



ร่าง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัญชี

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)

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
ยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี (Regulatory deferral account balance)	ยอดคงเหลือของบัญชีค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ที่ไม่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่เข้าเงื่อนไขการรับรู้เป็นรายการรอดตัดบัญชี เนื่องจากถูกรวมหรือคาดว่าจะถูกรวมในการกำหนดราคาที่สามารถเรียกเก็บจากลูกค้า โดยผู้กำกับดูแลด้านราคา

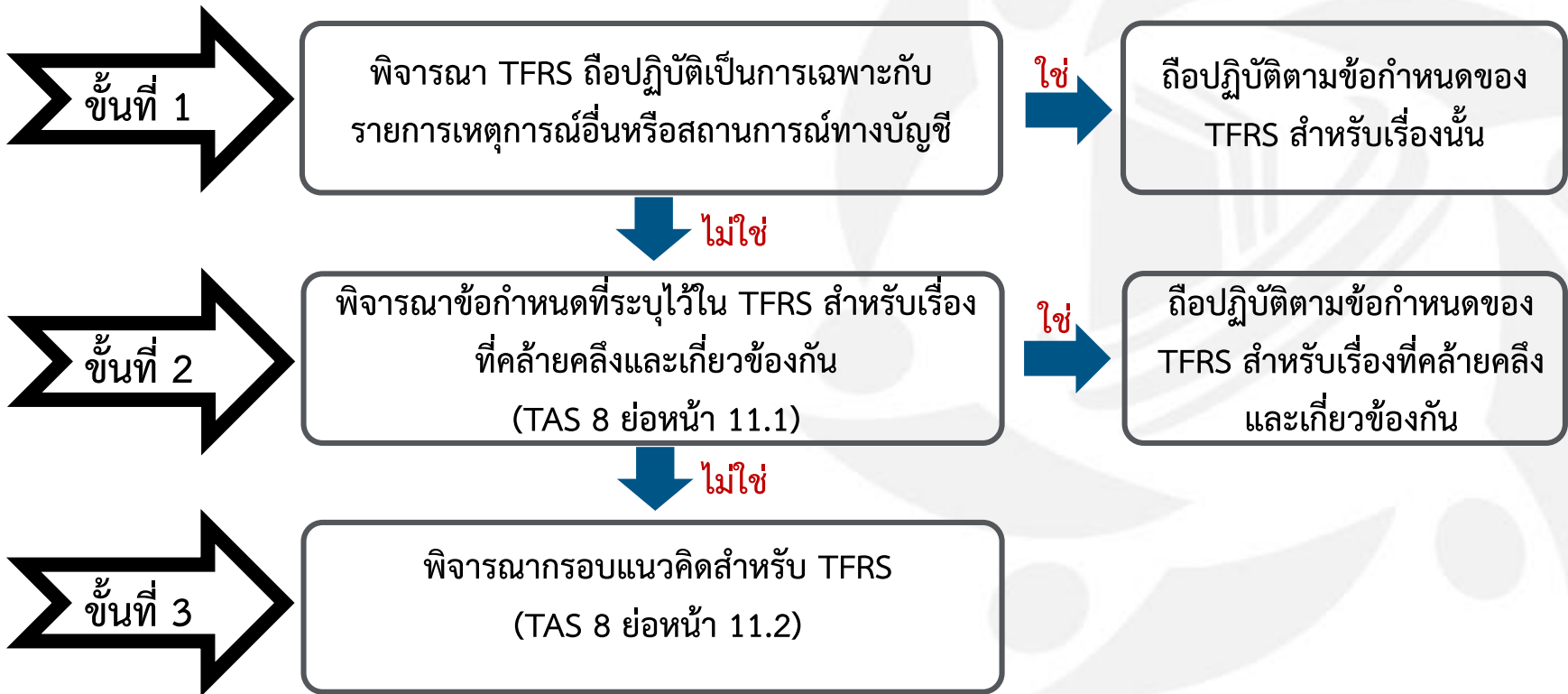


ขอบเขต



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

การเลือกใช้และปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี



การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

TAS 8

11 การใช้ดุลยพินิจตามย่อหน้าที่ 10 ฝ่ายบริหารต้องอ้างอิงและพิจารณาการใช้นโยบายการบัญชี จากแหล่งต่างๆ ตามลำดับต่อไปนี้

11.1 ข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องที่คล้ายคลึง และเกี่ยวข้องกัน และ

11.2 คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และแนวคิดการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ใน กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

Temporary exemption TAS
8 para 11



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





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.