

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

บทนำ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้

- 1) เพื่อกำหนดว่าเมื่อใดกิจการต้องนำเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานมาปรับปรุงรายการในงบการเงิน และ
- 2) เพื่อกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินและเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ขอบเขต

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

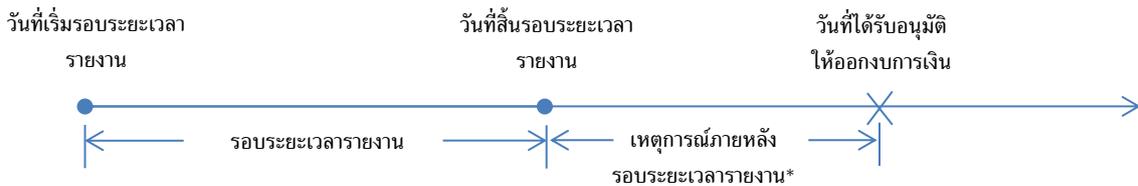
คำนิยาม

เหตุการณ์ภายหลังรอบ หมายถึง ระยะเวลารายงาน	เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน ไม่ว่าเหตุการณ์นั้นจะ เป็นไปในทางดีหรือไม่ดี เหตุการณ์ดังกล่าวสามารถแยกได้ เป็น 2 ประเภท ดังนี้
	1) เหตุการณ์ที่เป็นหลักฐานยืนยันว่าสถานการณ์ได้มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบ ระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง) และ
	2) เหตุการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่าสถานการณ์ได้เกิดขึ้นภายหลังรอบ ระยะเวลารายงาน (เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง)



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

วันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน



* เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงเหตุการณ์ทุกเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจนถึงวันที่อนุมัติให้ออกงบการเงิน แม้ว่าเหตุการณ์เหล่านั้นเกิดขึ้นภายหลังการประกาศผลกำไรหรือข้อมูลทางการเงินอื่นให้สาธารณชนทราบ

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

1. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง

กิจการต้อง 1) ปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ในงบการเงิน หรือ 2) รับรู้รายการที่ไม่เคยรับรู้มาก่อน เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง

ตัวอย่างของเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ต้องปรับปรุง มีดังต่อไปนี้

1.1 คำพิพากษาของคดีความในศาลภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งยืนยันว่ากิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้กิจการดำเนินการดังนี้

- ปรับปรุงจำนวนประมาณการที่เกี่ยวข้องกับคดีความในศาลที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น หรือรับรู้ประมาณการหนี้สินที่ตั้งขึ้นใหม่
- เปิดเผยหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
- กรณีการฟ้องร้องตามกฎหมายอาจมีการโต้แย้งกันว่าเหตุการณ์บางเหตุการณ์ได้เกิดขึ้นแล้ว หรือยังไม่เกิด หรือเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นทำให้กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันหรือไม่ ในกรณีดังกล่าว กิจการต้องพิจารณาหลักฐานทั้งหมดที่มี (ซึ่งรวมถึงความเห็นของผู้เชี่ยวชาญและหลักฐานเพิ่มเติมที่ได้จากเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน) เพื่อกำหนดว่ากิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือไม่ เมื่อพิจารณาจากหลักฐานดังกล่าวกิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดทุกข้อต่อไปนี้

(1) ในกรณีมีความเป็นไปได้มากกว่าที่จะเป็นไปได้ที่กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องรับรู้ประมาณการหนี้สิน หากเข้าเกณฑ์การรับรู้ และ

(2) ในกรณีมีความเป็นไปได้มากกว่าที่จะเป็นไปได้ที่กิจการไม่มีภาระผูกพันในปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เว้นแต่ความเป็นไปได้อย่างสูญเสียดังกล่าวที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอยู่ในระดับที่ไม่น่าเป็นไปได้



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(พิจารณาตามย่อหน้าที่ 16 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น)

1.2 ข้อมูลที่ได้รับภายหลังรอบระยะเวลารายงานชี้ให้เห็นว่าสินทรัพย์เกิดการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือจำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ไว้สำหรับสินทรัพย์จำเป็นต้องปรับปรุง

ตัวอย่างเช่น

1.2.1 การล้มละลายของลูกค้าที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน โดยปกติจะเป็นการยืนยันว่าลูกค้ามีการด้อยค่าด้านเครดิต ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ

1.2.2 การขายสินค้าคงเหลือภายหลังรอบระยะเวลารายงานอาจให้หลักฐานเกี่ยวกับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1.3 การกำหนดภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับต้นทุนของสินทรัพย์ที่ซื้อหรือสิ่งตอบแทนจากสินทรัพย์ที่ขายก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1.4 การกำหนดภายหลังรอบระยะเวลารายงานสำหรับจำนวนส่วนแบ่งกำไรหรือการจ่ายโบนัสหากกิจการมีภาวะผูกพันตามกฎหมายในปัจจุบัน หรือภาวะผูกพันจากการอนุমান ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่จะต้องจ่ายส่วนแบ่งกำไรหรือโบนัสนั้น ซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน)

1.5 การพบการทุจริตหรือข้อผิดพลาดที่แสดงให้เห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง

2. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง

กิจการต้องไม่ปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ในงบการเงินเพื่อสะท้อนถึงเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา

ตัวอย่างเช่น

- การลดลงของมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนระหว่างวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน
 - เนื่องจาก การลดลงของมูลค่ายุติธรรมจะไม่มีความสัมพันธ์กับสถานะของเงินลงทุน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แต่สะท้อนถึงสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในภายหลัง ดังนั้น กิจการต้องไม่ปรับปรุงจำนวนเงินลงทุนที่รับรู้ไว้ในงบการเงิน และต้องไม่ปรับปรุงจำนวนเงินลงทุนที่เปิดเผยมไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานให้เป็นปัจจุบัน



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3. เงินปันผล

หากกิจการประกาศจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือตราสารทุนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องไม่รับรู้เงินปันผลดังกล่าวเป็นหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (ดูคำนิยามของคำว่า “ตราสารทุน” ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน)

ถ้ามีการประกาศจ่ายเงินปันผลหลังรอบระยะเวลารายงาน แต่ก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน เงินปันผลดังกล่าวต้องไม่รับรู้เป็นหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เนื่องจาก เงินปันผลดังกล่าวไม่เป็นภาระผูกพัน ณ เวลาดังกล่าว เงินปันผลดังกล่าวต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ซึ่งระบุให้กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินปันผลที่เสนอหรือประกาศจ่ายก่อนวันอนุมัติให้ออกงบการเงิน พร้อมทั้งจำนวนเงินปันผลต่อหุ้น

ตัวอย่างที่ 1 การเปิดเผยข้อมูลกรณีการประกาศจ่ายเงินปันผลภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตัวอย่างที่ 1.1

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 25x2 คณะกรรมการมีมติอนุมัติการจัดสรรเงินปันผล ประจำปี 25x1 ในอัตราหุ้นละ 0.35 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนทั้งสิ้น 208 ล้านบาท ทั้งนี้ การเสนอจ่ายเงินปันผลดังกล่าวจะต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท

ตัวอย่างที่ 1.2

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 25x2 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/25x2 ได้มติจ่ายเงินปันผล ประจำปี 25x1 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 1.30 บาท จำนวน 69.5 ล้านหุ้น รวมเป็นเงิน 90.35 ล้านบาท

ตัวอย่างที่ 1.3

การจ่ายเงินปันผลจากการดำเนินงานของปี 25x1 ให้แก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.20 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 164 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 16 พฤษภาคม 25x2 เงินปันผลดังกล่าวจะบันทึกในไตรมาสที่สองของปี 25x2

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 25x2 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้ายจากผลการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่เดือนตุลาคมถึงเดือนธันวาคมของปี 25x1 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.40 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 130 ล้านบาท โดยบริษัทย่อยจะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 16 พฤษภาคม 25x2 เงินปันผลดังกล่าวจะบันทึกในไตรมาสที่สองของปี 25x2

การดำเนินงานต่อเนื่อง

1. กิจการต้องไม่จัดทำงบการเงินโดยใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง หากภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ฝ่ายบริหารของกิจการตั้งใจที่จะชำระบัญชี หรือหยุดประกอบธุรกิจ หรือไม่มีทางเลือกที่เป็นไปได้จริงอื่นใดนอกเหนือจากชำระบัญชีหรือหยุดประกอบธุรกิจ

2. หากกิจการมีผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่เสื่อมลงภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- กิจการต้องทบทวนข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องว่ายังเหมาะสมอยู่หรือไม่



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- หากข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสมที่จะใช้อีกต่อไป ให้กิจการต้องเปลี่ยนเกณฑ์การบันทึกบัญชีที่ใช้อยู่ให้มีหลักการพื้นฐานต่างไปจากเดิม มากกว่าที่จะปรับปรุงจำนวนที่รับรู้ไว้ตามเกณฑ์การบันทึกบัญชีเดิม
3. ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเมื่อเป็นไปตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
- 3.1 กิจการไม่ได้จัดทำงบการเงินตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง หรือ
 - 3.2 ฝ่ายบริหารของกิจการทราบถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดความสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าว แม้ว่าอาจเกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

