



**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
(ปรับปรุงเพิ่มเติมภายหลัง TFRS 9 ประกาศใช้)**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

สรุปความเป็นมา ปรับปรุงตาม IFRS BV 2021

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2565

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลงจากฉบับปรับปรุงปี 2563:

- ปรับปรุง TFRS 1 ย่อหน้าที่ 29 29ก ข2 ถึง ข6 ข8 ถึง ข9 และ ง18 ถึง ง20 ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ผลกระทบ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ครั้งแรก TFRS 1	กิจการที่จะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก	เป็นการเพิ่มเติมและปรับปรุงข้อกำหนดให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

การเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

1/1/25X1

31/12/25X1

31/12/25X2

วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้
มาตรฐานการรายงาน
ทางการเงิน/ยอดยกมาของ
งบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำ
ขึ้นตามมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงิน

(Date of transition to
TFRSs)

วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้
ก่อนหน้า

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการ
รายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก
และข้อมูลเปรียบเทียบ 1 ปี

ปรับย้อนหลังสำหรับมาตรฐาน
การรายงานทางการเงิน
ที่มีผลบังคับใช้ ณ วันนี้ (นอกเหนือจาก
รายการที่มีข้อยกเว้น)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

IFRS
การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็น
ครั้งแรก



ข้อยกเว้นที่กำหนด
กิจการมีรายการที่เป็นข้อยกเว้นที่กำหนดหรือไม่



ไม่

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ
กิจการเลือกปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติหรือไม่



ไม่

วิธีการปรับย้อนหลัง
นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ครั้งแรก
ด้วยวิธีปรับย้อนหลัง



มี

ข้อยกเว้นจากการปฏิบัติตามวิธีปรับย้อนหลัง

- 1) การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- 2) การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
- 3) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- 4) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- 5) การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- 6) อนุพันธ์แฝง
- 7) เงินกู้ยืมจากรัฐบาล



มี

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ

- กิจการอาจเลือกใช้ข้อยกเว้นประการเดียวหรือหลายประการ แต่ต้องไม่นำข้อยกเว้นดังกล่าวไปเปรียบเทียบกับรายการอื่น
- ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจ และ
 - ข้อยกเว้นจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

- การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- อนุพันธ์แฝง



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการตัดรายการใน TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สำหรับรายการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยวิธีเปลี่ยนทันที

ทางเลือก

กิจการอาจปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการตัดรายการใน TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน โดยวิธีปรับย้อนหลังนับจากวันที่กิจการเลือก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
กิจการต้อง

- วัดมูลค่าอนุพันธ์ทั้งหมดโดยใช้มูลค่ายุติธรรม และ
- ตัดรายการผลขาดทุนและกำไรจากการตัดบัญชีทั้งหมด



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน

ประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินเป็นไปตามเงื่อนไขตาม

- ย่อหน้าที่ 4.1.2 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือ
- เงื่อนไขตามย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินหรือไม่

พิจารณาบนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่เปลี่ยนแปลง
มาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น

การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- กิจการต้องใช้ข้อมูลสนับสนุนและสมเหตุสมผลที่สามารถหาได้โดยไม่ต้องใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไปที่จะกำหนดความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันที่เครื่องมือทางการเงินมีการรับรู้เมื่อเริ่มแรก และ
- เปรียบเทียบความเสี่ยงข้างต้นกับความเสี่ยงด้านเครดิต ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น

อนุพันธ์แฝง

- ประเมินว่าจำเป็นต้องแยกอนุพันธ์แฝงจากสัญญาหลักหรือไม่ และ
- บันทึกเป็นอนุพันธ์บนพื้นฐานของเงื่อนไขที่มีอยู่ ณ วันที่หลังจากวาระหว่างวันที่กิจการเข้าเป็นคู่สัญญาในครั้งแรกและวันที่การประเมินใหม่ที่กำหนดไว้ตามย่อหน้าที่ ข4.3.11 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน



ข้อยกเว้นจาก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น
(Exemptions from other TFRSs)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

- เครื่องมือทางการเงินแบบผสม
- การกำหนดรายการเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ก่อนหน้า
- การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม

TAS 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

- แยกองค์ประกอบของเครื่องมือทางการเงินแบบผสม ณ วันเริ่มต้นสัญญา เป็นองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น
- หากไม่มีองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินแล้ว การปรับย้อนหลังงบการเงินตาม TAS 32 จะเกี่ยวข้องเฉพาะการแยกเป็นสองส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถือหุ้น
 - ✓ กำไรสะสม (ดอกเบี้ยสะสมที่เพิ่มขึ้นในองค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน)
 - ✓ องค์ประกอบที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นเดิม



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

เครื่องมือทางการเงินแบบผสม (ต่อ)

- TFRS 1 ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกไม่จำเป็นต้องแยกสองส่วนนี้ออกจากกันหากไม่มีองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินเหลืออยู่ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

การกำหนดรายการเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ก่อนหน้า

หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS

- ให้เลือกกำหนดหนี้สินทางการเงินใดๆ ที่วัดมูลค่าด้วย FVTPL โดยหนี้สินต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของ TFRS 9
- สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เลือกกำหนดเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVTPL ต้องพิจารณาว่าวิธีการตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 5.7.7 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน จะก่อให้เกิดการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีในกำไรหรือขาดทุนหรือไม่ บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

การกำหนดรายการเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ก่อนหน้า (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS กิจการอาจเลือก

- กำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วย FVTPL ตามที่กำหนดในย่อหน้า 4.1.5 ของ TFRS 9 บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่
- กำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI ตามที่กำหนดในย่อหน้า 5.7.5 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือ
หนี้สินทางการเงิน ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

- กิจการอาจปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข5.1.2ก.2 ของ TFRS 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน สำหรับรายการที่สร้างขึ้นหรือวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินโดยวิธีเปลี่ยนทันที





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.