

## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

### บทนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

- กำหนดเนื้อหาขั้นต่ำของรายงานทางการเงินระหว่างกาลซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อที่แสดงแบบงบเดียวหรือแบบสองงบ งบกระแสเงินสดแบบย่อ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ และหมายเหตุประกอบงบการเงินตามที่กำหนด และ

- ระบุวิธีรับรู้รายการทางบัญชีและหลักเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ควรใช้ในรายงานทางการเงินระหว่างกาล

ภายใต้ข้อสันนิษฐานที่ว่าผู้ใช้รายงานระหว่างกาลของกิจการได้อ่านรายงานประจำปีของปีล่าสุด ดังนั้นข้อมูลที่มีอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปีดังกล่าวแทบจะไม่มีกรกล่าวซ้ำหรือได้ปรับปรุงให้ทันต่อเหตุการณ์ในรายงานระหว่างกาล แต่ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในเบื้องต้นจะอธิบายถึงเหตุการณ์และการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลต่อความเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงในฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของปีล่าสุด

กิจการควรใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายงานทางการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปี เว้นแต่จะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงภายหลังวันที่ในงบการเงินประจำปีล่าสุดนั้นจะใช้ในงบการเงินประจำปีถัดไป ความถี่ในการรายงานของกิจการไม่ว่าจะเป็นปีละครั้ง ทุกงวดครึ่งปี หรือทุกไตรมาส ต้องไม่มีผลกระทบต่อผลการวัดผลการดำเนินงานประจำปี การวัดมูลค่าเพื่อจัดทำกรายงานระหว่างกาลต้องจัดทำตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบันเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว

ในการตัดสินใจถึงเรื่องการรับรู้รายการ การจัดประเภทรายการ หรือการเปิดเผยข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงินระหว่างกาล กิจการควรประเมินความมีสาระสำคัญของเรื่องดังกล่าวโดยสัมพันธ์กับข้อมูลทางการเงินของงวดระหว่างกาลนั้น มิใช่ข้อมูลที่ได้จากการประมาณการสำหรับปี



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### คำนิยาม

งวดระหว่างกาล หมายถึง รอบระยะเวลารายงานทางการเงินที่สั้นกว่างวดเต็มปีบัญชี  
รายงานทางการเงินระหว่างกาล หมายถึง รายงานทางการเงินที่เป็นงบการเงินแบบสมบูรณ์  
หรืองบการเงินแบบย่ออย่างใดอย่างหนึ่ง สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่สั้นกว่างวดเต็มปีบัญชี

### ขอบเขต

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้บังคับว่ากิจการประเภทใดที่ควรเผยแพร่รายงานทางการเงิน  
ระหว่างกาล ควรเผยแพร่บ่อยแค่ไหน หรือควรเผยแพร่ให้เสร็จภายในกำหนดทำใดหลังวันสิ้นสุด  
งวดระหว่างกาล การกำหนดในเรื่องดังกล่าวควรเป็นการตัดสินใจของรัฐบาล หน่วยงานกำกับดูแล  
ด้านหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์ และหน่วยงานกำกับดูแลด้านบัญชีอื่น มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้  
ใช้สำหรับบริษัทที่ถูกกำหนดหรือเลือกที่จะเผยแพร่รายงานทางการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตาม  
มาตรฐานการบัญชี

ผู้ใช้งบการเงินต้องพิจารณารายงานทางการเงินระหว่างกาลแยกจากงบการเงินประจำปี  
กิจการที่อาจนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ หรือ  
อาจไม่นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลในบางปีบัญชี ยังคงต้องจัดทำงบการเงินประจำปี  
ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หากรายงานทางการเงินระหว่างกาลระบุว่าจัดทำตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง  
รายงานทางการเงินระหว่างกาล กิจการต้องจัดทำตามข้อกำหนดทุกข้อในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้  
รวมถึงต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ด้วย

**ตัวอย่าง** เกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการเปิดเผยข้อมูล

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 3 และ 19)

รายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง รายงาน  
ทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทเลือกนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม  
ตามบริษัทได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบ  
การเงินประจำปี

รายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่  
นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น รายงานทางการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม  
เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว  
ผู้ใช้งบการเงินควรใช้รายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการ ตามกฎหมาย รายงานทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

