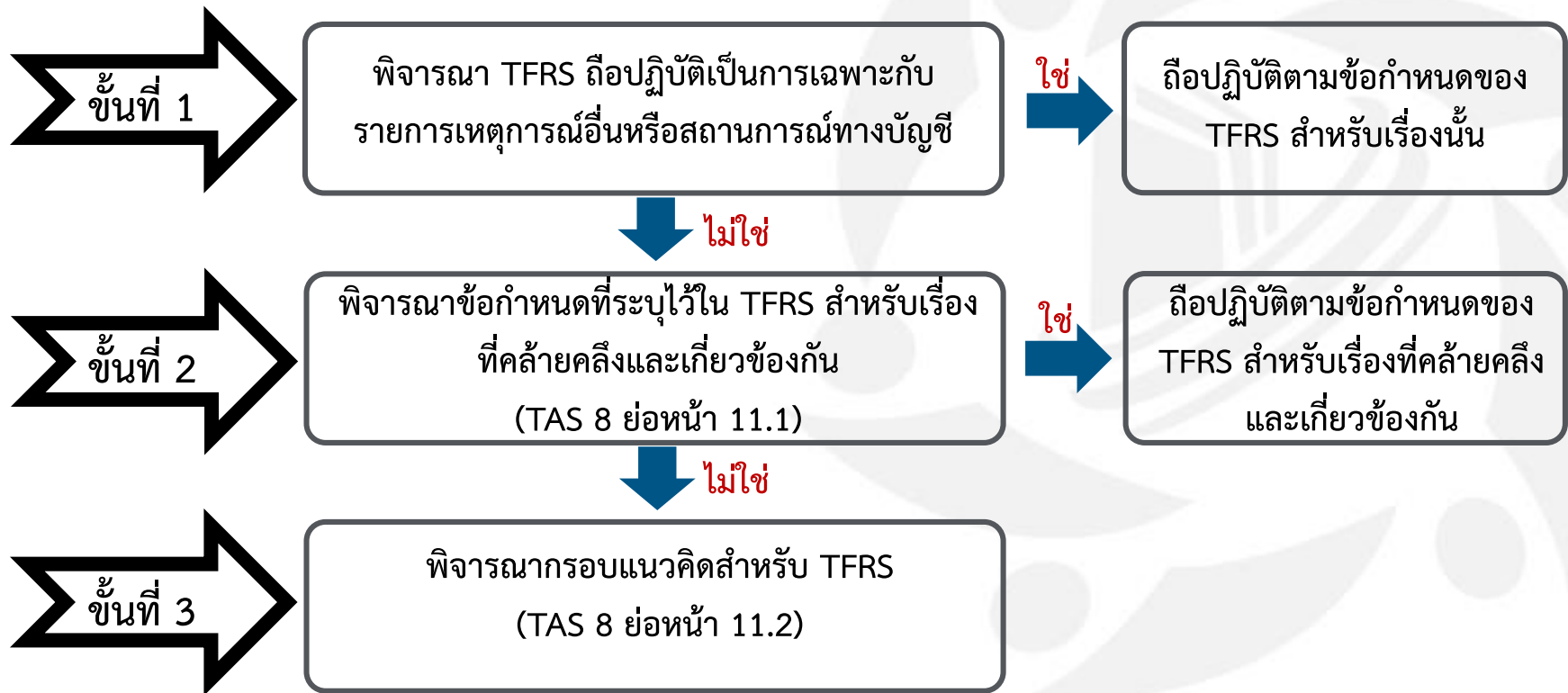


ขอบเขต



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

การเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี



การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

TAS 8

Temporary exemption
TAS 8 para 11

11 การใช้ดุลยพินิจตามย่อหน้าที่ 10 ฝ่ายบริหารต้องอ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชี จากแหล่งต่างๆ ตามลำดับต่อไปนี้

11.1 ข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องที่คล้ายคลึง และเกี่ยวข้องกัน และ

11.2 คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และแนวคิดการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ใน กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน



ตัวอย่าง

- ผลต่างปริมาณหรือราคาซื้อ
- ต้นทุนของโครงการพลังงานสีเขียวที่ได้รับอนุมัติ (ส่วนที่เกินจากจำนวนเงินที่รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์*)
- ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการผลิตที่ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนเพื่อวัตถุประสงค์ของการกำกับดูแลด้านราคา (แต่ไม่อนุญาตให้รวมอยู่ในต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16)
- ต้นทุนการยกเลิกโครงการ
- ค่าความเสียหายจากพายุ

การนำไปใช้กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

- TAS 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- TAS 12 เรื่อง ภาษีเงินได้
- TAS 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น
- TAS 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- TFRS 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- TFRS 10 เรื่อง งบการเงินรวม และ TAS 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- TFRS 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น



XYZ Group—Statement of financial position as at 31 December 20X7

(in currency units)

	31 Dec 20X7	31 Dec 20X6
ASSETS		
Non-current assets		
Property, plant and equipment	350,700	360,020
Goodwill	80,800	91,200
Other intangible assets	227,470	227,470
Investments in associates	100,150	110,770
Investments in equity instruments	129,790	146,460
	<u>888,910</u>	<u>935,920</u>
Current assets		
Inventories	135,230	132,500
Trade receivables	91,600	110,800
Other current assets	25,650	12,540
Cash and cash equivalents	212,160	220,570
	<u>464,640</u>	<u>476,410</u>
Total assets	1,353,550	1,412,330
Regulatory deferral account debit balances and related deferred tax asset	112,950	111,870
Total assets and regulatory deferral account debit balances	1,466,500	1,524,200

Source: IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts* Illustrative Examples

XYZ Group—Statement of financial position as at 31 December 20X7
(in currency units)

	31 Dec 20X7	31 Dec 20X6
EQUITY AND LIABILITIES		
Equity attributable to owners of the parent		
Share capital	650,000	600,000
Retained earnings	243,500	164,500
Other components of equity	10,200	21,200
	<u>903,700</u>	<u>785,700</u>
Non-controlling interests	70,050	45,800
Total equity	<u>973,750</u>	<u>831,500</u>
Non-current liabilities		
Long-term borrowings	120,000	160,000
Deferred tax	28,800	26,040
Long-term provisions	28,850	52,240
	<u>177,650</u>	<u>238,280</u>
Current liabilities		
Trade and other payables	87,140	111,150
Short-term borrowings	80,000	200,000
Current portion of long-term borrowings	10,000	20,000
Current tax payable	35,000	42,000
Short-term provisions	5,000	4,800
	<u>217,140</u>	<u>377,950</u>
Total liabilities	<u>394,790</u>	<u>616,230</u>
Total equity and liabilities	<u>1,368,540</u>	<u>1,447,730</u>
Regulatory deferral account credit balances	97,960	76,470
Total equity, liabilities and regulatory deferral account credit balances	<u>1,466,500</u>	<u>1,524,200</u>



XYZ Group—Statement of profit or loss and other comprehensive income for the year ended 31 December 20X7

	20X7	20X6
Revenue	390,000	358,784
Cost of sales	(237,062)	(230,000)
Gross profit	<u>152,938</u>	<u>128,784</u>
Other income	44,247	16,220
Distribution costs	(9,000)	(13,700)
Administrative expenses	(20,000)	(31,500)
Other expenses	(2,100)	(1,200)
Finance costs	(8,000)	(7,500)
Share of profit of associates	35,100	15,100
Profit before tax	193,185	106,204
Income tax expense	(43,587)	(44,320)
Profit for the year before net movements in regulatory deferral account balances	149,598	61,884
Net movement in regulatory deferral account balances related to profit or loss and the related deferred tax movement	(27,550)	3,193
Profit for the year and net movements in regulatory deferral account balances	122,048	65,077
Other comprehensive income: Items that will not be reclassified to profit or loss		
Remeasurement of defined benefit pension plans	(7,938)	(3,784)
Net movement in regulatory deferral account balances related to other comprehensive income	7,140	4,207
Other comprehensive income for the year, net of income tax	(798)	423
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR	121,250	65,500

Source: IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts* Illustrative Examples

XYZ Group—Statement of profit or loss and other comprehensive income for the year ended 31 December 20X7

Profit and net movements in regulatory deferral account balances attributable to:

Owners of the parent	97,798	51,977
Non-controlling interests	24,250	13,100
	<u>122,048</u>	<u>65,077</u>

Total comprehensive income attributable to

Owners of the parent	97,000	52,400
Non-controlling interests	24,250	13,100
	<u>121,250</u>	<u>65,500</u>

Earnings per share (in currency units):

Basic and diluted	<u>0.61</u>	<u>0.35</u>
Basic and diluted including net movement in regulatory deferral account balances	<u>0.46</u>	<u>0.30</u>



Source: IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts* Illustrative Examples

Regulatory deferral account balances

Regulatory deferral account debit balances	20X6	Balances arising in the period	Recovery/ reversal	20X7	Remaining recovery/ reversal period (years)
<i>Electricity distribution</i>					
Construction costs	18,720	5,440	(80)	24,080	4–10
Storm damage	64,410	–	(12,060)	52,350	4
Other regulatory accounts	6,270	2,320	(950)	7,640	4–10
<i>Gas distribution</i>					
Pension costs	5,130	10,120	(2,980)	12,270	N/A
Gas cost variances	7,800	–	(3,900)	3,900	1
	102,330	17,880	(19,970)	100,240	
Regulatory deferral account credit balances					
<i>Electricity distribution</i>					
Land disposal	–	19,000	–	19,000	10
Income tax	6,360	3,207	(1,093)	8,474	1–10
<i>Gas distribution</i>					
Gas cost variances	600	4,000	(200)	4,400	2–3
Income tax	3,180	1,603	(547)	4,236	1–10
Decommissioning costs	66,330	(2,030)	(2,450)	61,850	3–20
	76,470	25,780	(4,290)	97,960	