การเปิดเผยข้อมูล

1. วันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน
กิจการต้องเปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน และผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน
2. การปรับข้อมูลที่เปิดเผยไว้เกี่ยวกับสถานการณ์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานให้เป็นปัจจุบัน
เมื่อกิจการได้รับหลักฐานเพิ่มเติมภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องดำเนินการดังนี้
 - พิจารณาว่าจะรับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเป็นประมาณการหนี้สินในงบการเงินหรือเปลี่ยนแปลงประมาณการหนี้สินหรือไม่ (ตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น)
 - ปรับข้อมูลที่เปิดเผยสำหรับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นให้เป็นปัจจุบันโดยใช้หลักฐานที่ได้รับมาใหม่นั้น
3. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง
กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ สำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ
 - 3.1 ลักษณะของเหตุการณ์ดังกล่าว
 - 3.2 ประมาณการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้

ตัวอย่างต่อไปนี้ เป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง แต่โดยปกติมีผลทำให้มีการเปิดเผยข้อมูล

- (1) การรวมธุรกิจที่สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเป็นการเฉพาะในกรณีดังกล่าว) หรือการจำหน่ายบริษัทย่อยที่สำคัญ
- (2) การประกาศแผนยกเลิกการดำเนินงาน



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(3) การซื้อสินทรัพย์ที่สำคัญ การจัดประเภทสินทรัพย์เป็นถือไว้เพื่อขายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก การจำหน่ายสินทรัพย์อื่น หรือการที่รัฐบาลเวนคืนหรือยึดสินทรัพย์ที่สำคัญ

ตัวอย่างที่ 2 การเปิดเผยข้อมูลกรณีการซื้อสินทรัพย์ที่สำคัญ

ตัวอย่างที่ 2.1

เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 25x2 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ เข้าร่วมการประมูลเพื่อซื้อที่ดินและอาคารสำนักงานแห่งหนึ่งจากการขายทอดตลาดของกรมบังคับคดี กระทรวงยุติธรรม ซึ่งเมื่อวันที่ 5 มีนาคม 25x2 บริษัทฯ ได้เข้าร่วมและชนะการประมูลซื้อสินทรัพย์ดังกล่าวในราคา 244 ล้านบาท และบริษัทฯ ได้ชำระเงินมัดจำให้แก่ผู้ขายเป็นจำนวนเงิน 49.8 ล้านบาท และจะชำระราคาส่วนที่เหลืออีกจำนวน 194.2 ล้านบาท ภายในวันที่ 20 พฤษภาคม 25x2

ตัวอย่างที่ 2.2

เมื่อวันที่ 8 เมษายน 25x2 บริษัทฯ ได้ชำระเงินค่าอาคารสำนักงานตามราคาให้เห็นชอบร่วมกันซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินอิสระ เป็นจำนวนเงิน 495 ล้านบาท พร้อมทั้งรับโอนกรรมสิทธิ์ในอาคารดังกล่าวตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 3/25x2 เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 25x2

(4) ความเสียหายในโรงงานผลิตที่สำคัญที่เกิดจากอัคคีภัยภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

(5) การประกาศหรือการเริ่มต้นปฏิบัติเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างที่สำคัญ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น)

(6) รายการเกี่ยวกับหุ้นสามัญและตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญที่สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น กำหนดให้กิจการเปิดเผยคำอธิบายเกี่ยวกับรายการดังกล่าว นอกเหนือจากกรณีที่รายการดังกล่าวเกี่ยวข้องกับการตั้งขึ้นเป็นทุน หรือการให้หุ้นโบนัส การแตกหุ้น หรือการรวมหุ้น ซึ่งถูกกำหนดให้ต้องมีการปรับปรุงรายการตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น)

ตัวอย่างที่ 3 การเปิดเผยข้อมูลกรณีเพิ่มทุนจดทะเบียนหลังรอบระยะเวลารายงาน

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 26 เมษายน 25x2 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 500 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 500 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็น 1,000 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 1,000 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนนี้กับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 25x2

การเสนอขายและจัดสรรหุ้นสามัญที่ออกใหม่จำนวน 500 ล้านหุ้น ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Rights Offering) ในอัตรา 1 หุ้นใหม่ ต่อ 1 หุ้นเดิม ในราคา 0.25 บาทต่อหุ้น หากยังมีหุ้นที่ยังจำหน่ายไม่หมดก็ให้จัดสรรให้แก่ผู้สนใจหรือนักลงทุนรายใหม่ (Private Placement)

(7) การเปลี่ยนแปลงขนาดใหญ่ที่ไม่เป็นปกติภายหลังรอบระยะเวลารายงานในราคาหลักทรัพย์หรืออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(8) การเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีหรือกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้หรือมีการประกาศภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้)