### เนื้อหาในรายงานทางการเงินระหว่างกาล

กิจการอาจถูกกำหนดหรือเลือกที่จะให้ข้อมูลในรายงานทางการเงินระหว่างกาลน้อยกว่างบการเงินประจำปี โดยพิจารณาถึงประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับจากข้อมูลที่ทันต่อเวลากับต้นทุนที่ต้องเสียไปในการจัดทำข้อมูลนั้น และเพื่อหลีกเลี่ยงการให้ข้อมูลซ้ำซ้อน

วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินระหว่างกาลคือ การให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุดเพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น รายงานทางการเงินระหว่างกาล จึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว

กิจการสามารถนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบสมบูรณ์ตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน หรือนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ หากกิจการเผยแพร่งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ กิจการต้องแสดงหัวข้อเรื่อง และยอดรวมย่อในลักษณะเดียวกับที่แสดงในงบการเงินประจำปีล่าสุด และเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนดในงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ กิจการต้องแสดงรายการแต่ละบรรทัดหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหากการไม่แสดงหรือเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมนั้นทำ งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อบิดเบือนไปจากความเป็นจริง

รายงานทางการเงินระหว่างกาลต้องมีส่วนประกอบขั้นต่ำดังต่อไปนี้

1. งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อที่แสดงแบบงบเดี่ยวหรือแบบสองงบ
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นแบบย่อ
4. งบกระแสเงินสดแบบย่อ
5. หมายเหตุประกอบงบการเงินที่กำหนด

หากกิจการแสดงรายการของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 10ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กิจการต้องแสดงข้อมูลระหว่างกาลอย่างย่อในรูปแบบงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากด้วย

กิจการต้องแสดงส่วนประกอบของกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดระหว่างกาล ไม่ว่าจะ เป็นงบกำไรขาดทุนแบบสมบูรณ์หรือแบบย่อ เมื่อกิจการอยู่ในขอบเขตที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หากกิจการแสดงรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก กิจการต้องแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลด ในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหาก

เหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญ

กิจการต้องเปิดเผยในรายงานทางการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญซึ่งเป็นประโยชน์ และทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ นับตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด ข้อมูลที่เปิดเผยต้องเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบันซึ่งเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่แสดงไว้ในรายงานประจำปีล่าสุด

กิจการอาจต้องเปิดเผยเหตุการณ์และรายการต่อไปนี้หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญต่อความเข้าใจรายงานทางการเงินระหว่างกาล ตัวอย่างเช่น

1. การปรับลดมูลค่าและการกลับบัญชีปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ตัวอย่าง

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 15ข.1)

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1	XX	XX
บวก: ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	XX	XX
หัก: โอนกลับค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือระหว่างงวด	XX	XX
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	XX	XX
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1	XX	XX

2. การรับรู้และการกลับบัญชีรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า หรือสินทรัพย์อื่น

3. การกลับบัญชีประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง

4. การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์



**ตัวอย่าง**

(อ้างอิงย่อหน้าที 15ข.4)

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 25x1	XX	XX
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	XX	XX
โอนเข้า (ออก) ระหว่างงวด	XX	XX
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	XX	XX
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ตัดจำหน่าย	XX	XX
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	XX	XX
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ระหว่างงวด	XX	XX
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	XX	XX
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1	XX	XX

ณ วันที่ 30 กันยายน 25x1 และ 31 ธันวาคม 25x0 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในประเทศ มีข้อจำกัดในการก่อภาระผูกพันจากการกู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงินตามที่กล่าวในหมายเหตุ 16

ในระหว่างไตรมาสที่สองของปีปัจจุบัน บริษัทอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างการผลิตของบริษัทย่อย โดยหยุดสายการผลิตอาหารสัตว์บางส่วนที่เมืองสียง รัฐจอร์เจีย และคาดว่าจะหยุดผลิตภายในวันที่ xxx บริษัทบันทึกต้นทุนการปรับโครงสร้างนี้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1 เป็นจำนวนเงิน xx ล้านบาท และ xx ล้านบาท ตามลำดับ ต้นทุนการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างดังกล่าวประกอบด้วยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเลิกจ้างพนักงาน ค่าตัดจำหน่ายสินค้าคงเหลือและที่ดิน อาคาร อุปกรณ์รวมทั้งต้นทุนอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ ในระหว่างไตรมาสที่สามของปีปัจจุบัน บริษัทได้มีการบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องจักรและอุปกรณ์ของบริษัทย่อยเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงินรวม xx ล้านบาท หรือ xx ล้านบาท เครื่องจักรและอุปกรณ์ดังกล่าว เป็นเครื่องจักรและอุปกรณ์ซึ่งหยุดสายการผลิตจากการปรับโครงสร้างการผลิตของบริษัทย่อยตามที่กล่าวในวรรคก่อน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องจักรและอุปกรณ์นี้รวมแสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 25x1



5. ภาวะผูกพันที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

**ตัวอย่าง**

(อ้างอิงย่อหน้า 15ข.5)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 25x1 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการสั่งซื้อเครื่องมือและอุปกรณ์ในการให้บริการวิทยุคมนาคมระบบเซลลูลาร์เป็นจำนวนเงิน xx ล้านบาท และ xx ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (31 ธันวาคม 25x0: xx ล้านบาท และ xx ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา) และเกี่ยวเนื่องกับการก่อสร้างสถานีฐานและการซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทจำนวน xx ล้านบาท (31 ธันวาคม 25x0: xx ล้านบาท และ xx ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

6. การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง
7. การแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในงวดก่อน
8. การเปลี่ยนแปลงในสภาพเศรษฐกิจหรือธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย
9. การผัดนัดชำระหนี้หรือการผัดเจือปนไขตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
10. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
11. การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

**ตัวอย่าง**

(อ้างอิงย่อหน้า 15ข.11)

บริษัทรับรู้การโอนระหว่างระดับของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดการโอนขึ้น ทั้งนี้ไม่มีการโอนระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x1

หรือ

ตารางข้างล่างแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินลงทุนระดับ 3 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x1

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

	ตราสารทุน	ตราสารหนี้ที่ให้ ผลตอบแทนสูง
ยอดยกมา	5,000	-
โอนเข้าระดับ 3	-	600
กำไรขาดทุนสำหรับงวด		
รวมในกำไรสุทธิ - กำไร )ขาดทุน (จากการลงทุน	-	(40)
รวมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - หลักทรัพย์เพื่อ ขาย	150	-
ขาย	-	(540)
ยอดยกไป	5,150	-

โอนไปยังระดับที่ 3จากระดับ 2 เนื่องจากการลดลงของอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกหุ้นกู้ที่มีผลในการเพิ่มขึ้นอย่างมากในการปรับความเสี่ยงด้านสินเชื่อ ซึ่งที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับข้อมูลที่สังเกตได้ หุ้นกุดังกล่าวได้ขายในตลาดรองในช่วงระยะเวลาที่รายงาน

นโยบายของบริษัทคือ การรับรู้การโอนเข้าและการโอนออกของระดับลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ของเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่ก่อให้เกิดการโอน

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x1 บริษัทได้โอนพันธบัตรรัฐบาลที่มีมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่โอนเท่ากับ 1,000 บาท (ณ 31 มีนาคม 25x1 เท่ากับ 1,050 บาท) จากระดับที่ 1 ไปเป็นระดับที่ 2 เนื่องจากตลาดสำหรับพันธบัตรที่เหมือนกันกลายเป็นตลาดที่ไม่มีการซื้อขาย ไม่มีการโอนจากระดับ 2 เป็นระดับ 1 ในระหว่างงวด

12. การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนในวัตถุประสงค์ หรือการเปลี่ยนการใช้สินทรัพย์เหล่านั้น และ

13. การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หรือสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล หรือที่อื่นในรายงานทางการเงินระหว่างกาล การเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ ต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล หรือรวมอยู่ในรายงานอื่นโดยอ้างอิงจากงบการเงินระหว่างกาลไปยังรายงานอื่น (เช่น การวิเคราะห์ของผู้บริหาร หรือรายงานเกี่ยวกับความเสี่ยง) ซึ่งเผยแพร่ให้กับผู้ใช้งบการเงินพร้อมกับงบการเงินระหว่างกาล หากผู้ใช้งบการเงินระหว่างกาลไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวโดยการอ้างอิงในลักษณะและเวลาเดียวกันกับงบการเงินระหว่างกาล จะถือว่ารายงานทางการเงินระหว่าง



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กาลดังกล่าวไม่สมบูรณ์ การเปิดเผยข้อมูลต้องแสดงรายการตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน

1. กิจการได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาล เช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินประจำปี หรือกิจการได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือวิธีการคำนวณ โดยเปิดเผยถึงลักษณะและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนั้น

### **ตัวอย่าง** นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 16ก.1 และ 28)

รายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x1 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน สำหรับรายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses)

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2. การอธิบายความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานในงวดระหว่างกาลที่มีลักษณะเป็นวัฏจักรหรือฤดูกาล

### **ตัวอย่าง** การดำเนินงานที่เป็นไปตามฤดูกาล

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 16ก.2)

ยอดรายได้จากการขายของกลุ่มบริษัทจากการดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการจำหน่ายเครื่องดื่ม น้ำอัดลมเป็นไปตามฤดูกาล รายได้จากการขายและรายจ่ายส่วนใหญ่โดยปกติเกิดในช่วงฤดูร้อน

3. ลักษณะและจำนวนเงินของรายการที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ กำไรสุทธิ หรือกระแสเงินสด ซึ่งเป็นรายการไม่ปกติเนื่องจากลักษณะ ขนาด หรือการเกิดขึ้นของรายการนั้น

4. ลักษณะและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคยรายงานไว้ในงวดระหว่างกาลก่อนของรอบปีบัญชีเดียวกัน หรือการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคยรายงานในงวดปีบัญชีล่าสุด





**ตัวอย่าง** การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 16ก.4, 28 และ 41)

ในการจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการรับรู้ และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ในการจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้ดุลยพินิจอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x0 และรวมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

หมายเหตุ 4	การซื้อธุรกิจ
หมายเหตุ 6, 7 และ 8	การวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์แต่ละรายการและหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด
หมายเหตุ 12	อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนพนักงาน และอัตราภาระ
หมายเหตุ 17	ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

5. การซื้อคืน การชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน
6. จำนวนเงินปันผลจ่าย แยกแสดงตามประเภทของหุ้นสามัญและหุ้นประเภทอื่น

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

**ตัวอย่าง เงินปันผลจ่าย**

(อ้างอิงย่อหน้าที่ 16ก.6)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผล	เงินปันผล	เงินปันผล	จำนวน เงินปันผล ที่จ่ายเพิ่ม	จำนวน เงินปันผลส่วน ที่เป็นของผู้ถือหุ้น ซึ่งไม่มีสิทธิ รับเงินปันผล	จำนวน เงินปันผล ที่จ่ายไปจริง
		ที่อนุมัติ จ่าย ต่อหุ้น	ระหว่างกาลที่ จ่ายไปแล้ว ต่อหุ้น	ที่จ่ายเพิ่ม ต่อหุ้น			
		)บาท(	)บาท(	)บาท(	)ล้านบาท(	)ล้านบาท(	)ล้านบาท(
เงินปันผลประจำปี 25x0	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ xx เมษายน 25x1	1.00	0.30	0.70	3,500	(50)	3,450
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับปี 25x1	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ เมื่อวันที่ xx สิงหาคม 25x1	0.25	-	0.25	1,250	(20)	1,230
							4,680
เงินปันผลประจำปี 25x1	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ xx เมษายน 25x2	0.8	0.25	0.55	2,750	(15)	2,735
เงินปันผลระหว่างกาล สำหรับปี 25x2	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ เมื่อวันที่ xx สิงหาคม 25x2	0.25	-	0.25	1,250	(10)	1,240
							3,975

7. ข้อมูลตามส่วนงาน สำหรับกิจการที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน กำหนดให้ต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงินประจำปี ต้องมีคำอธิบายความแตกต่างจากงบการเงินประจำปีล่าสุด ในเกณฑ์การแบ่งแยกส่วนงานหรือการวัดมูลค่ากำไรหรือขาดทุนตามส่วนงาน

8. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล ซึ่งไม่ได้แสดงในงบการเงินระหว่างกาลที่น่าเสนอ

9. ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการในระหว่างงวดระหว่างกาลซึ่งรวมถึงการรวมธุรกิจ

10. ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ตามย่อหน้าที่ 91 ถึง 93.8 94 ถึง 96 98 และ 99 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรมและย่อหน้าที่ 25 26 และ 28 ถึง 30 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน



**ตัวอย่าง**

**เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม**

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินรวมถึงมูลค่าตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินรวม มีดังนี้

	มูลค่าตามบัญชี	งบการเงินรวม			
		มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
31 มีนาคม 25x0					
<b>หมุนเวียน</b>					
ตราสารหนี้/ตราสารทุนที่เป็น					
หลักทรัพย์เพื่อขาย	XX	XX	XX	XX	XX

	มูลค่าตามบัญชี	งบการเงินรวม			
		มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
31 ธันวาคม 25x1					
<b>หมุนเวียน</b>					
ตราสารหนี้/ตราสารทุนที่เป็น					
หลักทรัพย์เพื่อขาย	XX	XX	XX	XX	XX

**ลำดับของมูลค่ายุติธรรม**

ตารางข้างต้นวิเคราะห์การวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ต่างกันของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า นิยามของระดับต่างๆ มีดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

กลุ่มบริษัท/บริษัท พิจารณามูลค่ายุติธรรมระดับ 2 สำหรับตราสารหนี้ ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งใช้กระแสเงินสดตามสัญญาและอัตราคิดลดที่เกี่ยวข้องกับตลาด



**เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 25x1 และ 31 ธันวาคม 25x0 ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาแลกเปลี่ยน และสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าสุทธิ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>
<b>สัญญาแลกเปลี่ยน</b>				
ลูกหนี้ตามสัญญาแลกเปลี่ยน	xx	xx	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาแลกเปลี่ยน **	xx	xx	xx	xx
รวมลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ตามสัญญาแลกเปลี่ยน	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
<b>สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า</b>				
ลูกหนี้ตามสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	xx	xx	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า**	xx	xx	xx	xx
รวมเจ้าหนี้ตามสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>
<b>รวมสัญญาแลกเปลี่ยนและอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า</b>				
ลูกหนี้ตามสัญญาแลกเปลี่ยนและอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	xx	xx	xx	xx
เจ้าหนี้ตามสัญญาแลกเปลี่ยนและอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า**	xx	xx	xx	xx
รวมลูกหนี้ตามสัญญา (เจ้าหนี้) แลกเปลี่ยนและอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>	<u>xx</u>

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>
<b>สินทรัพย์ (หนี้สิน) หมุนเวียน</b>				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xx	xx	xx	xx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xx	xx	xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์ (หนี้สิน) หมุนเวียน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>สินทรัพย์ (หนี้สิน) ไม่หมุนเวียน</b>				
ลูกหนี้ตามสัญญาแลกเปลี่ยนและอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	xx	xx	xx	xx
<b>รวมสินทรัพย์ (หนี้สิน) ไม่หมุนเวียน</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

ราคาตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนและสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 25x1 และ 31 ธันวาคม 25x0 มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ราคาตามสัญญา**		มูลค่ายุติธรรม*	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>
สัญญาแลกเปลี่ยน	xx	xx	xx	xx
สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	xx	xx	xx	xx
<b>รวม</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>	<b>xx</b>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ราคาตามสัญญา**		มูลค่ายุติธรรม*	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>	<u>25x1</u>	<u>25x0</u>
สัญญาแลกเปลี่ยน	xx	xx	xx	xx



สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า	XX	XX	XX	XX
รวม	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>

\* มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า คือ การปรับมูลค่าของสัญญาที่บริษัททำไว้กับธนาคารตั้งแต่เริ่มต้นด้วยราคาตลาด วันที่ในรายงานเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงมูลค่าของสัญญา ณ เวลาปัจจุบันมากขึ้น

\*\* ราคาตามสัญญาของสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า คือ มูลค่าของสัญญาที่บริษัททำไว้กับธนาคารตั้งแต่เริ่มต้น และจะต้องจ่ายชำระคืนเมื่อถึงวันครบกำหนดตามสัญญา

11. กิจการที่จะกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม และต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 9x ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

12. การจำแนกรายได้ที่รับรู้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้า 114 ถึง 115 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หากรายงานทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว รายงานทางการเงินระหว่างกาลต้องไม่รายงานว่าจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหากไม่ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดทั้งหมดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งวดที่ต้องนำเสนองบการเงินระหว่างกาล

1. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดระหว่างกาลปัจจุบัน และงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ ณ วันสิ้นงวดปีล่าสุดที่ผ่านมา
2. งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดระหว่างกาลปัจจุบัน และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่แสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาล พร้อมทั้งงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเปรียบเทียบ เพื่อการเปรียบเทียบสำหรับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาล พร้อมทั้งงบการเงินเปรียบเทียบดังกล่าวกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน
4. งบกระแสเงินสดซึ่งแสดงยอดสะสมตั้งแต่ต้นปีบัญชีปัจจุบันจนถึงวันสิ้นงวดระหว่างกาล พร้อมทั้งงบกระแสเงินสดเปรียบเทียบ เพื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานทางการเงินระหว่างกาลครึ่งปีแรก	งวดระหว่าง		
	งวดระหว่างกาล ปัจจุบัน 30/06/25x1	กาลที่น่ามา เปรียบเทียบ 30/06/25x0	งบการเงินปี ก่อนล่าสุด 31/12/25x0
งบแสดงฐานะการเงิน	/		/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
- สำหรับงวดปัจจุบันและสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุด	/	/	
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น			
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	
งบกระแสเงินสด			
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/	

รายงานทางการเงินระหว่างกาลครึ่งปีหลัง	งวดระหว่างกาล	
	ปัจจุบัน 31/12/25x1	งวดระหว่างกาลที่ นำมาเปรียบเทียบ 31/12/25x0
งบแสดงฐานะการเงิน	/	/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด	/	/
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนในส่วนของผู้ถือหุ้น		



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด	/	/
งบกระแสเงินสด		
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด	/	/
<b>รายงานทางการเงินระหว่างกาลไตรมาสแรก</b>	<b>งวดระหว่างกาล</b>	<b>งวดระหว่างกาล</b>
	<b>ที่นำมา</b>	<b>งบการเงินปี</b>
	<b>ปัจจุบัน</b>	<b>ก่อนล่าสุด</b>
	<b>31/03/25x1</b>	<b>31/03/25x0</b>
		<b>31/12/25x0</b>
งบแสดงฐานะการเงิน	/	/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น		
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/
งบกระแสเงินสด		
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/
<b>รายงานทางการเงินระหว่างกาลไตรมาสที่ 2</b>	<b>งวดระหว่าง</b>	<b>งวดระหว่าง</b>
	<b>กาลที่นำมา</b>	<b>งบการเงินปี</b>
	<b>ปัจจุบัน</b>	<b>ก่อนล่าสุด</b>
	<b>30/06/25x1</b>	<b>30/06/25x0</b>
		<b>31/12/25x0</b>
งบแสดงฐานะการเงิน	/	/
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	/	/
- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	/	/





คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด / /

งบกระแสเงินสด

- สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด / /

รายงานทางการเงินระหว่างกาลไตรมาสที่ 3

งวดระหว่างกาล ปัจจุบัน 30/09/25x1	งวดระหว่าง กาลที่นำมา เปรียบเทียบ 30/09/25x0	งบการเงินปี ก่อนล่าสุด 31/12/25x0
---	---	---

งบแสดงฐานะการเงิน

/ /

งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด / /

- สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด / /

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

- สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด / /

งบกระแสเงินสด

- สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด / /

รายงานทางการเงินระหว่างกาลไตรมาสที่ 4

งวดระหว่างกาล ปัจจุบัน 31/12/25x0	งวดระหว่างกาลที่ นำมาเปรียบเทียบ 31/12/25x0
---	---

งบแสดงฐานะการเงิน

/ /

งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด / /

- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด / /

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด / /
- งบกระแสเงินสด
- สำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุด / /

**ความมีสาระสำคัญ**

กิจการต้องประเมินความมีสาระสำคัญของรายการโดยสัมพันธ์กับข้อมูลที่อยู่ในรายงานทางการเงินระหว่างกาลนั้น กิจการอาจใช้ประมาณการในการวัดมูลค่ามากกว่าที่ใช้ในการวัดมูลค่างบการเงินประจำปี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ระบุว่าข้อมูลจะมีความมีสาระสำคัญหากการไม่แสดงข้อมูลหรือการแสดงข้อมูลผิดพลาดมีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

**การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี**

หากการประมาณการจำนวนเงินที่ได้รายงานไว้ในงวดระหว่างกาลของงวดก่อนมีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นนัยสำคัญในงวดระหว่างกาลงวดสุดท้ายของรอบปีบัญชี โดยที่กิจการไม่ได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลงวดสุดท้ายแยกต่างหาก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนของการเปลี่ยนแปลงประมาณการในหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปีสำหรับรอบปีบัญชีนั้น เช่น ค่าโฆษณา ค่าอบรมพนักงาน และเงินบริจาค เป็นต้น ซึ่งเกิดขึ้นไม่สม่ำเสมอระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ไม่จำเป็นต้องรับรู้เป็นต้นทุนรอดัดบัญชีในรายงานทางการเงินระหว่างกาลสำหรับต้นทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น เนื่องจากยังไม่เข้าค่านิยามของหนี้สิน

**การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า**

กิจการต้องใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับงบการเงินระหว่างกาลและงบการเงินประจำปี เว้นแต่นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงภายหลังวันที่ในงบการเงินประจำปีล่าสุดนั้นจะใช้ในงบการเงินประจำปีถัดไป ความถี่ในการรายงานของกิจการ ต้องไม่มีผลกระทบต่อการวัดผลการดำเนินงานประจำปี ดังนั้น การวัดมูลค่าเพื่อจัดทำงบการเงินระหว่างกาลต้องจัดทำตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ระบุว่า การรับรู้รายการ คือ กระบวนการรวมรายการเข้าเป็นส่วนหนึ่งของงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หากรายการนั้นเป็นไปตามค่านิยามขององค์ประกอบและเข้าเกณฑ์การรับรู้รายการ ค่านิยามของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นหลักการพื้นฐานของการรับรู้รายการในงบการเงินไม่ว่าจะเป็นงบการเงินประจำปีหรือรายงานทางการเงินระหว่างกาล



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กิจการต้องทดสอบถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์ ณ วันสิ้นงวดระหว่างกาลและวันสิ้นงวดปีบัญชี รายงานที่ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นสินทรัพย์ตามคำนิยาม ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี ต้องไม่บันทึกเป็นสินทรัพย์ ในทำนองเดียวกัน หนี้สิน ณ วันสิ้นงวดการรายงานระหว่างกาลต้องเป็นภาระผูกพันที่กิจการมีอยู่ ณ วันนั้น ซึ่งเป็นหลักการที่ถือปฏิบัติเช่นเดียวกับการรับรู้หนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปี

ลักษณะของการเกิดรายการรายได้และค่าใช้จ่ายคือการมีกระแสเข้าและกระแสออกของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้เกิดขึ้นแล้ว กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ระบุว่า กิจการควรรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตลดลงเนื่องจากมีการลดลงของสินทรัพย์หรือมีการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตได้อย่างน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่อนุญาตให้กิจการรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินหากรายการนั้นไม่เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามคำนิยาม

รายได้ที่ได้รับตามฤดูกาล รายได้ที่ได้รับเป็นวัฏจักร หรือรายได้ที่ได้รับเป็นครั้งคราว

ต้องไม่คาดการณ์หรือรอการรับรู้ ณ วันสิ้นงวดระหว่างกาล หากการคาดการณ์หรือการรอรับรู้ดังกล่าวไม่เหมาะสม ณ วันสิ้นงวดปีบัญชีนั้นของกิจการ เช่น รายได้เงินปันผล รายได้ค่าสิทธิและเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

ต้นทุนที่เกิดขึ้นอย่างไม่สม่ำเสมอในระหว่างรอบปีบัญชี

ต้องคาดการณ์หรือรอการรับรู้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำรายงานในงวดระหว่างกาลก็ต่อเมื่อเป็นการเหมาะสมที่กิจการจะคาดการณ์หรือรอการรับรู้ต้นทุนดังกล่าว ณ วันสิ้นงวดปีบัญชี เช่น ค่าโฆษณา ค่าอบรมพนักงาน และเงินบริจาค เป็นต้น ซึ่งเกิดขึ้นไม่สม่ำเสมอระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี ไม่จำเป็นต้องรับรู้เป็นต้นทุนรอตัดบัญชีในรายงานทางการเงินระหว่างกาลสำหรับต้นทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น เนื่องจากยังไม่เข้าคำนิยามของหนี้สิน

### การปรับย้อนหลังงบการเงินระหว่างกาลของงวดก่อน ๆ

กิจการต้องปฏิบัติตามข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

1. ปรับย้อนหลังงบการเงินระหว่างกาลของงวดก่อน ๆ ในรอบปีบัญชีปัจจุบันและงบการเงินระหว่างกาลของรอบปีบัญชีก่อน ๆ ที่นำมาเปรียบเทียบ ซึ่งจะปรับย้อนหลังในงบการเงินประจำปีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด หรือ

