

## การผ่อนผันและการยกเว้นการถือปฏิบัติตามร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs)

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (“คณะกรรมการ”) ได้ตระหนักถึงความแตกต่างของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และมีความตั้งใจว่าการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมนั้นจะต้องไม่เพิ่มต้นทุนให้กับกิจการมากเกินไป และต้องมีความเหมาะสมในการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้

คณะกรรมการฯ จึงได้จัดกลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะเป็น 2 กลุ่ม ดังนี้

1. กลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**ที่มีโครงสร้างการจัดการที่มีความซับซ้อน** (NPAEs ซับซ้อน) หมายถึง กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เป็นสมาชิกของกลุ่มกิจการ โดยเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้
  - 1) กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือ
  - 2) กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีเงินลงทุนในกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะในฐานะบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือ
  - 3) กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ หรือกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้าของกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ
2. กลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ**ที่ไม่มีโครงสร้างการจัดการที่มีความซับซ้อน** (NPAEs ไม่ซับซ้อน) หมายถึง กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ไม่ใช่กลุ่มกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่มีความซับซ้อน ตามคำนิยามข้อ 1.

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี **ในการประชุมครั้งที่ 34/2557-2560 (5/2560) เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 25 พฤษภาคม พ.ศ. 2560** มีมติให้ความเห็นชอบบทที่ผ่อนผันและบทยกเว้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) สรุปตามตารางต่อไปนี้

ตารางสรุปบทที่ถือปฏิบัติสำหรับกิจการ NPAEs ชั้นซ้อน และ NPAEs ไม่ชั้นซ้อน

TFRS for SMEs (IFRS for SMEs (2015))

No.	บทที่	ปีที่ถือปฏิบัติ		หมายเหตุ
		NPAEs ชั้นซ้อน	NPAEs ไม่ชั้นซ้อน	
1	กิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	2561	2561	
2	แนวคิดและหลักการ	2561	2561	
3	การนำเสนองบการเงิน	2562	2562	บังคับให้ถือปฏิบัติในปี 2562 ในเรื่องการนำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดไปปี 2562
4	งบแสดงฐานะการเงิน	2562	2562	<p>บังคับให้ถือปฏิบัติในปี 2562 โดยการปฏิบัติในช่วงของปี 2561 นั้นให้กิจการปฏิบัติดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การแยกแสดงรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่แสดงด้วยราคาทุนและอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยกิจการสามารถแสดงรายการค่าดังกล่าวรวมกันได้ แต่ต้องไปเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับอสังหาริมทรัพย์โดยแยกกันระหว่างอสังหาริมทรัพย์ที่แสดงด้วยราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม</li> <li>- กิจการสามารถแสดงรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทั้งหมด เช่น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ กำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหลักทรัพย์เพื่อขาย และกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย เป็นต้น รวมถึงส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ รวมไปถึงองค์ประกอบอื่นส่วนของผู้ถือหุ้น และเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ul>
5	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกำไรขาดทุน	2562	2562	<p>บังคับให้ถือปฏิบัติในปี 2562 โดยการปฏิบัติในช่วงของปี 2561 นั้นให้กิจการปฏิบัติดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การแสดงรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จัดประเภทเป็นรายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่ในภายหลังไปยังกำไรหรือขาดทุน และรายการที่จัดประเภทรายการใหม่ในภายหลังไปยังกำไรหรือขาดทุน ไปปี 2562 โดยรายการกำไรจากการตีราคาสินทรัพย์กำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหลักทรัพย์เพื่อขาย หรือกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นโดยแสดงไว้ภายใต้ต้องประกอบอื่นส่วนของผู้ถือหุ้นและเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ul>
6	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม	2562	2562	<p>บังคับให้ถือปฏิบัติในปี 2562 โดยการปฏิบัติในช่วงของปี 2561 นั้นให้กิจการปฏิบัติดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การแสดงรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยรายการกำไรจากการตีราคาสินทรัพย์ กำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหลักทรัพย์เพื่อขาย หรือกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยกำหนดให้รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น รวมถึงส่วนเกินจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ โดยแสดงไว้ภายใต้ต้องประกอบอื่นส่วนของผู้ถือหุ้น และเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> <li>- ไม่สามารถนำเสนองบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม</li> </ul>
7	งบกระแสเงินสด	2562	2562	
8	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	2561	2561	
9	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	2565	ยกเว้น	

ตารางสรุปบทที่ถือปฏิบัติสำหรับกิจการ NPAEs ชั้นซ้อน และ NPAEs ไม่ชั้นซ้อน

TFRS for SMEs (IFRS for SMEs (2015))

No.	บทที่	ปีที่ถือปฏิบัติ		หมายเหตุ
		NPAEs ชั้นซ้อน	NPAEs ไม่ชั้นซ้อน	
10	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด	2561	2561	
11	เครื่องมือทางการเงินขั้นพื้นฐาน	2565	ยกเว้น	
12	ประเด็นเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินอื่น	2565	ยกเว้น	
13	สินค้ำคงเหลือ	2561	2561	
14	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2562	ยกเว้น	
15	เงินลงทุนในการร่วมค้า	2562	ยกเว้น	
16	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2561	2561	
17	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2561	2561	
18	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกเหนือจากค่าความนิยม	2561	2561	การรวมรายจ่ายในการพัฒนาเป็นสินทรัพย์กำหนดเป็นแนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ
19	การรวมธุรกิจและค่าความนิยม	2561	2561	-NPAEs ชั้นซ้อนผ่อนผันสำหรับการซื้อธุรกิจที่ต้องมีการจัดทางการเงินรวมไปปี 2565 -NPAEs ไม่ชั้นซ้อนยกเว้นการซื้อธุรกิจที่ต้องมีการจัดทางการเงินรวม
20	สัญญาเช่า	2561	2561	
	20.1 เนื้อหาล้างคลึง IFRIC 4 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	2562	ยกเว้น	NPAEs ไม่ชั้นซ้อน ยกเว้น เฉพาะเนื้อหาล้างคลึง IFRIC 4 เรื่อง ข้อกำหนดเกี่ยวกับการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
21	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น - ภาคผนวกบทที่ 21 แนวทางสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าประมาณการหนี้สิน	2561	2561	
22	หนี้สินและส่วนของเจ้าของ - ภาคผนวกบทที่ 22 ตัวอย่างการบันทึกบัญชีตราสารหนี้แปลงสภาพสำหรับ	2565	ยกเว้น	
23	รายได้ - ภาคผนวกบทที่ 23 ตัวอย่างการรับรู้รายได้ตามหลักการของบทที่ 23	2561	2561	-NPAEs ชั้นซ้อนผ่อนผันเนื้อหาล้างคลึง IFRIC 13 และการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอนไป ปี 2562 -NPAEs ไม่ชั้นซ้อนผ่อนผันการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอนไป ปี 2562 และยกเว้นเฉพาะเนื้อหาล้างคลึง IFRIC 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
	23.1 การรับรู้รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	2561	2561	
	23.2 การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอน	2562	ยกเว้น	
	23.3 เนื้อหาล้างคลึง IFRIC 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า		ยกเว้น	
24	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	2561	2561	
25	ต้นทุนการกู้ยืม	2561	2561	การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นสินทรัพย์กำหนดเป็นแนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ
26	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2561	ยกเว้น	
27	การด้อยค่าของสินทรัพย์	2561	ยกเว้น	NPAEs ไม่ชั้นซ้อนยกเว้นเฉพาะการประเมินการด้อยค่าแบบเต็มรูปแบบ (ไม่ต้องประเมินมูลค่าจากการใช้ Value-in-use) โดยในส่วนของ การด้อยค่าของสินค้ำคงเหลือไม่ได้รับการยกเว้น
28	ผลประโยชน์ของพนักงาน	2562	2562	
29	ภาษีเงินได้	2562	ยกเว้น	

ตารางสรุปบทที่ถือปฏิบัติสำหรับกิจการ NPAEs ชับซ้อน และ NPAEs ไม่ทับซ้อน

TFRS for SMEs (IFRS for SMEs (2015))

No.	บทที่	ปีที่ถือปฏิบัติ		หมายเหตุ
		NPAEs ทับซ้อน	NPAEs ไม่ทับซ้อน	
30	การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	2565	ยกเว้น	NPAEs ไม่ทับซ้อน ยกเว้นเฉพาะเนื้อหาคล้ายคลึงเรื่องสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional currency)
31	ภาวะเงินเพื่อรุนแรง	2561	ยกเว้น	
32	เหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน	2561	2561	
33	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2562	ยกเว้น	
34	กิจกรรมที่มีลักษณะเฉพาะ	2562	2562	NPAEs ไม่ทับซ้อน ยกเว้นเฉพาะเนื้อหาเกษตรกรรม ส่วนเนื้อหาข้อตกลงสัมปทาน และการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ฟอสเฟตไปปี 2562
	34.1 เกษตรกรรม	2562	ยกเว้น	
	34.2 ข้อตกลงสัมปทาน	2562	2562	
	34.3 การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	2562	2562	
35	การเปลี่ยนแปลงสู่มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม	2561	2561	

สรุปจำนวนบท

ปีที่ถือปฏิบัติ	NPAEs		หมายเหตุ
	ทับซ้อน	ไม่ทับซ้อน	
บทที่ให้ถือปฏิบัติในปี 2561	19	16	NPAEs ไม่ทับซ้อนต่างจาก NPAEs ชับซ้อน คือบทที่ 26, 27 และ 31 แต่มีการผ่อนผันและยกเว้นเนื้อหาบางส่วนของบทที่ 19, 20, และ 23 <sup>1</sup>
บทที่ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2562	7	3	NPAEs ไม่ทับซ้อนมีการผ่อนผันและยกเว้นเนื้อหาบางส่วนของบทที่ 34 <sup>2</sup>
บทที่ต้องถือปฏิบัติในปี 2562	4	4	บทที่ 3, 4, 5 และ 6
บทที่ผ่อนผันให้ถือปฏิบัติในปี 2565	5	0	
บทที่ยกเว้น(มีแนวปฏิบัติ/ไม่มีแนวปฏิบัติ)			
มีแนวปฏิบัติ	0	8	บทที่ 11, 12, 22, 26, 27, 29, 30 และ 33
ไม่มีแนวปฏิบัติ	0	4	บทที่ 9, 14, 15 และ 31
	35	35	

- 1 NPAEs ชับซ้อนผ่อนผันเนื้อหาคล้ายคลึง IFRIC 13 และการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอน ปี 2562  
NPAEs ชับซ้อนผ่อนผันเนื้อหาคล้ายคลึง IFRIC 4 และการซื้อธุรกิจที่ต้องมีการจัดทำงบการเงินรวมไปปี 2562  
NPAEs ไม่ทับซ้อนผ่อนผันการรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอนไป ปี 2562 แต่ยกเว้นเฉพาะเนื้อหาคล้ายคลึง IFRIC 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า และยกเว้นการซื้อธุรกิจที่ต้องมีการจัดทำงบการเงินรวมและเนื้อหาคล้ายคลึง IFRIC 4 โดยมีการจัดทำแนวปฏิบัติสำหรับเรื่องดังกล่าว
- 2 NPAEs ไม่ทับซ้อนผ่อนผันข้อตกลงสัมปทานและการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ฟอสเฟตไปปี 2562 แต่ยกเว้นเนื้อหาเกษตรกรรม