(9) การเกิดการให้ค้ำประกันสัญญาหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีนัยสำคัญ เช่น การค้ำประกันที่มีนัยสำคัญ

(10) การเริ่มต้นของคดีความที่สำคัญซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานเพียงอย่างเดียว

ตัวอย่างที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลกรณีอื่น

ตัวอย่างที่ 4.1

ในเดือนมกราคม 25x2 บริษัทได้จัดตั้งบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่ง (MM Company Limited) ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศเมียนมาร์ โดยให้บริษัท TM Thailand จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.99 เป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 100 ใน MM Company Limited บริษัทย่อยดังกล่าวประกอบธุรกิจหลักคือ ให้บริการด้านการตลาดและให้คำปรึกษาในประเทศเมียนมาร์ โดยมีทุนจดทะเบียนเป็นจำนวนเงิน 500,000 ดอลลาร์สหรัฐ และให้เรียกทุนชำระครั้งแรกเป็นจำนวนเงิน 25,000 ดอลลาร์สหรัฐ ทั้งนี้การดำเนินการจดทะเบียนและจัดตั้งบริษัทจะเสร็จสมบูรณ์ในเดือนกุมภาพันธ์ 25x2

ตัวอย่างที่ 4.2

เมื่อวันที่ 28 มกราคม 25x2 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้บริษัทขายเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท AB (ประเทศไทย) จำกัด จำนวน 9,999,997 หุ้น (คิดเป็นร้อยละ 99.99 ของจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วของบริษัท AB (ประเทศไทย) จำกัด) ให้แก่บริษัท AC จำกัดซึ่งเป็นบริษัทในเครือของบริษัท ในราคารวม 51 ล้านบาท

ตัวอย่างที่ 4.3

จากมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 5 ประจำปี 25x2 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 25x2 สรุปสาระสำคัญดังนี้

- 1) อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากการดำเนินงานสำหรับปี 25x1 ในอัตรา 1.10 บาทต่อหุ้น จำนวน 290,633,730 หุ้น เป็นเงิน 319,697,103 บาท กำหนดจ่ายในวันที่ 24 พฤษภาคม 25x2
- 2) อนุมัติจัดสรรเงินสำรองทั่วไป จำนวน 10% ของกำไรสุทธิประจำปี 25x1 เป็นเงิน 80,483,450 บาท
- 3) อนุมัติค่าตอบแทนกรรมการบริษัทในวงเงินไม่เกิน 20 ล้านบาทต่อปี ทั้งนี้ไม่รวมถึงค่าตอบแทนหรือสวัสดิการที่กรรมการได้รับในฐานะพนักงานหรือลูกจ้างของบริษัท และการจัดสรรเงินดังกล่าวให้อยู่ในความรับผิดชอบของคณะกรรมการพิจารณาค่าตอบแทน และให้มีผลใช้ต่อไปทุกปีจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

ตัวอย่างที่ 4.4

เมื่อวันที่ 25 เมษายน 25x2 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติ ให้ยกเลิกการจัดสรรหุ้นสามัญจำนวน 50 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท เพื่อรองรับการออก Taiwan Depository Receipts (TDRs) และลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 618,451,520 บาท (หุ้นสามัญ



618,451,520 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็นจำนวน 568,451,520 บาท (หุ้นสามัญ 568,451,520 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)

บริษัทฯ ได้จดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 25x2

ตัวอย่างที่ 4.5

ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 7 มกราคม 25x2 ได้อนุมัติให้เงินสนับสนุนแก่ AAA ในรูปแบบของ เงินกู้หรือวงเงินสินเชื่อ เป็นจำนวนเงินไม่เกิน 125 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.6 เพื่อสนับสนุน ความต้องการเงินทุนหมุนเวียนของ AAA

ที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/25x2 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 25x2 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติ ดังต่อไปนี้

1) การจ่ายเงินปันผลประจำปี 25x1 เป็นจำนวน 0.25 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 325.3 ล้านบาท โดยเงินปันผลได้ถูกจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 25x2

2) การลดทุนจดทะเบียนของบริษัทโดยตัดหุ้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้นำออกจำหน่ายจำนวนรวม 6,642,035 หุ้น ทำให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากจำนวน 1,544,105,835 บาท เป็นทุนจดทะเบียน จำนวน 1,537,463,800 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 1,537,463,800 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

3) การเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 739,383,450 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท จากทุนจดทะเบียน ของบริษัทเดิมจำนวน 1,537,463,800 บาท ทุนจดทะเบียนใหม่ของบริษัทจำนวน 2,276,847,250 หุ้น แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 2,276,847,250 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท และแก้ไขเพิ่มเติม หนังสือบริคณห์สนธิข้อ 4 ของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท