

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๒/๒๕๖๔

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๘
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๗๙ (๑/๒๕๖๔) เมื่อวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๘ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔

วินิจ ศิลามงคล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ฉบับรวมเล่มในเดือนสิงหาคม 2568 (IFRS 19: Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures (August 2025))

****คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้****

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

| | |
|--|-----|
| วัตถุประสงค์ | 1 |
| การบรรลุวัตถุประสงค์ | 2 |
| ขอบเขต | 7 |
| การเลือกหรือการยกเลิกการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ | 13 |
| ปฏิสัมพันธ์กับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก | 17 |
| ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล | 20 |
| การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี | 20 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาใช้เป็นครั้งแรก | 21 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | 31 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ | 35 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก | 38 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่า แหล่งทรัพยากรแร่ | 41 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน | 42 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสีย ในกิจการอื่น | 74 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม | 95 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี | 98 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า | 103 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า | 115 |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล ในงบการเงิน | 128 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ | 164 |

สารบัญ

| | จากย่อหน้าที่ |
|--|---------------|
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด | 165 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน | 173 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน | 188 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ | 192 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 200 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน | 203 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล | 216 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน เงินตราต่างประเทศ | 218 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม | 225 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 226 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ | 238 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง | 241 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน | 242 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล | 243 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ | 250 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น | 257 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 263 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 267 |
| มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม | 272 |
| การเปิดเผยข้อมูลเรื่องอื่น | 276 |

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

ภาคผนวก

ก วันถือปฏิบัติและการเปลี่ยนผ่าน

ข ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในกรณีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 ก่อนการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของบริษัทย่อยที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ระบุถึงข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลซึ่งกิจการได้รับอนุญาตให้ใช้แทนข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับอื่น ๆ

การบรรลุวัตถุประสงค์

- 2 ให้กิจการที่เลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับอื่น ๆ ยกเว้นข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล โดยให้กิจการปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานฉบับนี้แทน
- 3 ดังนั้น เว้นแต่จะระบุไว้เป็นอย่างอื่น (ดูย่อหน้าที่ 4) กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับอื่น ๆ รวมถึงไม่ต้องปฏิบัติตามข้อความใด ๆ หรือการอ้างอิงใด ๆ ที่เกี่ยวกับข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น ตัวอย่างเช่น ย่อหน้าที่ 35 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ซึ่งเกิดจากผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้และเครดิตภาษีที่ยังไม่ใช้ ย่อหน้าดังกล่าวจบท้ายว่า “ในสภาพแวดล้อมข้างต้น ย่อหน้าที่ 82 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและธรรมชาติของหลักฐานที่ใช้สนับสนุนการรับรู้สินทรัพย์นั้น” กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้จะไม่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 82 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กิจการดังกล่าวไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อความในตอนท้ายของย่อหน้าที่ 35 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 ที่ได้กล่าวถึงย่อหน้าที่ 82
- 4 โดยไม่ต้องคำนึงถึงย่อหน้าที่ 2 ถึง 3
 - 4.1 ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี ฉบับอื่น ๆ ที่ยังคงมีผลบังคับใช้กับกิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้จะระบุไว้ในมาตรฐานฉบับนี้
 - 4.2 หากกิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย หรือ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดในมาตรฐานเหล่านั้น
 - 4.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับใหม่หรือฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม อาจรวมข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนผ่านไปใช้มาตรฐานฉบับนั้นของกิจการ การผ่อนปรนใด ๆ ที่มีให้กับกิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้จากข้อกำหนด

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนผ่านไปใช้มาตรฐานฉบับใหม่หรือฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติมจะวางหลักไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับใหม่หรือฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าว

- 5 ตามย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง *การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน* กิจกรรมที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดเป็นการเฉพาะในมาตรฐานฉบับนี้ หากข้อมูลจากการเปิดเผยนั้นไม่เป็นสาระสำคัญ
- 6 กิจกรรมต้องพิจารณาว่าต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมหรือไม่ เมื่อการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เป็นการเฉพาะของมาตรฐานฉบับนี้ไม่เพียงพอที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงผลกระทบของรายการและเหตุการณ์และสถานการณ์อื่นที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานการเงินของกิจกรรม

ขอบเขต

- 7 กิจกรรมอาจเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ในงบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะกิจการ หรืองบการเงินรายกิจการ ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
 - 7.1 กิจกรรมเป็นบริษัทย่อย
 - 7.2 กิจกรรมไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (ดูย่อหน้าที่ 11 ถึง 12) และ
 - 7.3 กิจกรรมมีบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดหรือในลำดับกลางที่จัดทำงบการเงินรวมเพื่อเสนอต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี
- 8 คำว่า 'บริษัทย่อย' และ 'กลุ่มกิจการ' ได้นิยามไว้ในภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง *งบการเงินรวม*
- 9 บริษัทใหญ่ในลำดับกลางประเมินการมีสิทธิใช้มาตรฐานฉบับนี้ในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยไม่คำนึงว่ากิจการอื่น ๆ ภายในกลุ่ม หรือกลุ่มกิจการโดยรวม มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือไม่
- 10 บริษัทใหญ่ในลำดับกลางที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและเป็นไปตามเงื่อนไขการมีสิทธิใช้ข้ออื่นในย่อหน้าที่ 7 อาจใช้มาตรฐานฉบับนี้ในงบการเงินเฉพาะกิจการ แม้ว่ากิจการดังกล่าวจะไม่ได้นำมาตรฐานฉบับนี้ไปใช้ในงบการเงินรวมก็ตาม
- 11 กิจกรรมมีส่วนได้เสียสาธารณะ เมื่อ
 - 11.1 ตราสารหนี้หรือตราสารทุนของกิจการมีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ หรือกิจกรรมอยู่ระหว่างการออกตราสารดังกล่าวเพื่อซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค) หรือ
 - 11.2 กิจกรรมถือสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้างในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ ซึ่งเป็นหนึ่งในธุรกิจหลักของกิจการ ตัวอย่างเช่น ธนาคาร เครดิตยูเนียน บริษัทประกันภัย นายหน้า/ตัวแทนจำหน่ายหลักทรัพย์ กองทุนรวม และพาณิชย์ธนกิจ มักจะเป็นไปตามเกณฑ์ข้อสองนี้

- 12 บางกิจการอาจถือสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้างในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ เนื่องจากเป็นผู้ถือและจัดการทรัพยากรทางการเงินที่ได้รับความไว้วางใจจากผู้ให้บริการ ลูกค้า หรือสมาชิกที่ไม่เกี่ยวข้องกับการบริหารของกิจการ อย่างไรก็ตาม หากกิจการทำเช่นนั้นด้วยเหตุ บังเอิญจากธุรกิจหลัก (ตัวอย่างเช่น ตัวแทนการท่องเที่ยวหรือตัวแทนซื้อขายอสังหาริมทรัพย์ โรงเรียน องค์กรการกุศล องค์กรสหกรณ์ ที่มีการเรียกเก็บเงินมัดจำค่าสมาชิก และผู้ขายที่ได้รับการชำระเงินล่วงหน้าก่อนการส่งมอบสินค้าหรือบริการ เช่น กิจการสาธารณสุข (โรค) ก็ไม่ได้ทำให้ กิจการเหล่านั้นมีส่วนได้เสียสาธารณะ

การเลือกหรือการยกเลิกการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้

- 13 กิจการที่เลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานหนึ่งอาจยกเลิกการเลือกนั้น ในภายหลังได้ กิจการอาจเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้มากกว่าหนึ่งครั้ง ตัวอย่างเช่น กิจการที่เคยใช้ มาตรฐานฉบับนี้ในรอบระยะเวลาที่ผ่านมาแต่ไม่ใช่รอบระยะเวลาติดกันก่อนหน้านี้ อาจเลือกใช้ มาตรฐานฉบับนี้ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 14 กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน แต่ไม่ใช่รอบระยะเวลาติดกัน ก่อนหน้า ต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ (กล่าวคือ ข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลาก่อนหน้านี้) สำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน เว้นแต่มาตรฐาน ฉบับนี้หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับอื่นได้อนุญาตหรือกำหนดไว้เป็น อย่างอื่น กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับข้อมูลเชิงบรรยายและข้อมูลเชิงพรรณนา ด้วย หากมีความจำเป็นต่อความเข้าใจงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 15 กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้านี้ แต่เลือกที่จะไม่ใช้มาตรฐาน ฉบับนี้ (หรือไม่มีสิทธิที่จะใช้มาตรฐานฉบับนี้) ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน และยังคงถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีต่อไป ต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบของรอบ ระยะเวลาก่อนหน้านี้สำหรับทุกรายการที่แสดงจำนวนเงินในงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับอื่นได้อนุญาตหรือกำหนดไว้ เป็นอย่างอื่น กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบสำหรับข้อมูลเชิงบรรยายและเชิงพรรณนาด้วย หากมีความจำเป็นต่อความเข้าใจงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน ข้อเท็จจริงที่ว่ามาตรฐาน ฉบับนี้ไม่กำหนดให้มีการเปิดเผยจำนวนเงินในรอบระยะเวลาก่อนหน้านี้สำหรับบางรายการที่ได้ เปิดเผยในรอบระยะเวลาปัจจุบัน ไม่ถือเป็นเหตุผลที่จะละเว้นการเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ สำหรับรายการเหล่านี้
- 16 ข้อกำหนดสำหรับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *เกณฑ์ การจัดทำงบการเงิน* ไม่นำมาใช้ในการเลือกหรือการยกเลิกการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้