Source: IFRS 14 *Regulatory Deferral Accounts* Illustrative Examples



วันถือปฏิบัติ

- กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ สำหรับงบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เป็นครั้งแรกสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย





ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2
เรื่อง หุ่นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะ
คล้ายคลึงกัน

ที่มา : IFRIC Interpretation 2: Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments (Bound volume 2019)



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

บทคัดย่อ/สรุปความเป็นมา

- เนื่องจากกิจการสหกรณ์บางกิจการอาจมีตราสารประเภทเครื่องมือทางการเงินที่มีสิทธิจะขาย (Puttable Instrument) ซึ่งอนุญาตให้ผู้ถือครองมีสิทธิขายคืนเครื่องมือเหล่านั้นแก่ผู้ออกตราสารเป็นเงินสดหรือเครื่องมือทางการเงินอื่น
- การตีความฉบับนี้จึงใช้หลักการตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) เพื่อกำหนดหลักการในการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินประเภทหุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์และเครื่องมือที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันของว่าอยู่ในรูปของหนี้สินทางการเงิน หรือส่วนของผู้ถือหุ้น

◆ หลักการสำคัญของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ที่มา

เครื่องมือทางการเงินบางประเภทที่มีลักษณะของส่วนได้เสีย (เช่น หุ้นของสมาชิกสหกรณ์) ให้ผู้ถือมีสิทธิในการไถ่ถอน (redemption feature) เป็นเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นได้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับว่ากิจการมีข้อกำหนดที่จำกัดการใช้สิทธิในการไถ่ถอนหรือไม่

ประเด็น

จะพิจารณาข้อกำหนดที่จำกัดการใช้สิทธิในการไถ่ถอนอย่างไร เพื่อระบุว่าเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ (หุ้นของสหกรณ์) ควรจะถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินหรือส่วนของผู้เจ้าของ



◆ หลักการสำคัญของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มติ



สมาชิกนำเงิน
มาลงทุนใน
สหกรณ์



สหกรณ์หรือกฎของ
สหกรณ์ปฏิเสธการ
ไถ่ถอนได้โดย
ปราศจากเงื่อนไข



ส่วนของเจ้าของ

สหกรณ์มีข้อจำกัดใน
การปฏิเสธการไถ่
ถอนของสมาชิก



หนี้สินทางการเงิน



มติ

- ผู้ถือเครื่องมือทางการเงิน (ซึ่งรวมถึงหุ้นของสมาชิกในกิจการสหกรณ์) ประเภทที่มีสิทธิตามสัญญาในการไถ่ถอน (contractual right to request redemption) ไม่ได้เป็นข้อกำหนดให้ต้องจัดประเภทหุ้นของสมาชิกเป็นหนี้สินทางการเงินเสมอไป
- ทั้งนี้ให้ขึ้นอยู่กับข้อกำหนดและเงื่อนไขทั้งหมดในการใช้สิทธิในการไถ่ถอนของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งรวมถึงกฎหมายท้องถิ่น ข้อบังคับ และหนังสือจดทะเบียนจัดตั้งกิจการที่มีผลกระทบ ณ วันที่ระบุประเภท

มติ

หุ้นของสมาชิกจะถูกจัดประเภทเป็นส่วนของเจ้าของถ้าสมาชิกไม่มีสิทธิในการไถ่ถอนถ้าเข้าข้อกำหนดหรือเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง

- (para7) กิจการมีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขที่จะปฏิเสธการไถ่ถอนหุ้นของสมาชิก
- (para8) หากมีกฎหมายท้องถิ่น ข้อบังคับหรือหนังสือจดทะเบียนจัดตั้งกิจการ สามารถสร้างรูปแบบที่หลากหลายในการกำหนดข้อห้ามในการไถ่ถอนหุ้นของสมาชิก เช่น ข้อห้ามอันปราศจากเงื่อนไขหรือข้อห้ามที่อ้างอิงจากหลักเกณฑ์ด้านสภาพคล่องที่แน่นอน ทั้งนี้ไม่รวมถึงข้อห้ามที่เป็นลักษณะเฉพาะบางกรณี
- (para16 of TAS32) เมื่อเข้าลักษณะตามย่อหน้าที่ 16 ตาม TAS32

มติ

ข้อกำหนดในการห้ามถอนหุ้นของสมาชิกที่ถือว่าปราศจากเงื่อนไขอาจจะ

- การห้ามการถอนทุกรูปแบบอย่างสมบูรณ์ หรือ
- การห้ามการถอนเฉพาะส่วน โดยส่วนที่เหลือที่ไม่มีข้อห้ามอาจจัดเป็นหนี้สินทางการเงินได้ หากกิจการไม่มีสิทธิในการยับยั้งการถอนนั้น

เงินฝากที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม (**Demand deposit**) ซึ่งรวมถึง บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ และสัญญาที่มีลักษณะคล้ายคลึงที่สมาชิกกระทำการเยี่ยงลูกค้าถือเป็นหนี้สินทางการเงินของกิจการ

มติ

- ณ วันที่รับรู้รายการ กิจการจะ**วัดหนี้สินทางการเงิน**สำหรับสิทธิในการไถ่ถอนด้วย**มูลค่ายุติธรรม**
- ทั้งนี้ต้องไม่น้อยกว่าจำนวนค้างจ่ายที่มากที่สุดภายใต้ภาวะที่เกิดขึ้นจากการไถ่ถอนภายใต้หนังสือจดทะเบียนจัดตั้งกิจการหรือกฎหมายที่บังคับใช้
- คิดลดนับจากวันแรกที่จำนวนดังกล่าวสามารถถูกเรียกร้องให้จ่ายชำระ

มติ

- ผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้ถือครอง**ตราสารทุน** จะถูกรับรู้โดยตรงไปยัง ส่วนของเจ้าของ
- ผลตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้ถือครอง**ตราสารหนี้** เช่น ดอกเบี้ย เงินปันผล และผลตอบแทนอื่นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเสมอ โดยไม่สนใจรูปแบบทางกฎหมายของการจ่ายผลตอบแทนดังกล่าว
- **การเปิดเผย** : เมื่อการเปลี่ยนแปลงในข้อห้ามในการไถ่ถอนนำไปสู่การโอนระหว่างหนี้สินทางการเงินและส่วนของผู้ถือหุ้น กิจการจะต้องเปิดเผยจำนวนเงิน ช่วงเวลา และเหตุผลในการโอนย้ายในแต่ละช่วงแยกจากกัน



วันถือปฏิบัติ

- วันที่มีผลบังคับใช้คือวันที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มีผลบังคับใช้ หรือเริ่มใช้สำหรับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป
- กิจการสามารถนำไปถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้
- การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง ใช้วิธีปรับย้อนหลัง

ตัวอย่าง 1 - คำถาม

- หนังสือจดทะเบียนจัดตั้งของกิจการระบุไว้ว่าสิทธิในการไถ่ถอนขึ้นอยู่กับ **ดุลยพินิจของกิจการแต่เพียงผู้เดียว**
- โดยหนังสือจดทะเบียนจัดตั้งมิได้ระบุถึงคำอธิบายอย่างละเอียดเพิ่มเติม หรือข้อจำกัดเกี่ยวกับการใช้ดุลยพินิจเหล่านั้น
- จากอดีตที่ผ่านมา กิจการ**ไม่เคยมีการปฏิเสธ**การไถ่ถอนหุ้นของสมาชิกมาก่อนถึงแม้ว่าคณะกรรมการบริหารมีสิทธิในการปฏิเสธการใช้สิทธิดังกล่าว

ตัวอย่าง 1 - คำตอบ

- TAS 32 ระบุว่า
 - หากกิจการมีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขที่จะปฏิเสธการไถ่ถอนหุ้นของสมาชิก จะถือว่าหุ้นของสมาชิกเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น
 - ประวัติการจ่ายชำระหรือความตั้งใจในการจ่ายชำระในอดีตโดยใช้ดุลยพินิจไม่เป็นเหตุชักนำให้เกิดการจัดประเภทเป็นหนี้สิน
 - ดังนั้น จัดเป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ตัวอย่าง 2 - คำถาม

- หนังสือจดทะเบียนจัดตั้งของกิจการระบุไว้ว่าสิทธิในการไถ่ถอนขึ้นอยู่กับ **ดุลยพินิจของกิจการแต่เพียงผู้เดียว**
- โดยหนังสือจดทะเบียนจัดตั้งได้ระบุเพิ่มเติมว่าการอนุมัติการไถ่ถอนให้ถือว่า มีผลโดยอัตโนมัติหากการจ่ายชำระของกิจการไม่เป็นการละเมิดต่อ ข้อบังคับท้องถิ่นเกี่ยวกับการรักษาสภาพคล่องหรือระดับเงินสำรอง

ตัวอย่าง 2 - คำตอบ

- TAS 32 ระบุว่า
 - หากกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขที่จะปฏิเสธการไถ่ถอนหุ้นของสมาชิก จะไม่ถือว่าหุ้นของสมาชิกเป็นส่วนของผู้เจ้าของ
 - ข้อจำกัดที่มีอยู่จะหมดไปเมื่อกิจการสามารถรักษาระดับสภาพคล่องหรือระดับเงินสำรองได้เป็นไปตามข้อกำหนด
 - ดังนั้น จัดเป็นหนี้สินทางการเงินสำหรับส่วนที่เกินกว่าเกณฑ์ด้านสภาพคล่องนี้