2. ปรับปรุงงบการเงินระหว่างกาลของงวดก่อน ๆ ในรอบปีปัจจุบันและงบการเงินระหว่างกาลของรอบปีก่อน ๆ ที่นำมาเปรียบเทียบตามนโยบายการบัญชีใหม่โดยวิธีเปลี่ยนทันทีนับจากวันแรกสุดที่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากไม่สามารถระบุถึงผลกระทบสะสม ณ วันต้นปีบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่มีผลกระทบต่อรอบปีบัญชีก่อน ๆ ได้



## คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

อย่างไรก็ตาม เมื่อกิจการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลัง ปรับย้อนหลัง รายการในงบการเงิน หรือจัดประเภทรายการใหม่ในงบการเงิน ถ้าหากรายงานทางการเงินระหว่างกาล จัดทำแบบงบการเงินแบบสมบูรณ์ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอ งบการเงิน งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน ต้องจัดทำด้วย แต่หากกิจการจัดทำ งบการเงินแบบย่อตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดก่อน ไม่ต้องจัดทำ

### ผลกระทบต่องบการเงินของกิจการ และกลุ่มอุตสาหกรรมที่ได้รับผลกระทบ

ผู้ได้รับผลกระทบคือ บริษัทที่มีหลักทรัพย์ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ และบริษัทที่ต้องการ จัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้



## ภาคผนวก

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 44/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้เพิ่มเติม

1. ในกรณีบริษัทที่ออกหลักทรัพย์เป็นสถาบันการเงิน ให้เปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ของบริษัทที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์แต่ละชั้น ทั้งนี้ ให้ใช้เกณฑ์การจัดชั้นสินทรัพย์ที่กำหนดโดยหน่วยงานทางการเงินซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการประกอบธุรกิจโดยตรงของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น
2. ยอดรวมรายการซื้อและรายการขายหลักทรัพย์จดทะเบียนที่เกิดขึ้นระหว่างงวด ในกรณีบริษัทที่มีรายการเกินกว่าสองเท่าของยอดคงค้างของเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน และเกินร้อยละห้าของสินทรัพย์รวม ณ วันสิ้นงวด เว้นแต่ บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวเป็นบริษัทหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์ บริษัทประกันภัย บริษัทประกันวินาศภัย หรือบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้นมีบริษัทหลักทรัพย์ ธนาคารพาณิชย์ บริษัทประกันชีวิต หรือบริษัทประกันวินาศภัยเป็นบริษัทย่อย

### ตัวอย่าง

#### เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 25x1 และ 31 ธันวาคม 25x0 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า ดังนี้

หน่วย : (พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 มีนาคม 25x1		31 ธันวาคม 25x0	
	ราคาทุน	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่า ยุติธรรม
				(ตรวจสอบแล้ว)(ตรวจสอบแล้ว)
<b>หลักทรัพย์เพื่อค้า</b>				
ตราสารทุน	xx	xx	xx	xx
หัก: ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจาก การเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงิน ลงทุน	xx	xx	xx	xx
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า – สุทธิ	xx	xx	xx	xx

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เงินลงทุนในตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในระดับชั้นที่ 1 ซึ่งเป็นการใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของหลักทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวคำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x1 และ 25x0 เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้ามีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

หน่วย : (พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	25x1	25x0
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม – สิ้นสุด	xx	xx
ซื้อระหว่างงวด	xx	xx
ขายระหว่างงวด	xx	xx
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์เพื่อค้า	xx	xx
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม – สิ้นสุด	xx	xx

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 25x1 และ 25x0 บริษัทและบริษัทย่อยมีมูลค่ากำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์เพื่อค้าที่เกิดขึ้นแล้ว และมูลค่ากำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า ดังนี้

หน่วย : (พันบาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	25x1	25x0
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	xx	xx
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	xx	xx
สุทธิ	xx	xx

3. การลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และบริษัทอื่น
4. รายการบัญชีระหว่างบริษัทที่ออกหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยกับบริษัทใหญ่ บริษัทร่วม กรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว
5. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหลัง

\*\*\*\*\*