ปฏิสัมพันธ์กับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

- 17 กิจการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก หรือเมื่อกิจการได้รับอนุญาตให้ทำเช่นนั้นโดยใช้ย่อหน้าที่ 4ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เมื่อกิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 21 ถึง 30 ของมาตรฐานฉบับนี้แทนข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 23 ถึง 33 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
- 18 การเลือกหรือการยกเลิกการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ไม่ได้ส่งผลด้วยตัวมันเองให้กิจการเข้านิยามของผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีมาใช้เป็นครั้งแรกตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ตัวอย่างเช่น กิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี แต่ไม่ใช่มาตรฐานฉบับนี้ ในรอบระยะเวลารายงานติดกันก่อนหน้า และใช้มาตรฐานฉบับนี้ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน ไม่ถือว่าเป็นผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีมาใช้เป็นครั้งแรก และต้องไม่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน
- 19 ในทำนองเดียวกัน กิจการที่ยกเลิกการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน ให้ถือว่าไม่ใช่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน หากในรอบระยะเวลาติดกันก่อนหน้ากิจการได้กล่าวไว้อย่างชัดเจนและไม่มีเงื่อนไขว่าได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 20

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูล

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

- 20 กิจการที่งบการเงินจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีและข้อกำหนดในมาตรฐานฉบับนี้ ต้องกล่าวไว้อย่างชัดเจนและไม่มีเงื่อนไขถึงการปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ต้องระบุเป็นส่วนหนึ่งของคำกล่าวที่ชัดเจนและไม่มีเงื่อนไขว่ากิจการใช้มาตรฐานฉบับนี้ กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ ต้องไม่กล่าวว่างบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี ถ้างบการเงินดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในมาตรฐานฉบับนี้และข้อกำหนดทั้งหมดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับอื่น ๆ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

คำอธิบายเกี่ยวกับการเปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

- 21 กิจการต้องอธิบายว่าการเปลี่ยนผ่านจากหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้ามาเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีที่มีผลกระทบอย่างไรต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงิน และกระแสเงินสดที่ได้รายงานไว้ของกิจการ
- 22 กิจการที่เคยปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีในรอบระยะเวลา ก่อนหน้า ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 4ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ต้องเปิดเผย
- 22.1 เหตุผลของการหยุดปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี และ
- 22.2 เหตุผลของการกลับมาปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี
- 23 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 4ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เมื่อกิจการไม่ได้เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 กิจการต้องอธิบายถึงเหตุผลของการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีเสมือนกับว่ากิจการไม่เคยหยุดการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

การกระทบยอด

- 24 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 21 งบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกของกิจการต้องรวม
- 24.1 การกระทบยอดส่วนของผู้ถือหุ้นที่ได้รายงานไว้ภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ก่อนหน้ากับส่วนของผู้ถือหุ้นที่จัดทำขึ้นภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีสำหรับวันที่ทั้งสองวันดังต่อไปนี้
- 24.1.1 วันที่เปลี่ยนผ่านมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ
- 24.1.2 วันสิ้นรอบระยะเวลาสุดท้ายที่นำเสนอในงบการเงินประจำปีล่าสุดของกิจการภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้า
- 24.2 การกระทบยอดกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาสุดท้ายที่นำเสนอในงบการเงินประจำปีล่าสุดของกิจการ จุดเริ่มต้นของการกระทบยอดดังกล่าวต้องเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้าสำหรับรอบระยะเวลานั้น หรือเป็นกำไรหรือขาดทุนภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้าถ้ากิจการไม่ได้รายงานกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
- 25 ในกรณีที่กิจการได้ทราบเกี่ยวกับข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ก่อนหน้า กิจการต้องแสดงรายการกระทบยอดตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 24 โดยแยกแยะการแก้ไขข้อผิดพลาดออกจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

- 26 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือการใช้ช้อยกเว้นที่อยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ในระหว่างรอบระยะเวลาที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการต้องอธิบายถึงการเปลี่ยนแปลงระหว่างรายงานทางการเงินระหว่างกาลที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก และงบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 21 และต้องปรับให้เป็นปัจจุบันสำหรับการกระทบยอดตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 24
- 27 ในกรณีที่กิจการไม่ได้นำเสนองบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาก่อนหน้า งบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

รายงานทางการเงินระหว่างกาล

- 28 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 21 หากกิจการนำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง *การรายงานทางการเงินระหว่างกาล* สำหรับบางส่วนของรอบระยะเวลาของงบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก กิจการต้องดำเนินการตามข้อกำหนดดังต่อไปนี้เพิ่มเติมจากข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

28.1 ถ้ากิจการได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลเปรียบเทียบสำหรับช่วงเวลาเดียวกันของปีบัญชีก่อนหน้า ในแต่ละรายงานทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวต้องรวม

28.1.1 การกระทบยอดส่วนของเจ้าของภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาระหว่างกาลเปรียบเทียบกับส่วนของเจ้าของภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี ณ วันดังกล่าว และ

28.1.2 การกระทบยอดกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลเปรียบเทียบ (รอบระยะเวลาระหว่างกาลปัจจุบันและรอบระยะเวลาสะสมตั้งแต่ต้นปี) จุดเริ่มต้นของการกระทบยอดดังกล่าวต้องเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้าสำหรับรอบระยะเวลานั้น หรือเป็นกำไรหรือขาดทุนภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปก่อนหน้าถ้ากิจการไม่ได้รายงานกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

28.2 นอกเหนือจากการกระทบยอดที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.1 รายงานทางการเงินระหว่างกาลครั้งแรกของกิจการภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 สำหรับบางส่วนของรอบระยะเวลาของงบการเงินที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกต้องรวมการกระทบยอดตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 24 (เพิ่มเติมโดยรายละเอียดที่กำหนดโดยย่อหน้าที่ 25) หรือการอ้างอิงถึงเอกสารเผยแพร่อื่นที่ได้รวมการกระทบยอดดังกล่าว และ

- 28.3 ถ้ากิจการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือการใช้ช้อยกเว้นที่อยู่ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 กิจการต้องอธิบายการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในแต่ละรายงานทางการเงินระหว่างกาลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 21 และต้องปรับให้เป็นปัจจุบันสำหรับการกระทบยอดตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.1 และ 28.2
- 29 ถ้าผู้นำมาใช้เป็นครั้งแรกไม่เปิดเผยข้อมูลที่มีสาระสำคัญต่อความเข้าใจเกี่ยวกับระยะเวลา ระหว่างกาลปัจจุบันในงบการเงินประจำปีล่าสุดของกิจการภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ก่อนหน้า รายงานทางการเงินระหว่างกาลของกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวหรือรวมการอ้างอิงถึงเอกสารเผยแพร่อื่นที่ได้อธิบายเรื่องดังกล่าว

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 30 หากกิจการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าดังกล่าว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

- 31 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 31.1 คำบรรยายข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์แต่ละประเภทที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาต่าง ๆ ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ของข้อตกลงแต่ละข้อ อาทิ ข้อกำหนดของการได้รับสิทธิ งวดเวลานานที่สุดของสิทธิซื้อหุ้นที่ออกให้ และวิธีการชำระ (เช่น เป็นเงินสดหรือตราสารทุน) กิจการที่มีประเภทของข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เหมือนกันในเนื้อหาสาระอาจรวบยอดข้อมูลเหล่านี้
- 31.2 จำนวนและราคาใช้สิทธิถ่วงน้ำหนักของสิทธิซื้อหุ้นสำหรับกลุ่มสิทธิซื้อหุ้นต่าง ๆ คือ
- 31.2.1 ยอดคงเหลือ ณ วันเริ่มต้นรอบระยะเวลารายงาน
- 31.2.2 กลุ่มที่ออกให้ระหว่างรอบระยะเวลา
- 31.2.3 กลุ่มที่ริบคืนมาระหว่างรอบระยะเวลา
- 31.2.4 กลุ่มที่ใช้สิทธิระหว่างรอบระยะเวลา
- 31.2.5 กลุ่มที่สิ้นสุดระยะเวลาใช้สิทธิระหว่างรอบระยะเวลา
- 31.2.6 ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา และ
- 31.2.7 กลุ่มที่ยังสามารถใช้สิทธิได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
- 32 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 33 สำหรับข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีการปรับปรุงระหว่างรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายรายการที่ปรับปรุง

- 34 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 34.1 จำนวนค่าใช้จ่ายรวมที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงานที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งสินค้าหรือบริการที่ได้รับไม่เข้าเงื่อนไขที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันที และ
- 34.2 มูลค่าตามบัญชีรวม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสำหรับหนี้สินที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ

- 35 ผู้ซื้อต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับการรวมธุรกิจแต่ละรายการที่เกิดขึ้นระหว่างรอบระยะเวลารายงานดังต่อไปนี้
- 35.1 ชื่อและรายละเอียดของผู้ถูกซื้อ
- 35.2 วันที่ซื้อ
- 35.3 สัดส่วนของตราสารทุนที่มีสิทธิออกเสียงที่ได้มา
- 35.4 คำบรรยายเชิงคุณภาพถึงปัจจัยที่ทำให้เกิดการรับรู้ค่าความนิยม เช่น ประโยชน์จากการรวมที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการรวมการปฏิบัติงานของผู้ซื้อและผู้ถูกซื้อเข้าด้วยกัน ปัจจัยที่ทำให้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่เข้าเงื่อนไขที่จะรับรู้รายการแยกต่างหาก หรือปัจจัยอื่น ๆ
- 35.5 มูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อ ของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และคำบรรยายของส่วนประกอบของสิ่งตอบแทนดังกล่าว เช่น
- 35.5.1 เงินสด
- 35.5.2 สินทรัพย์ที่มีตัวตนอื่นหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น รวมถึงธุรกิจหรือบริษัทย่อยของผู้ซื้อ
- 35.5.3 หนี้สินที่เกิดขึ้น เช่น หนี้สินจากสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย และ
- 35.5.4 ส่วนของเจ้าของของผู้ซื้อ
- 35.6 สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายตามข้อตกลงและสินทรัพย์ที่ได้มาจากการค้าประกัน
- 35.6.1 จำนวนที่รับรู้ ณ วันซื้อ และ
- 35.6.2 คำบรรยายข้อตกลงและหลักเกณฑ์ในการกำหนดมูลค่าที่จะต้องจ่ายชำระ
- 35.7 มูลค่าที่รับรู้ ณ วันซื้อสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาแต่ละประเภท
- 35.8 หากไม่ได้รับรู้หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ ผู้ซื้อต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 259
- 35.9 มูลค่าผลกำไรจากการซื้อในราคาต่อรองที่รับรู้ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ และระบุว่าแสดงเป็นรายการใดในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และ

- 35.10 การรวมธุรกิจแต่ละรายการซึ่งผู้ซื้อถือหุ้นน้อยกว่าร้อยละ 100 ในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อ ณ วันซื้อ
- 35.10.1 มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อที่รับรู้ ณ วันซื้อ และหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่า และ
- 35.10.2 เทคนิคการวัดมูลค่าและข้อมูลสำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อแต่ละรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
- 36 ผู้ซื้อต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ในแต่ละรอบระยะเวลารายงานภายหลังวันที่ซื้อจนกระทั่งถึงวันที่กิจการได้รับ ขายหรือสูญเสียสิทธิในการที่จะได้รับสิ่งตอบแทนจากสินทรัพย์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หรือจนกระทั่งถึงวันที่กิจการจ่ายชำระสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินนั้นถูกยกเลิกหรือหมดอายุ
- 36.1 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าที่เคยรับรู้ รวมถึงผลแตกต่างที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระ และ
- 36.2 เทคนิคการวัดมูลค่าและข้อมูลหลักที่ใช้ในการวัดมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย
- 37 ผู้ซื้อต้องเปิดเผยการกระทบบยอดของมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมระหว่างวันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) โดยแสดงแต่ละรายการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- 37.1 ค่าความนิยมที่รับรู้เพิ่มเติมในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน ยกเว้นค่าความนิยมของกลุ่มธุรกิจที่จะจำหน่ายและเข้าเกณฑ์จำแนกประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ณ วันซื้อตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก*
- 37.2 ค่าความนิยมของกลุ่มธุรกิจที่จะจำหน่ายและจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 รวมถึงค่าความนิยมที่ได้เลิกรับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน โดยค่าความนิยมดังกล่าวไม่เคยถูกรวมไว้ในกลุ่มธุรกิจที่จะจำหน่ายและจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย
- 37.3 ขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลารายงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง *การด้อยค่าของสินทรัพย์* และ
- 37.4 การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่าตามบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก*
- 38 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในรอบระยะเวลารายงานที่สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือเมื่อมีการขายสินทรัพย์ดังกล่าว
- 38.1 คำบรรยายของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย)

- 38.2 คำบรรยายถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมของการขาย หรือที่นำไปสู่การจำหน่ายที่คาดไว้และลักษณะและระยะเวลาที่คาดว่าจะจำหน่าย และ
- 38.3 ส่วนงานที่รายงานมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8
- 39 หากเป็นไปตามย่อหน้าที่ 26 หรือย่อหน้าที่ 29 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ในรอบระยะเวลารายงานที่กิจการตัดสินใจเปลี่ยนแปลงแผนการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) กิจการต้องเปิดเผยคำบรรยายของข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่นำไปสู่การตัดสินใจดังกล่าวและผลของการตัดสินใจที่มีต่อผลการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลานั้นและรอบระยะเวลาก่อนที่มีการนำเสนอ

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 40 กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 12 13 33.1 33.3 และ 34 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 สำหรับการอ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 33 ในย่อหน้าที่ 13 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 ให้กิจการอ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 33.1 และ 33.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

- 41 กิจการต้องแยกสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นสินทรัพย์ประเภทหนึ่งต่างหาก และเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 200 ถึง 202 (ภายใต้หัวข้อย่อยของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์*) หรือย่อหน้าที่ 263 ถึง 266 (ภายใต้หัวข้อย่อยของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่มีตัวตน*) ตามการจัดประเภทของสินทรัพย์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

- 42 ย่อหน้าที่ 3 ถึง 5ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง *การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน* วางขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 ได้แก่ เครื่องมือทางการเงิน สัญญาจะซื้อหรือสัญญาจะขายรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินและสิทธิ ซึ่งต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 3 ถึง 5ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เพื่อกำหนดขอบเขตการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 43 ถึง 73 โดยการอ้างอิงถึง

- 42.1 ย่อหน้าที่ 3.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เกี่ยวกับข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง *การวัดมูลค่ายุติธรรม* ให้กิจการอ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 95 ถึง 97 และ
- 42.2 ย่อหน้าที่ 5ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เกี่ยวกับข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 35ก ถึง 35ท ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 ให้กิจการอ้างอิงถึงย่อหน้าที่ 65 ถึง 71
- 43 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้การเงินสามารถประเมินความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

- 44 มูลค่าตามบัญชีของแต่ละประเภท ต่อไปนี้ ตามที่ระบุในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* ต้องแสดงในงบฐานะการเงินหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างใดอย่างหนึ่ง
- 44.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- 44.2 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยให้แยกแสดงระหว่าง
- 44.2.1 หนี้สินทางการเงินที่กิจการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หรือในภายหลังตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.7.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ
- 44.2.2 หนี้สินทางการเงินที่เป็นไปตามคำนิยามการถือไว้เพื่อค้าในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 44.3 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- 44.4 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- 44.5 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยให้แยกแสดงระหว่าง
- 44.5.1 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ
- 44.5.2 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กิจการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

45 ในกรณีที่กิจการกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และต้องแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าวในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดูย่อหน้าที่ 5.7.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

45.1 ผลสะสมของจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าว (ดูย่อหน้าที่ 5.7.13 ถึง 5.7.20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 สำหรับแนวทางการพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน) และ

45.2 ความแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินและมูลค่าที่กิจการต้องจ่ายชำระตามสัญญาแก่ผู้ถือครองภาระผูกพัน ณ วันครบกำหนดสัญญา

46 ในกรณีที่กิจการกำหนดให้หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และต้องแสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมทั้งหมดของหนี้สินดังกล่าว (รวมถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน) ในกำไรหรือขาดทุน (ดูย่อหน้าที่ 5.7.7 และ 5.7.8 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

46.1 จำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน ในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและผลสะสมของการเปลี่ยนแปลง ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินดังกล่าว (ดูย่อหน้าที่ 5.7.13 ถึง 5.7.20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 สำหรับแนวทางการพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน) และ

46.2 ความแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินและมูลค่าที่กิจการต้องจ่ายตามสัญญาแก่ผู้ถือครองภาระผูกพัน ณ วันครบกำหนดสัญญา

การจัดประเภทรายการใหม่

47 หากในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันหรือรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า กิจการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินใด ๆ ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับแต่ละเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

47.1 วันที่จัดประเภทรายการใหม่

47.2 คำอธิบายอย่างละเอียดของการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจ (business model) และคำบรรยายเชิงคุณภาพของผลกระทบต่องบการเงินของกิจการ และ

47.3 จำนวนเงินที่จัดประเภทรายการใหม่ ทั้งเข้าและออกในแต่ละประเภท

- 48 สำหรับแต่ละรอบระยะเวลารายงานภายหลังการจัดประเภทรายการใหม่จนกระทั่งเลิกรับรู้รายการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับสินทรัพย์ที่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ ออกจากประเภทที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ไปเป็นประเภทที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 48.1 อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่กำหนด ณ วันที่จัดประเภทรายการใหม่ และ
- 48.2 ดอกเบี้ยรับที่กิจการรับรู้

การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

- 49 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินขั้นต้น (gross amount) ของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้และหนี้สินทางการเงินที่รับรู้แยกจากกัน ซึ่งนำมาหักกลบกันได้ตามเงื่อนไขของย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 50 เครื่องมือทางการเงินที่เปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 49 อาจอยู่ภายใต้ข้อกำหนดการวัดมูลค่าที่แตกต่างกัน (เช่น หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงการซื้อคืนอาจถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในขณะที่อนุพันธ์จะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม) กิจการต้องรวมมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่กิจการรับรู้และอธิบายความแตกต่างของการวัดมูลค่าในการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

หลักประกัน

- 51 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
- 51.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่กิจการนำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงจำนวนเงินที่ได้จัดประเภทรายการใหม่ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 3.2.23.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ
- 51.2 ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการวางหลักประกัน

บัญชีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

- 52 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 จะไม่ลดมูลค่าลงด้วยค่าเพื่อผลขาดทุนและกิจการต้องไม่แสดงค่าเพื่อผลขาดทุนแยกต่างหากในงบฐานะการเงินเป็นยอดหักจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเปิดเผยค่าเพื่อผลขาดทุนในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เครื่องมือทางการเงินแบบผสมซึ่งประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงหลายรายการ

- 53 ในกรณีที่กิจการออกตราสารซึ่งประกอบด้วยองค์ประกอบของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ดูย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32) และเครื่องมือทางการเงินนั้น ประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงหลายรายการซึ่งมูลค่าของอนุพันธ์แฝงเหล่านั้นมีความสัมพันธ์กัน (เช่น ตราสารหนี้แปลงสภาพที่ให้สิทธิผู้ออกในการเรียกคืนก่อนกำหนด) กิจการต้องเปิดเผยการคงอยู่ของลักษณะเหล่านั้น

การผิดสัญญาและการละเมิดสัญญา

- 54 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ สำหรับเงินกู้ยืมที่รับรู้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 54.1 รายละเอียดของการผิดสัญญาเกี่ยวกับเงินต้น ดอกเบี้ย เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่สำรองไว้เพื่อชำระหนี้สิน (sinking fund) หรือข้อกำหนดในการไถ่ถอนเงินกู้ยืมดังกล่าวที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลา
 - 54.2 มูลค่าตามบัญชีของเงินกู้ยืมที่ผิดสัญญา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
 - 54.3 เปิดเผยว่ากิจการได้แก้ไขการผิดสัญญาหรือมีการเจรจาปรับเงื่อนไขของเงินกู้ยืมใหม่หรือไม่ ก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน
- 55 ในกรณีที่กิจการมีการละเมิดเงื่อนไขข้อตกลงการกู้ยืม นอกเหนือจากที่กำหนดในย่อหน้าที่ 54 ในระหว่างรอบระยะเวลา และการละเมิดดังกล่าวอนุญาตให้ผู้ให้กู้ยืมเรียกร้องให้กิจการจ่ายชำระหนี้คืนเร็วขึ้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในลักษณะเดียวกันกับที่กำหนดในย่อหน้าที่ 54 (เว้นแต่การละเมิดดังกล่าวจะได้รับการแก้ไขแล้ว หรือมีการเจรจาปรับเงื่อนไขของเงินกู้ยืมใหม่ก่อนหรือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน)

รายการรายได้ ค่าใช้จ่าย ผลกำไรหรือผลขาดทุน

- 56 กิจการต้องแสดงรายการรายได้ ค่าใช้จ่าย ผลกำไรหรือผลขาดทุนดังต่อไปนี้ ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จหรือเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามข้อกำหนดในการแสดงรายการในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18
- 56.1 ผลกำไรสุทธิหรือผลขาดทุนสุทธิที่เกิดจากรายการต่อไปนี้
 - 56.1.1 สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
 - 56.1.2 หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
 - 56.1.3 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
 - 56.1.4 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

- 56.1.5 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 โดยแยกแสดงระหว่างผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างรอบระยะเวลา และผลกำไรหรือผลขาดทุนที่จัดประเภทรายการใหม่จากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสะสมไปยังกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาเมื่อมีการเลิกรับรู้รายการสินทรัพย์ทางการเงิน
- 56.2 ดอกเบี้ยรับรวมและดอกเบี้ยจ่ายรวม (ซึ่งคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และ
- 56.3 รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียม (นอกเหนือจากจำนวนเงินที่รวมในการคำนวณอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง) ที่เกิดจาก
- 56.3.1 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และ
- 56.3.2 การดำเนินธุรกิจด้านการดูแลผลประโยชน์หรือเก็บรักษาสินทรัพย์อื่นใด (trust and other fiduciary activities) ซึ่งทำให้เกิดการถือครองหรือมีการลงทุนในสินทรัพย์แทนบุคคล ทริสต์ โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และสถาบันอื่น
- 56ก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 56ข ตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และตามประเภทของหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- 56ข เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจผลกระทบของเงื่อนไขตามสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาที่อิงกับการเกิดขึ้น (หรือการไม่เกิดขึ้น) ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงและต้นทุนเบื้องต้นในการให้สินเชื่อ (เช่น มูลค่าเงินตามเวลาหรือความเสี่ยงด้านเครดิต) กิจการต้องเปิดเผย
- 56ข.1 คำบรรยายเชิงคุณภาพของธรรมชาติของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น
- 56ข.2 ข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของกระแสเงินสดตามสัญญาที่เป็นผลมาจากเงื่อนไขตามสัญญา (ตัวอย่างเช่น ช่วงของการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้) และ
- 56ข.3 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงินและราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินภายใต้เงื่อนไขตามสัญญา
- 56ค (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)

นโยบายการบัญชี

- 57 ตามย่อหน้าที่ 176 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ ทั้งนี้ ข้อมูลเกี่ยวกับหลักการวัดค่าหลักการใดหลักการหนึ่ง (หรือหลายหลักการ) สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ในการจัดท่างการเงินนั้น คาดว่าจะเป็นข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

- 58 กิจการต้องเปิดเผยคำบรรยายรายการดังต่อไปนี้สำหรับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงแต่ละประเภทที่กิจการตัดสินใจป้องกันความเสี่ยง และถือปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยง
- 58.1 เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่กิจการใช้ในการป้องกันฐานะเปิดต่อความเสี่ยง (และวิธีการนำมาใช้) และ
- 58.2 วิธีที่กิจการพิจารณาความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง และเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยง
- 59 เมื่อกิจการกำหนดให้องค์ประกอบความเสี่ยงที่ระบุเป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (ดูย่อหน้าที่ 6.3.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) กิจการต้องให้ข้อมูลเชิงคุณภาพหรือข้อมูลเชิงปริมาณเกี่ยวกับวิธีที่กิจการระบุองค์ประกอบความเสี่ยงที่กำหนดให้เป็นรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (รวมถึงคำบรรยายธรรมชาติของความสัมพันธ์ระหว่างองค์ประกอบความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงโดยรวม)
- 60 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตารางสำหรับจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายการที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท (การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด หรือการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิของการดำเนินงานต่างประเทศ) ดังนี้
- 60.1 มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (แยกแสดงระหว่างสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน)
- 60.2 รายการรายบรรทัดในงบฐานะการเงินที่รวมเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
- 60.3 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงสำหรับรอบระยะเวลา และ
- 60.4 จำนวนเงินที่กำหนดไว้ของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง (รวมถึงปริมาณ เช่น ต้นหรือลูกบาศก์เมตร)
- 61 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตารางสำหรับจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ดังนี้

- 61.1 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม
- 61.1.1 มูลค่าตามบัญชีของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน (แสดงสินทรัพย์แยกจากหนี้สิน)
- 61.1.2 จำนวนเงินสะสมของการปรับปรุงการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน (แสดงสินทรัพย์แยกจากหนี้สิน)
- 61.1.3 รายการรายบรรทัดในงบฐานะการเงินที่รวมรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและ
- 61.1.4 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงสำหรับรอบระยะเวลา
- 61.2 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด และการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิของการดำเนินงานต่างประเทศ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงสำหรับรอบระยะเวลา (สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด คือ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าที่ใช้ในการกำหนดความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6.5.11.3 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- 62 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในรูปแบบตาราง โดยแยกตามประเภทความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ดังนี้
- 62.1 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม ให้เปิดเผยความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยง กล่าวคือ ความแตกต่างระหว่างผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับการป้องกันความเสี่ยงของตราสารทุนที่กิจการเลือกแสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.7.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)
- 62.2 สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานต่างประเทศ
- 62.2.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในรอบระยะเวลารายงาน
- 62.2.2 ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และ

- 62.2.3 จำนวนเงินของบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด หรือของบัญชีสำรองสำหรับการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศที่โอนไปยัง กำไรหรือขาดทุน ซึ่งถือเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) แยกระหว่างจำนวนเงินที่ได้ถือปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาก่อนแต่ไม่คาดว่ากระแสเงินสดในอนาคตที่ได้ป้องกันความเสี่ยงจะเกิดขึ้นอีกต่อไป และจำนวนเงินที่โอนเนื่องจากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนแล้ว
- 63 สำหรับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่กิจการถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่กำหนดไว้ใน ย่อหน้าที่ 6.8.4 ถึง 6.8.12 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กิจการต้องเปิดเผย ข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
- 63.1 อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่มีนัยสำคัญที่ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงของกิจการ มีฐานะเปิดอยู่
 - 63.2 ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่กิจการบริหารที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง
 - 63.3 วิธีการที่กิจการใช้ในการบริหารจัดการเพื่อเปลี่ยนผ่านไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น
 - 63.4 คำบรรยายของข้อสมมติหรือวิจารณ์ที่มีนัยสำคัญที่กิจการใช้ในการถือปฏิบัติ ตามย่อหน้าเหล่านี้ (ตัวอย่างเช่น ข้อสมมติหรือวิจารณ์ว่าเมื่อใดความไม่แน่นอน ที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่เกี่ยวข้องกับจังหวะเวลาและจำนวนเงิน ของกระแสเงินสดที่อ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงไม่มีอยู่อีกต่อไป) และ
 - 63.5 จำนวนเงินที่กำหนดไว้ของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่อยู่ในความสัมพันธ์ ของการป้องกันความเสี่ยงเหล่านั้น

มูลค่ายุติธรรม

- 64 ในบางกรณีกิจการไม่สามารถรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของ สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมไม่ได้อิงตั้งจากราคา เสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับ 1) หรือจากเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้เฉพาะข้อมูลจากตลาดที่สามารถสังเกตได้ (ดูย่อหน้าที่ ข5.1.2ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) ในกรณีดังกล่าวกิจการต้องเปิดเผย ข้อมูลดังนี้ตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน
- 64.1 นโยบายการบัญชีในการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ รายการเมื่อเริ่มแรก และราคาของรายการเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันต่าง ๆ (รวมถึงเวลา) ที่ผู้ร่วมตลาดใช้พิจารณาในการกำหนดราคาสินทรัพย์หรือหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ ข5.1.2ก.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9)

- 64.2 ผลต่างแบบรวบยอดที่ยังไม่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และการกระทบยอดของการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือของผลต่างดังกล่าว และ
- 64.3 เหตุผลที่กิจการสรุปว่า ราคาของรายการไม่ได้เป็นหลักฐานที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม รวมถึงคำบรรยายหลักฐานที่สนับสนุนมูลค่ายุติธรรมนั้น

ธรรมชาติและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับทุกกิจการ

- 65 กิจการต้องอธิบายเกี่ยวกับปัจจัยนำเข้า ข้อสมมติและเทคนิคการประมาณการที่ใช้ในการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในหัวข้อที่ 5.5 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 สำหรับวัตถุประสงค์ดังกล่าวกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
 - 65.1 เกณฑ์พื้นฐานของปัจจัยนำเข้าและข้อสมมติ และเทคนิคการประมาณการที่ใช้ในเรื่องดังต่อไปนี้
 - 65.1.1 การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ
 - 65.1.2 การพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ และ
 - 65.1.3 การพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิตหรือไม่
 - 65.2 วิธีการใช้ข้อมูลคาดการณ์อนาคตในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นรวมทั้งการใช้ข้อมูลทางเศรษฐศาสตร์มหภาค และ
 - 65.3 การเปลี่ยนแปลงในเทคนิคการประมาณการหรือข้อสมมติที่มีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและเหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว
- 66 กิจการต้องแสดงการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนจากยอดยกมาไปยังยอดยกไปในรูปแบบตารางแยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน เพื่ออธิบายการเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุนและเหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลงเหล่านั้น โดยแยกแสดงการเปลี่ยนแปลงระหว่างรอบระยะเวลารายงานสำหรับ
 - 66.1 ค่าเผื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า
 - 66.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับ

- 66.2.1 เครื่องมือทางการเงินที่ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิต
- 66.2.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิต ณ วันที่รายงาน (แต่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่ซื้อหรือเริ่มแรก) และ
- 66.2.3 ลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ตามสัญญา หรือลูกหนี้ตามสัญญาเข้าที่มีการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 66.3 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่ซื้อหรือเริ่มแรก นอกจากการกระขยอดค่าเผื่อผลขาดทุนแล้ว กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินรวมของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ไม่คิดลด ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่เริ่มรับรู้ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 67 สำหรับข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ค่าเผื่อผลขาดทุนรับรู้เป็นประมาณการหนี้สิน กิจการควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินแยกจากการเปลี่ยนแปลงในค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน อย่างไรก็ตาม หากเครื่องมือทางการเงินมีทั้งเงินให้สินเชื่อ (สินทรัพย์ทางการเงิน) และข้อผูกมัดที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (ข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อ) และกิจการไม่สามารถระบุแยกผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นขององค์ประกอบของข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นขององค์ประกอบของสินทรัพย์ทางการเงินได้ กิจการควรรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อพร้อมกับค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ในกรณีที่ยอดรวมของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเกินกว่ามูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงิน กิจการควรรับรู้เป็นประมาณการหนี้สิน

ความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับกิจการที่จัดหาเงินทุนให้แก่ลูกค้าเป็นกิจกรรมธุรกิจหลัก

- 68 ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 69 ถึง 71 ให้ใช้เฉพาะกับกิจการที่จัดหาเงินทุนให้แก่ลูกค้าเป็นกิจกรรมธุรกิจหลักตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18
- 69 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่ช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจและสามารถประเมิน
- 69.1 วิธีที่กิจการใช้ในการพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ ตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ซึ่งรวมถึงการพิจารณาว่า
- 69.1.1 เครื่องมือทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.10 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 หรือไม่ อย่างไร

- รวมถึงประเภทของเครื่องมือทางการเงินที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าดังกล่าวด้วย และ
- 69.1.2 ข้อสันนิษฐานในย่อหน้าที่ 5.5.11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ที่ว่าความเสี่ยงด้านเครดิตถือว่าเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวเกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน สามารถโต้แย้งได้หรือไม่ อย่างไร และ
- 69.2 คำนิยามของการผิดสัญญาของกิจการ รวมถึงเหตุผลในการเลือกคำนิยาม
- 70 กิจการต้องอธิบายว่าการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในมูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของเครื่องมือทางการเงินในระหว่างรอบระยะเวลาทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในค่าเพื่อผลขาดทุนอย่างไร กิจการต้องแยกแยะแสดงข้อมูลดังกล่าวสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่มีค่าเพื่อผลขาดทุนตามที่แสดงในย่อหน้าที่ 66.1 ถึง 66.3 และต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและข้อมูลเชิงปริมาณที่เกี่ยวข้องด้วย ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของเครื่องมือทางการเงินที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในค่าเพื่อผลขาดทุนอาจรวมถึง
- 70.1 การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากเครื่องมือทางการเงินที่เริ่มมีหรือได้มาระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 70.2 การเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งไม่ได้ทำให้เกิดการเล็กรับรู้รายการสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านั้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 70.3 การเปลี่ยนแปลงเนื่องจากเครื่องมือทางการเงินถูกเล็กรับรู้ระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (รวมถึงการตัดจำหน่ายรายการเหล่านั้นด้วย) และ
- 70.4 การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากค่าเพื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า หรือผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ
- 71 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักของสินทรัพย์ทางการเงินและฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของข้อผูกมัดวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน โดยแยกตามระดับการจัดอันดับความเสี่ยงด้านเครดิต โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลแยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงินดังนี้
- 71.1 เครื่องมือทางการเงินที่ค่าเพื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า
- 71.2 เครื่องมือทางการเงินที่ค่าเพื่อผลขาดทุนที่วัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ และที่เป็น
- 71.2.1 เครื่องมือทางการเงินที่ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิต

- 71.2.2 สินทรัพย์ทางการเงินที่ด้อยค่าด้านเครดิต ณ วันที่รายงาน (แต่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่ซื้อหรือเริ่มแรก) และ
- 71.2.3 ลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ตามสัญญา หรือลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่วัดมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 5.5.15 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 71.3 เครื่องมือทางการเงินที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่ซื้อหรือเริ่มแรก

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

- 72 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
 - 72.1 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ (รวมถึงสัญญาค้ำประกันทางการเงินที่ออก) โดยแสดงระยะเวลาครบกำหนดคงเหลือตามสัญญา
 - 72.2 การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์ โดยต้องรวมระยะเวลาครบกำหนดคงเหลือตามสัญญา สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์เหล่านั้น ซึ่งระยะเวลาครบกำหนดตามสัญญามีความจำเป็นในการทำความเข้าใจจังหวะเวลาของกระแสเงินสด (ดูย่อหน้าที่ ข11ข ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7)
 - 72.3 คำบรรยายถึงการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของกิจการซึ่งมีอยู่เป็นปกติวิสัย ในย่อหน้าที่ 72.1 และ 72.2

การโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

- 73 กิจการอาจโอนสินทรัพย์ทางการเงินในลักษณะที่บางส่วนหรือทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนไม่เข้าเงื่อนไขการเลิกรับรู้รายการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในแต่ละวันที่รายงานตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนที่ไม่เลิกรับรู้ทั้งจำนวน ดังนี้
 - 73.1 ธรรมชาติของสินทรัพย์ที่โอน
 - 73.2 ธรรมชาติของความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของที่กิจการเปิดรับ และ
 - 73.3 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่โอนและหนี้สินที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่กิจการยังคงรับรู้สินทรัพย์ที่โอนทั้งหมด

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสีย
ในกิจการอื่น**

- 74 ย่อหน้าที่ 5 และ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น วางขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ไว้ กล่าวคือ ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ให้ถือปฏิบัติกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 5 และ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เพื่อกำหนดขอบเขตของข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 75 ถึง 94 ของมาตรฐานฉบับนี้ อย่างไรก็ตาม
- 74.1 การอ้างอิงในย่อหน้าที่ 5.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ถึงการร่วมการงาน (กล่าวคือ การดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า) ต้องให้กิจการหมายความว่าร่วมค้าเท่านั้น
- 74.2 วลี “ยกเว้นที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ ข17” ในย่อหน้าที่ 5ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ให้หมายความว่าถึง “ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดโดยย่อหน้าที่ 89 ของมาตรฐานฉบับนี้”
- 74.3 การอ้างอิงในย่อหน้าที่ 6.2.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ถึงข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 24 ถึง 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ให้หมายความว่าถึงย่อหน้าที่ 92 ถึง 94 ของมาตรฐานฉบับนี้ และ
- 74.4 การอ้างอิงในย่อหน้าที่ 6.2.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 ว่า “มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้” ให้หมายความว่าถึงย่อหน้าที่ 82 ถึง 94 ของมาตรฐานฉบับนี้
- 75 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- 75.1 บริษัทย่อย
- 75.2 การร่วมค้า
- 75.3 บริษัทร่วม และ
- 75.4 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย

- 76 ในกรณีที่งบการเงินของบริษัทย่อยที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมมีวันที่ในงบการเงินหรือรอบระยะเวลาแตกต่างจากวันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินรวม (ดูย่อหน้าที่ ข92 และ ข93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10) กิจการต้องเปิดเผยวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของงบการเงินของบริษัทย่อยนั้น

- 77 กิจการต้องเปิดเผยข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ (เช่น ข้อจำกัดทางกฎหมาย ข้อจำกัดตามสัญญา และข้อจำกัดตามข้อบังคับ) ที่ส่งผลกระทบต่อความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น
- 77.1 ข้อจำกัดที่ส่งผลกระทบต่อความสามารถของบริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยในการโอน (หรือรับโอน) เงินสดหรือทรัพย์สินอื่นให้กับกิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ และ
- 77.2 การค้ำประกันหรือข้อกำหนดอื่นซึ่งอาจจำกัดการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุนอื่น ๆ หรือจำกัดการให้ (หรือจ่ายชำระเงิน) เงินกู้หรือเงินทรองแก่ (หรือจาก) กิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ
- 78 กิจการต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่กำหนดให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน (ตัวอย่างเช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง)
- 79 ในกรณีที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยรายหนึ่งรายใดให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (เช่น การซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือการซื้อตราสารที่ออกโดยกิจการดังกล่าว) ทั้ง ๆ ที่ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนเช่นนั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 79.1 ประเภทของรายการและจำนวนเงินที่ให้การสนับสนุน รวมทั้งสถานการณ์ที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยช่วยเหลือกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนทางการเงิน และ
- 79.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 80 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจใด ๆ ในปัจจุบันที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย
- 81 กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุน (ถ้ามี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 รวมทั้ง
- 81.1 ส่วนของผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทย่อยเดิมที่ยังเหลืออยู่ ณ วันที่กิจการสูญเสียการควบคุม และ
- 81.2 ชื่อของรายการรายบรรทัดในกำไรหรือขาดทุนที่รวมผลกำไรหรือผลขาดทุนดังกล่าวเข้าไว้ (ในกรณีที่ไม่ได้แสดงแยกต่างหาก)

กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

- 82 เมื่อบริษัทใหญ่ได้พิจารณาแล้วว่าเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามย่อหน้าที่ 27 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 และไม่เข้าลักษณะปกติของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่า (ดูย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10) กิจการต้องเปิดเผยเหตุผลที่ทำให้สรุปได้ว่ากิจการยังคงเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
- 83 เมื่อกิจการกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงในสถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและเหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลง นอกจากนี้ กิจการที่กลายเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสถานะที่มีต่องบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่นำเสนอ ซึ่งรวมถึง
- 83.1 มูลค่ายุติธรรมรวมของบริษัทย่อย ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะซึ่งทำให้สิ้นสุดการนำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม
 - 83.2 ผลกำไรหรือผลขาดทุนรวม (หากมี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ ข101 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 และ
 - 83.3 รายการรายบรรทัดในกำไรหรือขาดทุนซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสถานะ (หากมิได้นำเสนอแยกต่างหาก)

ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม (กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน)

- 84 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 ที่ต้องปฏิบัติตามข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมและต้องบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 85 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผย
- 85.1 ธรรมชาติและขอบเขตของข้อจำกัดที่สำคัญ (ตัวอย่างเช่น ที่เป็นผลจากข้อตกลงการกู้ยืม ข้อกำหนดด้านกฎหมาย หรือข้อตกลงตามสัญญา) ที่มีผลต่อความสามารถของบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมที่จะโอนเงินไปยังกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนในรูปของเงินสดจ่ายปันผล หรือการจ่ายเงินกู้ยืมหรือเงินจ่ายล่วงหน้าที่กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม และ
 - 85.2 ภาวะผูกพันในปัจจุบันหรือความตั้งใจที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงภาวะผูกพันหรือความตั้งใจที่จะช่วยเหลือบริษัทย่อยในการให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน

- 86 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนหรือบริษัทย่อยของกิจการได้มีการให้ความสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ ให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมโดยไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาใด ๆ ให้ทำเช่นนั้น (เช่น การซื้อสินทรัพย์ของบริษัทย่อยหรือตราสารที่ออกโดยบริษัทย่อย หรือการช่วยเหลือบริษัทย่อยในการให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน) กิจการต้องเปิดเผย
- 86.1 ประเภทและจำนวนเงินของการสนับสนุนที่ให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมแต่ละแห่ง และ
- 86.2 เหตุผลในการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 87 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่สามารถกำหนดให้กิจการหรือบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งถูกควบคุมแต่ไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมซึ่งรวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง)

ส่วนได้เสียในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม

- 88 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
- 88.1 ข้อมูลที่ว่าเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมนั้นวัดมูลค่าด้วยวิธีส่วนได้เสียหรือด้วยมูลค่ายุติธรรม และ
- 88.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม ในกรณีที่กิจการบันทึกเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ถ้าเงินลงทุนดังกล่าวมีราคาเสนอซื้อขายในตลาด
- 89 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีโดยรวบยอดของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมซึ่งกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนรวบยอดของส่วนแบ่งของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมในรายการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- 89.1 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง และ
- 89.2 กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก
- 90 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 88 และ 89
- 91 กิจการต้องเปิดเผยภาระผูกพันทั้งหมดที่กิจการมีแต่ยังไม่ได้รับรู้ ณ วันที่ที่รายงาน (รวมถึงส่วนแบ่งของกิจการในภาระผูกพันที่มีร่วมกันกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วมในการร่วมค้า) ซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า ทั้งนี้ ภาระผูกพันอาจทำให้กิจการต้องสูญเสียกระแสเงินสดหรือทรัพยากรอื่นไปในอนาคต

ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

- 92 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม และกิจการมีหรือเคยมีส่วนได้เสียอยู่ในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น (ตัวอย่างเช่น ซื้อสินทรัพย์หรือตราสารที่ออกโดยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว) ทั้ง ๆ ที่กิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 92.1 ประเภทและจำนวนเงินของการสนับสนุน รวมถึงกรณีที่กิจการช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงิน และ
- 92.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 93 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจใด ๆ ในปัจจุบันที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย
- 94 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 92 และ 93 สำหรับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมที่กิจการมีอำนาจควบคุม และให้กิจการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 84 ถึง 87 ด้วย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

- 95 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับแต่ละประเภทของสินทรัพย์ และหนี้สิน (ดูย่อหน้าที่ 94 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 สำหรับข้อมูลในการกำหนดประเภทที่เหมาะสมของสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบฐานะการเงินภายหลังจากการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (รวมถึงการวัดมูลค่าซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของมูลค่ายุติธรรมภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13)
- 95.1 การวัดมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำและเกิดขึ้นไม่ประจำ
- 95.2 การจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมว่าอยู่ในระดับใดของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม (ข้อมูลระดับ 1 2 หรือ 3) สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำ และเกิดขึ้นไม่ประจำ
- 95.3 คำบรรยายเทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำและเกิดขึ้นไม่ประจำที่จัดประเภทในระดับ 2 และระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม และ
- 95.4 สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นประจำซึ่งจัดประเภทในระดับ 3 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

- 95.4.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนรวมสำหรับรอบระยะเวลาซึ่งรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และเป็นรายการรายบรรทัดใดในกำไรหรือขาดทุนซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนดังกล่าว และ
- 95.4.2 ผลกำไรหรือผลขาดทุนรวมสำหรับรอบระยะเวลาซึ่งรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเป็นรายการรายบรรทัดใดในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือผลขาดทุนดังกล่าว

- 96 ถ้ากิจการตัดสินใจใช้นโยบายการบัญชีที่เป็นข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 48 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้น
- 97 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงปริมาณที่กำหนดโดยย่อหน้าที่ 95 ในรูปแบบตาราง เว้นแต่รูปแบบอื่นจะเหมาะสมมากกว่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี

คำอธิบายของกิจกรรมที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลด้านราคา

- 98 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับแต่ละประเภทของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคาของกิจการ ดังนี้
 - 98.1 คำบรรยายโดยสังเขปเกี่ยวกับธรรมชาติและขอบเขตของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา และกระบวนการในการกำหนดเรื่องการกำกับดูแลด้านราคา และ
 - 98.2 ชื่อของผู้กำกับดูแลด้านราคา หากผู้กำกับดูแลด้านราคาเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ตามคำนิยามของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้นพร้อมกับคำอธิบายว่าเกี่ยวข้องกันอย่างไร
- 99 การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 98 ต้องเปิดเผยข้อมูลไว้ที่ใดที่หนึ่งระหว่างในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยตรงหรือรวมอยู่ในรายงานอื่นโดยการอ้างอิงจากงบการเงินไปยังรายงานอื่น เช่น การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการหรือรายงานความเสี่ยง ซึ่งผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงได้ภายใต้เงื่อนไขและช่วงเวลาเดียวกับงบการเงิน หากข้อมูลไม่ได้ถูกรวมไว้ในงบการเงินโดยตรงหรือไม่มีการอ้างอิงไปยังข้อมูลดังกล่าวถือเป็นงบการเงินที่ไม่สมบูรณ์

คำอธิบายของจำนวนเงินที่รับรู้

- 100 กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ในการรับรู้รายการและการเลิกรับรู้รายการของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดตัดบัญชี และวิธีการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและวิธีการวัด

- มูลค่าภายหลังรวมถึงวิธีการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัญชี และวิธีการปันส่วนของผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ
- 101 สำหรับแต่ละประเภทของกิจกรรมที่ถูกกำกับดูแลด้านราคา กิจการต้องเปิดเผยการกระทบยอดระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในรูปแบบของตารางเว้นแต่รูปแบบอื่นจะเหมาะสมมากกว่าสำหรับแต่ละประเภทของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัญชี กิจการต้องใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจระดับของรายละเอียดที่จำเป็น (ดูย่อหน้าที่ 28 ถึง 29 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14 เรื่อง *รายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัญชี*) แต่โดยปกติแล้วส่วนประกอบต่อไปนี้มักจะเกี่ยวข้อง
- 101.1 จำนวนเงินที่รับรู้เป็นยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัญชี ในระหว่างรอบระยะเวลาปัจจุบันในงบฐานะการเงิน
 - 101.2 จำนวนเงินที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือซึ่งได้รับคืน (บางครั้ง เรียกว่า ตัดจำหน่าย) หรือถูกกลับรายการ ในระหว่างรอบระยะเวลาปัจจุบัน และ
 - 101.3 จำนวนเงินอื่นโดยกำหนดแยกจากกัน ซึ่งกระทบกับยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัญชี เช่น การด้อยค่า รายการที่ได้มาหรือที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รายการขาย หรือผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศหรืออัตราคิดลด
- 102 เมื่อกิจการสรุปได้ว่ายอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัญชีไม่สามารถได้รับคืนหรือกลับรายการได้เต็มจำนวน กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว พร้อมเหตุผลว่าเพราะเหตุใดจึงไม่สามารถได้รับคืนหรือกลับรายการได้ และจำนวนเงินที่ลดลงของยอดคงเหลือของรายการที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลรอดัตบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง *รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า*

สัญญาที่ทำกับลูกค้า

การแตกยอดรายได้

- 103 กิจการต้องแสดงจำนวนรายได้ที่รับรู้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าโดยแตกยอดเป็นประเภทต่าง ๆ โดยแสดงให้เห็นธรรมชาติ จำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของรายได้และกระแสเงินสดที่ถูกกระทบจากปัจจัยเชิงเศรษฐกิจต่าง ๆ ตัวอย่างของหมวดหมู่ที่อาจเหมาะสม ได้แก่
- 103.1 ประเภทของสินค้าหรือบริการ (ตัวอย่างเช่น สายการผลิตภัณฑ์หลัก)
 - 103.2 เขตทางภูมิศาสตร์ (ตัวอย่างเช่น ประเทศ หรือภูมิภาค)
 - 103.3 ตลาดหรือประเภทของลูกค้า (ตัวอย่างเช่น ลูกค้าที่เป็นหน่วยงานรัฐบาล หรือลูกค้าที่ไม่ได้เป็นหน่วยงานรัฐบาล)

- 103.4 ประเภทของสัญญา (ตัวอย่างเช่น สัญญาที่ราคาคงที่ หรือสัญญาที่กำหนดราคาจากจำนวนชั่วโมงแรงงานและต้นทุนวัสดุ)
 - 103.5 ระยะเวลาของสัญญา (ตัวอย่างเช่น สัญญาระยะสั้น หรือสัญญาระยะยาว)
 - 103.6 จังหวะเวลาการโอนสินค้าหรือบริการ (ตัวอย่างเช่น รายได้จากการโอนสินค้าหรือบริการให้ลูกค้า ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง หรือรายได้จากการโอนสินค้าหรือบริการตลอดช่วงเวลาหนึ่ง) และ
 - 103.7 ช่องทางการขาย (ตัวอย่างเช่น ขายสินค้าให้แก่ผู้บริโภคโดยตรง และสินค้าที่ขายผ่านคนกลาง)
- 104 นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจถึงความสัมพันธ์ระหว่างการเปิดเผยข้อมูลการแตกยอดรายได้ (ตามย่อหน้าที่ 103) และข้อมูลรายได้ที่เปิดเผยตามส่วนงานที่รายงาน หากกิจการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

ยอดคงเหลือของสัญญา

- 105 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
 - 105.1 ยอดยกมาและยอดยกไปของลูกค้าหนี้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า หากมูลค่าดังกล่าวไม่ได้นำเสนอหรือเปิดเผยไว้แล้ว
 - 105.2 จำนวนรายได้ที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงานที่ได้เคยรวมอยู่ในหนี้สินที่เกิดจากสัญญา ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลา และ
 - 105.3 จำนวนรายได้ที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงานที่เกี่ยวข้องกับภาระที่ต้องปฏิบัติ ที่ได้ปฏิบัติสำเร็จแล้ว (หรือสำเร็จแล้วบางส่วน) ในรอบระยะเวลาก่อน ๆ (ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงราคาของรายการ)

ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

- 106 กิจการต้องเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้สำหรับรอบระยะเวลารายงานของลูกค้าหนี้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาของกิจการที่ทำกับลูกค้า (ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9) โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลแยกต่างหากจากผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดจากสัญญาประเภทอื่น ยกเว้นกรณีที่จำนวนเงินเหล่านั้นได้แสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับอื่น

ภาระที่ต้องปฏิบัติ

- 107 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งรวมถึงคำบรรยายดังต่อไปนี้
- 107.1 กิจการถือว่าภาระที่ต้องปฏิบัติได้เสร็จสิ้นลงเมื่อใด (ตัวอย่างเช่น เมื่อมีการส่งมอบ เมื่อมีการขนส่ง เมื่อกำลังให้บริการ หรือเมื่อบริการเสร็จสิ้น) รวมทั้งเมื่อใดที่ถือว่าภาระที่ต้องปฏิบัติได้เสร็จสิ้นในกรณีการขายที่แจ้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ส่งมอบสินค้า
 - 107.2 เงื่อนไขการจ่ายชำระที่สำคัญ (ตัวอย่างเช่น เมื่อใดที่ถึงกำหนดการจ่ายชำระ สัญญาเบื้องต้นประกอบที่ถือเป็นการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญหรือไม่ จำนวนเงินของสิ่งตอบแทนเป็นจำนวนผันแปรหรือไม่ และประมาณการสิ่งตอบแทนผันแปรมีข้อจำกัดสำหรับส่วนที่ยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ตามย่อหน้าที่ 56 ถึง 58 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง *รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า* หรือไม่)
 - 107.3 ภาระผูกพันในการรับคืน การคืนเงิน และภาระผูกพันอื่นในลักษณะคล้ายกัน และ
 - 107.4 ประเภทของการรับประกันและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง

ราคาของรายการที่ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังคงเหลืออยู่

- 108 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 108.1 จำนวนเงินรวมยอดของราคาของรายการที่ได้ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังไม่เสร็จสิ้นลง (หรือบางส่วนที่ยังไม่เสร็จสิ้น) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
 - 108.2 คำอธิบายว่ากิจการคาดว่าจำนวนเงินดังกล่าวที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 108.1 จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อใด ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยในลักษณะดังนี้
 - 108.2.1 ข้อมูลเชิงปริมาณแจกแจงตามช่วงระยะเวลาที่เหมาะสมและสอดคล้องกับระยะเวลาที่กิจการจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังคงเหลืออยู่ให้เสร็จสิ้น หรือ
 - 108.2.2 ข้อมูลเชิงคุณภาพของภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังคงเหลืออยู่
- 109 เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติ กิจการอาจไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 108 สำหรับภาระที่ต้องปฏิบัติ หากภาระดังกล่าวเข้าเงื่อนไขใดเงื่อนไขหนึ่งต่อไปนี้
- 109.1 ภาระที่ต้องปฏิบัติเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาที่ตามความคาดการณืเริ่มแรกว่าจะมีอายุสัญญาหนึ่งปีหรือน้อยกว่า หรือ
 - 109.2 กิจการรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้นลงตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

วิจารณ์ญาณที่มีนัยสำคัญในการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15

- 110 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการใช้วิจารณ์ญาณและการเปลี่ยนแปลงของการใช้วิจารณ์ญาณสำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ที่มีผลกระทบที่สำคัญต่อการกำหนดจำนวนเงินรายได้และจังหวะเวลาในการรับรู้รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การกำหนดจังหวะเวลาของการเสร็จสิ้นของภาระที่ต้องปฏิบัติ

- 111 สำหรับภาระที่ต้องปฏิบัติที่กิจการปฏิบัติให้สำเร็จตลอดช่วงเวลาหนึ่ง กิจการต้องเปิดเผยวิธีการที่ใช้ในการรับรู้รายได้ (ตัวอย่างเช่น คำบรรยายว่ากิจการใช้วิธีการวัดผลจากผลลัพธ์ หรือวัดผลจากปัจจัยการผลิต และมีวิธีการปฏิบัติอย่างไร)

การกำหนดราคาของรายการและจำนวนเงินที่ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติ

- 112 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับวิธี ข้อมูลและข้อสมมติที่ใช้ในการประเมินว่าประมาณการสิ่งตอบแทนผันแปรมีข้อจำกัดที่ทำให้ยังไม่สามารถรับรู้เป็นรายได้ได้หรือไม่

สินทรัพย์ที่รับรู้มาจากต้นทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งสัญญาหรือต้นทุนในการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่ทำกับลูกค้า

- 113 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 113.1 ยอดคงเหลือยกไปของต้นทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งสัญญาหรือต้นทุนในการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าที่รับรู้เป็นสินทรัพย์ (ตามย่อหน้าที่ 91 หรือ 95 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15) ตามกลุ่มของประเภทของสินทรัพย์ (ตัวอย่างเช่น ต้นทุนที่ทำให้ได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้า ต้นทุนที่เกิดขึ้นก่อนการทำสัญญา และต้นทุนในการเริ่มสัญญา) และ
- 113.2 จำนวนเงินที่ตัดจำหน่ายและผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในรอบระยะเวลารายงาน

การผ่อนปรนในทางปฏิบัติ

- 114 หากกิจการเลือกปฏิบัติตามการผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 63 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (เกี่ยวกับการมีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญในสัญญา) หรือย่อหน้าที่ 94 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (เกี่ยวกับต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญา) กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงเรื่องดังกล่าว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ผู้เช่า

- 115 ผู้เช่าต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการต่อไปนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงาน
- 115.1 ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้จำแนกตามประเภทของสินทรัพย์อ้างอิง
 - 115.2 ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า
 - 115.3 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้นที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายนี้ไม่จำเป็นต้องรวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 1 เดือนหรือน้อยกว่า
 - 115.4 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ค่าใช้จ่ายนี้ต้องไม่รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้นของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำตามย่อหน้าที่ 115.3
 - 115.5 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ไม่รวมในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า
 - 115.6 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า
 - 115.7 การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้
 - 115.8 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากรายการขายและเช่ากลับคืน และ
 - 115.9 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจำแนกตามประเภทของสินทรัพย์อ้างอิง
- 116 ผู้เช่าต้องเปิดเผยจำนวนเงินของภาระผูกพันตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 หากพอร์ตโฟลิโอสัญญาเช่าระยะสั้นซึ่งผู้เช่ามีภาระผูกพัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานไม่คล้ายคลึงกับพอร์ตโฟลิโอสัญญาเช่าระยะสั้นซึ่งเกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นที่เปิดเผยไว้ตามย่อหน้าที่ 115.3
- 117 ถ้าสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นไปตามคำนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ผู้เช่าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ในกรณีดังกล่าว ผู้เช่าไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 115.1 115.7 หรือ 115.9 สำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้เหล่านั้น
- 118 ถ้าผู้เช่าวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาที่ตีใหม่ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 ผู้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 202 สำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้เหล่านั้น
- 119 ผู้เช่าต้องเปิดเผยการวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ตามย่อหน้าที่ 72 แยกต่างหากจากการวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินทางการเงินอื่น
- 120 ผู้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับ
- 120.1 ธรรมชาติของกิจกรรมการเช่าของผู้เช่า

- 120.2 กระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่มีความเป็นไปได้ที่ผู้เช่าจะจ่าย ซึ่งไม่ได้สะท้อนในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายที่เกิดจาก
 - 120.2.1 การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร
 - 120.2.2 สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าและสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า
 - 120.2.3 การรับประกันมูลค่าคงเหลือ และ
 - 120.2.4 สัญญาเช่าที่ยังไม่เริ่มมีผลโดยมีผลผูกพันกับผู้เช่าแล้ว
- 120.3 ข้อจำกัดหรือพันธะที่กำหนดในสัญญาเช่า และ
- 120.4 รายการขายและเช่ากลับคืน

ผู้ให้เช่า

- 121 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับ
 - 121.1 ธรรมชาติของกิจกรรมการเช่าของผู้ให้เช่า
 - 121.2 วิธีการที่ผู้ให้เช่าบริหารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับสิทธิต่าง ๆ ที่ผู้ให้เช่ายังคงมีอยู่ในสินทรัพย์อ้างอิง โดยเฉพาะอย่างยิ่งผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงสำหรับสิทธิที่ผู้ให้เช่ายังคงมีในสินทรัพย์อ้างอิง รวมถึงวิธีการต่าง ๆ ที่ผู้ให้เช่าทำเพื่อลดความเสี่ยงนั้น วิธีการดังกล่าวอาจรวมถึงตัวอย่างต่อไปนี้ เช่น ข้อตกลงรับซื้อคืน การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรสำหรับการใช้ที่เกินกว่าขอบเขตที่กำหนด

สัญญาเช่าเงินทุน

- 122 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผย
 - 122.1 การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จะได้รับ โดยแสดงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จะได้รับโดยไม่คิดลด
 - 122.1.1 ไม่เกินหนึ่งปีนับจากวันที่รายงาน
 - 122.1.2 เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปีนับจากวันที่รายงาน และ
 - 122.1.3 เกินห้าปีนับจากวันที่รายงาน และ
 - 122.2 การกระทบยอดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ไม่คิดลดกับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า การกระทบยอดดังกล่าวต้องระบุรายได้ทางการเงินรอการรับรู้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จะได้รับ และมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกันที่คิดลด
- 123 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ไม่ได้รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าสำหรับรอบระยะเวลารายงาน