ตัวอย่าง 3 - คำถาม

- กิจการสหกรณ์ออกหุ้นให้แก่สมาชิกในช่วงเวลา และจำนวนที่แตกต่างกันในอดีต ดังนี้
 - วันที่ 1 มกราคม 25X1 หุ้นจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท (1,000,000 บาท)
 - วันที่ 1 มกราคม 25X2 หุ้นจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 20 บาท (ออกหุ้นเพิ่มอีก 2,000,000 บาท ดังนั้นหุ้นทั้งหมดที่ออกเท่ากับ 3,000,000 บาท)
- หนังสือจดทะเบียนจัดตั้งของกิจการระบุว่าจำนวน**ไม่เกิน** **สะสมจะต้องไม่เกินร้อยละ 20** ของจำนวนหุ้นของสมาชิก **สูงสุดที่เคยออก**



ตัวอย่าง 3 - คำถาม

- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X2 กิจการมีหุ้นที่ออกจำนวน 200,000 หุ้น ซึ่งเป็นจำนวนสูงสุดของหุ้นของสมาชิกที่เคยออก และไม่เคยมีประวัติการไถ่ถอนมาในอดีต
- ณ วันที่ 1 มกราคม 25X3 กิจการการแก้ไขหนังสือจดทะเบียนของกิจการ โดยให้เพิ่มจำนวนสูงสุดที่สามารถไถ่ถอนสะสมได้เป็นจำนวนร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นของสมาชิกสูงสุดที่เคยออก

ตัวอย่าง 3 - คำตอบ

- หลักการตอบ : หุ่นของสมาชิกที่เกินกว่าจำนวนที่มีข้อห้ามในการไถ่ถอนให้ถือเป็นหนี้สินทางการเงิน
- ก่อนการแก้ไขหนังสือจดทะเบียน(20%)
 - ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 จำนวนเงินสูงสุดที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากภาระเรียกร้องในการไถ่ถอนคือ 20,000 หุ้น (20% x 100,000หุ้น) หุ้นละ 10 บาท = 200,000 บาท
 - หนี้สินทางการเงิน = 200,000 บาท
 - ส่วนของเจ้าของ = 800,000 บาท (1,000,000-200,000)



ตัวอย่าง 3 - คำตอบ

- ก่อนการแก้ไขหนังสือจดทะเบียน (20%)
 - ณ วันที่ 1 มกราคม 25X2 กิจการออกหุ้นใหม่ด้วยมูลค่าหุ้นละ 20 บาท ดังนั้นจำนวนเงินสูงสุดที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากภาระเรียกร้องในการไถ่ถอนจึงเป็น 40,000 หุ้น ($20\% \times 200,000$ หุ้น) หุ้นละ 20 บาท (จำนวนเงินสูงสุดต่อหุ้นที่คาดว่าจะต้องจ่าย) = 800,000 บาท
 - หนี้สินทางการเงิน = 800,000 บาท
 - ส่วนของเจ้าของ = 2,200,000 บาท ($3,000,000 - 800,000$)



ตัวอย่าง 3 - คำตอบ

- หลังการการแก้ไขหนังสือจดทะเบียน (25%)
 - ณ วันที่ 1 มกราคม 25X3 กิจการมีจำนวนเงินสูงสุดที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากภาระเรียกร้องในการไถ่ถอนเป็น 50,000 หุ้น ($25\% \times 200,000$ หุ้น) หุ้นละ 20 บาท (จำนวนเงินสูงสุดต่อหุ้นที่คาดว่าจะต้องจ่าย) = 1,000,000 บาท
 - หนี้สินทางการเงิน = 1,000,000 บาท
 - ส่วนของเจ้าของ = 2,000,000 บาท ($3,000,000 - 1,000,000$)

ตัวอย่าง 4 - คำถาม

- ข้อกำหนดตามหนังสือจดทะเบียนที่กำกับดูแลกิจการห้ามกิจการอนุญาตให้ไถ่ถอนหุ้นของสมาชิกในกรณีที่จะทำให้ **ทุนที่เรียกชำระจากหุ้นของสหกรณ์ต่ำกว่าร้อยละ 75** ของมูลค่าทุนที่เรียกชำระจากหุ้นของสหกรณ์ที่สูงที่สุด (Liquidity criteria)
- จำนวนทุนที่เรียกชำระที่สูงที่สุดของสหกรณ์หนึ่ง เท่ากับ 1,000,000 บาท
- ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาสหกรณ์มีจำนวนเงินทุนที่เรียกชำระแล้วเท่ากับ 900,000 บาท

ตัวอย่าง 4 - คำตอบ

- จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องเป็นส่วนของทุนสหกรณ์ที่มีข้อจำกัดไว้คือจำนวนเงิน 750,000 บาท ซึ่งจะต้องถูกจัดประเภทเป็นส่วนของผู้เจ้าของ
- ดังนั้น จำนวนเงิน 150,000 บาทจะถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน

ตัวอย่าง 5 - คำถาม

- จากตัวอย่างที่ 4 มีข้อกำหนดเพิ่มเติมในหนังสือจัดตั้งว่า
- “ข้อกำหนดเกี่ยวกับสภาพคล่องที่กำหนดอยู่ในกฎหมายท้องถิ่นทำให้ไม่สามารถไถ่ถอนหุ้นของสมาชิกถ้าเงินสดและเงินลงทุนระยะสั้นของกิจการมีจำนวนไม่เกินกว่าจำนวนเงินที่ระบุไว้ (Liquidity constraint)
- ผลกระทบจากข้อกำหนดเกี่ยวกับสภาพคล่อง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงานดังกล่าว ทำให้กิจการไม่สามารถจ่ายชำระหนี้ได้เกินกว่าจำนวนเงิน 50,000 บาท”

ตัวอย่าง 5 - คำตอบ

- จำนวนเงิน 50,000 บาท เป็นเพียงข้อจำกัดชั่วคราวของกิจการในการไม่จ่ายชำระ ณ วันนี้เนื่องจากข้อกำหนดด้านสภาพคล่องของกิจการ **แต่** สุดท้ายยังมีภาระต้องจ่ายคืนส่วนที่ขอไถ่ถอน
- การที่สภาพคล่องไม่พอ ไม่เป็นเหตุถาวรที่ทำให้ภาระหมดไป
- ดังนั้น จำนวนเงิน 150,000 บาทจะถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินเช่นเดิม

ตัวอย่าง 6 - คำถาม

- หนังสือจดทะเบียนจัดตั้งกิจการกำหนดข้อห้ามมิให้มีการไถ่ถอนหุ้นของสมาชิก เว้นเสียแต่เป็นส่วนหนึ่งของเงินที่ได้รับจากการออกหุ้นเพิ่มทุนแก่สมาชิกใหม่หรือสมาชิกเดิมในช่วง 3 ปีก่อนหน้า
- เงินที่ได้รับจากการออกหุ้นเพิ่มทุนจะถูกนำมาใช้ในการไถ่ถอนหุ้นที่สมาชิกต้องการใช้สิทธิในการไถ่ถอน
- ในช่วง 3 ปีก่อนหน้านี้เงินที่ได้รับจากการออกหุ้นให้แก่สมาชิกเท่ากับ 12,000 บาท
- ไม่มีหุ้นของสมาชิกที่มาใช้สิทธิไถ่ถอน

ตัวอย่าง 6 - คำตอบ

- จำนวนเงินที่สามารถใช้ในการไถ่ถอนได้คือ 12,000 บาทจะถูกจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน
- จำนวนเงินที่เหลือที่ไม่สามารถไถ่ถอนได้คือ ส่วนที่เหลือจาก 12,000 บาท จะถือเป็นส่วนของเจ้าของ

ตัวอย่าง 7 - คำถาม

- กิจการเป็นธนาคารเพื่อการสหกรณ์แห่งหนึ่ง
- โดยกฎหมายระบุว่ากิจการต้องรักษาสัดส่วนของทุนที่เรียกชำระแล้วจากสมาชิกให้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของส่วนของหนี้สินที่มีอยู่ทั้งหมดของกิจการและหุ้นของกิจการ
- ดังนั้นหากหนี้สินที่มีอยู่ทั้งหมดของสหกรณ์อยู่ในรูปหุ้นของสมาชิก สหกรณ์จะสามารถไถ่ถอนหุ้นทั้งหมดก็ได้
- สรุปใจความคือห้ามมีทุนน้อยกว่าหนี้สินที่ไม่ใช่หุ้นของกิจการ

ตัวอย่าง 7 - คำถาม

- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 กิจการมีจำนวนหนี้สินที่มีอยู่ทั้งหมดของสหกรณ์เท่ากับ 200,000 บาท
- ซึ่งเป็นบัญชีหุ้นของสมาชิกจำนวน 125,000 บาท และเป็นหนี้สินอื่น 75,000 บาท
- ข้อกำหนดของบัญชีหุ้นของสมาชิกอนุญาตให้ผู้ถือสามารถไถ่ถอนหุ้นได้เมื่อทวงถาม และไม่มีข้อจำกัดในการไถ่ถอนอื่นใดระบุไว้ในหนังสือจดทะเบียนจัดตั้งกิจการ
 - กรณีไม่มีการไถ่ถอน $125,000 > 50\% (75,000 + 125,000)$
 - กรณีมีการไถ่ถอน $0 < 50\% (75,000) \rightarrow$ ผิดกฎของสหกรณ์

ตัวอย่าง 7 - คำตอบ

- ข้อห้ามในการไถ่ถอนในกรณีนี้ไม่สามารถป้องกันกิจการจากการมีหนี้สินทางการเงิน เพียงแต่เป็นการชะลอการจ่ายชำระเท่านั้น
- เนื่องจากหากจ่ายชำระหนี้สินอื่นหมดสิ้น(75,000 บาท) กิจการก็จะมีภาระหนี้สินจากจำนวนหุ้นดังกล่าวทันที (125,000 บาท)
- **ดังนั้น ถือว่าหุ้นของสหกรณ์ดังกล่าวเป็นส่วนของหนี้สินทางการเงิน**



ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6
เรื่อง หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง-
เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์

TFRIC 6 กำหนดขึ้นตาม IFRIC 6 : Liabilities arising from Participating in a Specific Market—Waste Electrical and Electronic Equipment (Bound Volume 2019 Consolidated without early application)



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

สรุปความเป็นมา



มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ย่อหน้าที่ 17 ระบุว่าเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันคือ เหตุการณ์ในอดีตที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งกิจการต้องจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยไม่มีทางเลือกอื่นที่เป็นไปได้

สรุปความเป็นมา



มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ย่อหน้าที่ 19 ระบุว่าประมาณการหนี้สินที่กิจการรับรู้เป็นภาระผูกพันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและไม่ขึ้นกับการกระทำในอนาคตของกิจการ



ระเบียบของสหภาพยุโรปว่าด้วยเศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ (“เศษอิเล็กทรอนิกส์”) ซึ่งกำกับดูแลการเก็บรวบรวม การบำบัด การฝังคืนสภาพ และการทิ้งเศษอิเล็กทรอนิกส์อย่างเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีหนี้สินสำหรับการละทิ้งเศษอิเล็กทรอนิกส์ว่าควรเกิดขึ้นเมื่อใด ระเบียบดังกล่าวได้ระบุความแตกต่างระหว่างเศษอิเล็กทรอนิกส์ใหม่และเศษอิเล็กทรอนิกส์ในอดีตรวมถึงความแตกต่างระหว่างเศษอิเล็กทรอนิกส์ที่เกิดจากภาคครัวเรือนและเศษอิเล็กทรอนิกส์ที่เกิดจากแหล่งอื่นนอกเหนือจากภาคครัวเรือน โดยเศษอิเล็กทรอนิกส์ใหม่จะเกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ที่มีการขายหลังจากวันที่ 13 สิงหาคม 2548 โดยอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าในครัวเรือนทั้งหมดที่ถูกขายก่อนวันดังกล่าวจะถือเป็นเศษอิเล็กทรอนิกส์ในอดีตตามระเบียบนี้



สรุปความเป็นมา



ระเบียบดังกล่าวระบุว่าต้นทุนของการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์ที่เกิดจากอุปกรณ์ภาคครัวเรือนควรเป็นภาระของผู้ผลิตอุปกรณ์ชนิดนั้น ๆ ซึ่งอยู่ในตลาดในช่วงเวลาที่ระบุไว้ในกฎหมายที่ใช้บังคับของแต่ละประเทศสมาชิก (ระยะเวลาการวัดมูลค่า) ระเบียบนี้ระบุให้แต่ละประเทศสมาชิกสร้างกลไกเพื่อให้ผู้ผลิตมีส่วนร่วมในการรับผิดชอบกับค่าใช้จ่ายตามสัดส่วน เช่น ตามสัดส่วนของส่วนแบ่งการตลาดตามประเภทของอุปกรณ์ เป็นต้น



คำนิยามหลาย ๆ คำที่ใช้ในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เช่น “ส่วนแบ่งการตลาด” และ “ระยะเวลาการวัดมูลค่า” อาจมีความหมายแตกต่างกันอย่างมากในกฎหมายที่ใช้บังคับขอบแต่ละประเทศสมาชิก ตัวอย่างเช่น ระยะเวลาการวัดมูลค่าอาจมีหน่วยเป็นปีหรือเพียงหนึ่งเดือน ในทำนองเดียวกัน การวัดส่วนแบ่งการตลาดและสูตรในการคำนวณภาระผูกพันอาจแตกต่างกันในกฎหมายของแต่ละประเทศ อย่างไรก็ตามตัวอย่างทั้งหมดนี้มีผลต่อการวัดมูลค่าหนี้สินเท่านั้น ซึ่งไม่ได้อยู่ในขอบเขตของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

ขอบเขต

1. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้แนวทางในการรับรู้รายการหนี้สินสำหรับการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบของสหภาพยุโรปในงบการเงินของผู้ผลิตที่ขายอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์สำหรับครัวเรือนในอดีต

ขอบเขต

2. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กล่าวถึงการปฏิบัติสำหรับเศษอิเล็กทรอนิกส์เก่าหรือใหม่ที่เกิดจากแหล่งอื่นนอกเหนือจากภาคครัวเรือน เนื่องจากข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ครอบคลุมถึงหนี้สินที่เกิดจากการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว อย่างไรก็ตาม หากในกฎหมายของแต่ละประเทศกำหนดให้เศษอิเล็กทรอนิกส์เก่าที่เกิดจากภาคครัวเรือนได้รับการปฏิบัติในลักษณะเดียวกับเศษอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่เกิดจากภาคครัวเรือน การใช้หลักการของการตีความฉบับนี้ให้อ้างอิงตามลำดับชั้น ตามย่อหน้าที่ 10-12 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยลำดับชั้นของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ยังสามารถใช้กับกฎระเบียบอื่น ๆ ที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในลักษณะเดียวกันกับวิธีการระบุที่มาของต้นทุนตามที่ได้ระบุไว้ในระเบียบของสหภาพยุโรปดังกล่าว

ประเด็น

คณะกรรมการการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศได้ถูกขอให้พิจารณาเกี่ยวกับการละทิ้งเศษอิเล็กทรอนิกส์ว่าสิ่งใดถือว่าเป็นเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพันตามย่อหน้าที่ 14.1 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นสำหรับการรับรู้รายการประมาณการหนี้สินเพื่อการจัดการของเศษอิเล็กทรอนิกส์

- การผลิตหรือการขายอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์สำหรับครัวเรือนในอดีต
- การมีส่วนร่วมในตลาดในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่า
- การเกิดขึ้นของต้นทุนในการดำเนินการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์

มติ

การมีส่วนร่วมในตลาดในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่าถือเป็นเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพัน ตามย่อหน้าที่ 14.1 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ดังนั้น หนี้สินสำหรับการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์ที่เกิดจากอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ของภาคครัวเรือนในอดีตไม่ได้เกิดขึ้นเมื่อผลิตภัณฑ์ที่ต้องถูกกำจัดนั้นถูกผลิตขึ้นหรือถูกขายออกไป เนื่องจากภาวะผูกพันของอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ในอดีตเชื่อมโยงกับการมีส่วนร่วมในตลาดในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่ามากกว่าการผลิตหรือขายผลิตภัณฑ์นั้น ๆ โดยภาวะผูกพันจะไม่เกิดขึ้นจนกว่าส่วนแบ่งการตลาดจะเกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่า ส่วนระยะเวลาของเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพันอาจเป็นอิสระจากช่วงเวลาที่มีการดำเนินการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์และมีต้นทุนที่เกี่ยวข้องเกิดขึ้น

 **วันถือปฏิบัติ**

กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม 2563** เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย



การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ครั้งแรกให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด



ร่าง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7
เรื่อง การเริ่มต้นใช้สกุลเงินยูโรเป็นครั้งแรก

ที่มา : SIC 7: Introduction of the Euro (Bound volume 2019)



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

ประเด็น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2542 ที่มีการจัดตั้งสหภาพเศรษฐกิจและการเงิน (Economic and Monetary Union: EMU) เงินยูโรจะกลายเป็นสกุลเงินหนึ่งที่มีค่าในตนเอง และอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินยูโรและสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกที่เข้าร่วมจะคงที่ตลอดไป นั่นคือ ความเสี่ยงที่เกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับสกุลเงินเหล่านี้จะหมดไปตั้งแต่วันที่ข้างต้น

ประเด็น(ต่อ)

ประเด็น คือ การนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมาถือปฏิบัติกับการเปลี่ยนแปลงจากสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกสหภาพยุโรปที่เข้าร่วม มาเป็นสกุลเงินยูโร (“การเปลี่ยนแปลง”)

มติ

ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และงบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ควรจะนำมาใช้กับการเปลี่ยนแปลงนี้อย่างเคร่งครัด รวมทั้งใช้เหตุผลเดียวกันนี้กับกรณีการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนให้คงที่เมื่อมีประเทศอื่นเข้าร่วมในสหภาพเศรษฐกิจและการเงิน (EMU) ในภายหลัง

มติ(ต่อ)

ซึ่งหมายความว่า

▶ (ก) สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นจากรายการยังคงต้องแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราปิด ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจะต้องรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทันที ยกเว้นกิจการจะยังคงใช้นโยบายการบัญชีที่ใช้อยู่ในปัจจุบันต่อไปสำหรับกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันความเสี่ยงเงินตราต่างประเทศของรายการที่คาดการณ์

▶ (ข) ผลต่างสะสมของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จะต้องสะสมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น และจะต้องจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของผู้ถือหุ้นเข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนเฉพาะกรณีที่มีการจำหน่ายเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศทั้งหมดหรือบางส่วน

▶ (ค) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าหนี้สินที่กำหนดไว้ในสกุลเงินประจำชาติของรัฐสมาชิกที่เข้าร่วม จะต้องไม่นำมารวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม 2563** เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด



Thank you



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 FAP.