สัญญาเช่าดำเนินงาน

- 124 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยการวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังนี้ โดยแสดงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จะได้รับโดยไม่คิดลด
- 124.1 ไม่เกินหนึ่งปีนับจากวันที่รายงาน
 - 124.2 เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปีนับจากวันที่รายงาน และ
 - 124.3 เกินห้าปีนับจากวันที่รายงาน
- 125 ผู้ให้เช่าต้องเปิดเผยข้อมูลรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ไม่ได้ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราสำหรับรอบระยะเวลารายงาน
- 126 ผู้ให้เช่าต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 200 ถึง 202 ย่อหน้าที่ 250 ถึง 256 และย่อหน้าที่ 263 ถึง 275 สำหรับสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 127 ผู้เช่าต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 47 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

การระบุชื่องบการเงิน

- 128 กิจการต้องระบุชื่องบการเงินหลักแต่ละงบและหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างชัดเจน และยังคงต้องเปิดเผยข้อมูลอย่างเด่นชัด และเปิดเผยซ้ำเมื่อจำเป็น เพื่อให้ข้อมูลที่ให้ไว้ต่อไปนี้สามารถเข้าใจได้
- 128.1 ชื่อของกิจการที่เสนอรายงานหรือวิธีการอื่นในการระบุตัวตนและการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในข้อมูลดังกล่าวจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก่อนหน้า
 - 128.2 งบการเงินนั้นเป็นงบการเงินของกิจการเดี่ยวหรือเป็นงบการเงินของกลุ่มกิจการ
 - 128.3 วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานหรือรอบระยะเวลาที่ครอบคลุมงบการเงิน
 - 128.4 สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และ
 - 128.5 หลักของจำนวนเงินที่ใช้ในการแสดงจำนวนเงินในงบการเงิน (ดูย่อหน้าที่ ข11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18)

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือการจัดประเภทรายการใหม่

- 129 หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงการนำเสนอ การเปิดเผยข้อมูล หรือการจัดประเภทของรายการในงบการเงิน กิจการต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับจำนวนเงินเปรียบเทียบ เว้นแต่การจัดประเภทใหม่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ เมื่อกิจการจัดประเภทรายการใหม่จำนวนเงินเปรียบเทียบ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ (รวมถึงยอด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้า)
- 129.1 ธรรมชาติของการจัดประเภทใหม่
 - 129.2 จำนวนเงินของแต่ละรายการหรือแต่ละประเภทของรายการที่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ และ
 - 129.3 เหตุผลในการจัดประเภทใหม่
- 130 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะจัดประเภทรายการใหม่สำหรับจำนวนเงินเปรียบเทียบ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 130.1 เหตุผลที่ไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่ของจำนวนเงินดังกล่าวได้ และ
 - 130.2 ธรรมชาติของรายการปรับปรุงที่ควรจะได้บันทึกไว้หากจำนวนเงินดังกล่าวถูกจัดประเภทรายการใหม่
- 131 เมื่อกิจการต้องนำเสนอฐานะการเงินที่สามตามย่อหน้าที่ 37 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 129-130 ย่อหน้าที่ 178-181 และย่อหน้าที่ 186 อย่างไรก็ตาม กิจการไม่จำเป็นต้องจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อนหน้า

งบกำไรขาดทุน

กิจการที่มีกิจกรรมธุรกิจหลักตามที่กำหนด

- 132 หากกิจการ
- 132.1 ลงทุนในสินทรัพย์เป็นกิจกรรมธุรกิจหลัก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
 - 132.2 จัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมธุรกิจหลัก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
 - 132.3 พบผลลัพธ์ที่แตกต่างไป จากการประเมินว่ากิจการลงทุนในสินทรัพย์หรือจัดหาเงินทุนให้กับลูกค้าเป็นกิจกรรมธุรกิจหลักหรือไม่ (ดูย่อหน้าที่ ข41 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) กิจการต้องเปิดเผย
 - 132.3.1 ข้อเท็จจริงที่ว่าผลลัพธ์จากการประเมินเปลี่ยนแปลงไปแล้วและวันที่ที่เปลี่ยนแปลง
 - 132.3.2 จำนวนเงินและการจัดหมวดรายการของรายได้และค่าใช้จ่ายก่อนและหลังวันที่ที่เปลี่ยนแปลงผลลัพธ์ของการประเมินในรอบระยะเวลาปัจจุบัน

และจำนวนเงินและการจัดหมวดรายการในรอบระยะเวลาก่อน สำหรับรายการที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดหมวดรายการ เนื่องจากผลลัพธ์ของการประเมินที่เปลี่ยนแปลงไป เว้นแต่จะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หากกิจการไม่เปิดเผยข้อมูลเพราะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของค่าใช้จ่ายที่จัดไว้ในหมวดการดำเนินงาน

- 133 กิจการที่นำเสนอรายการรายบรรทัดหนึ่งบรรทัดหรือมากกว่าที่ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่จัดประเภทตามหน้าที่ไว้ในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน ต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในข้อเดียว
- 133.1 ยอดรวมสำหรับแต่ละรายการดังนี้
- 133.1.1 ค่าเสื่อมราคา ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 115 ย่อหน้าที่ 200 และย่อหน้าที่ 271
- 133.1.2 ค่าตัดจำหน่าย ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 263
- 133.1.3 ผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานที่รับรู้โดยกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง *ผลประโยชน์ของพนักงาน* และจำนวนเงินของบริการที่ได้รับจากพนักงานที่รับรู้โดยกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง *การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์*
- 133.1.4 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลของการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 250 และ
- 133.1.5 ผลของการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือและผลของการกลับรายการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่ถูกกำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 164 และ
- 133.2 สำหรับยอดรวมแต่ละรายการที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 133.1.1 ถึง 133.1.5
- 133.2.1 จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับรายการรายบรรทัดแต่ละรายการในหมวดการดำเนินงาน (ดูย่อหน้าที่ 136) และ
- 133.2.2 รายการรายบรรทัดใด ๆ นอกหมวดการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับยอดรวมนั้น
- 134 ย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 กำหนดให้กิจการแยกยอดรายการเพื่อจะให้ข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ อย่างไรก็ตาม กิจการที่ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 133 ได้รับยกเว้นจากการเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

- 134.1 ในกรณีของรายการรายบรรทัดตามหน้าที่ที่นำเสนอในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุน ให้ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่แตกยอดข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนเงินค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในแต่ละรายการรายบรรทัดที่นอกเหนือจากจำนวนเงินที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 133 และ
- 134.2 ในกรณีของค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีที่ให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้ยกเว้นการเปิดเผยข้อมูลที่แตกยอดเกี่ยวกับจำนวนเงินของค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในแต่ละรายการรายบรรทัดตามหน้าที่ที่นำเสนอในหมวดการดำเนินงานของงบกำไรขาดทุนหรือ ที่นอกเหนือจากจำนวนเงินที่ระบุไว้เป็นการเฉพาะในย่อหน้าที่ 133
- 135 ข้อยกเว้นในย่อหน้าที่ 134 เกี่ยวข้องกับแตกยอดของค่าใช้จ่ายดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ข้อยกเว้นดังกล่าวมิได้ยกเว้นกิจการจากการปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลที่เฉพาะเจาะจงที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายเหล่านั้นในมาตรฐานฉบับนี้

การใช้ลักษณะตามธรรมชาติและหน้าที่

- 136 กิจการจะแสดงรายการค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย หรือจะถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 133 โดยเปิดเผยค่าใช้จ่ายบางอย่างตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย จำนวนเงินที่แสดงหรือเปิดเผยไม่จำเป็นต้องเป็นจำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่นั้น จำนวนเงินดังกล่าวอาจรวมจำนวนเงินที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หากกิจการ
- 136.1 แสดงจำนวนเงินที่ไม่ใช่จำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่นั้น กิจการจะแสดงรายการรายบรรทัดเพิ่มเติมสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ได้รับผลกระทบ ตัวอย่างเช่น การถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 39 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 กิจการอาจแสดงรายการรายบรรทัดสำหรับการเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือทั้งสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ
- 136.2 ถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 133.2 โดยเปิดเผยจำนวนเงินที่ไม่ใช่จำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่นั้น กิจการต้องให้คำอธิบายเชิงคุณภาพเกี่ยวกับข้อเท็จจริงนี้ โดยระบุสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบฐานะการเงิน

สิทธิที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือน

- 137 ในการถือปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 101 ถึง 102 และ ข96 ถึง ข103 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 กิจการอาจจัดประเภทหนี้สินที่เกิดขึ้นจากข้อตกลงการกู้ยืมเป็นรายการไม่หมุนเวียนเมื่อสิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้เหล่านั้นขึ้นอยู่กับการที่กิจการสามารถทำได้

- ตามเงื่อนไขการดำรงสถานะภายใน 12 เดือนหลังจากรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ 100.2 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) ในสถานการณ์นั้น กิจการต้องเปิดเผย
- 137.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำรงสถานะ (รวมถึงธรรมชาติของการดำรงสถานะ และเวลาที่กิจการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามการดำรงสถานะ) และมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง
- 137.2 ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ (ถ้ามี) ที่บ่งชี้ว่ากิจการอาจมีความยากลำบากในการปฏิบัติตามการดำรงสถานะ ตัวอย่างเช่น กิจการได้กระทำการระหว่งหรือภายหลังรอบระยะเวลารายงานเพื่อหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาการละเมิดที่อาจเกิดขึ้น ข้อเท็จจริงและสถานการณ์เหล่านั้นรวมถึงกรณีที่หากได้มีการประเมินการปฏิบัติตามการดำรงสถานะโดยอิงกับสถานการณ์ของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแล้ว กิจการจะไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา

งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

- 138 กิจการต้องแสดงไว้ในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ใดที่หนึ่งสำหรับจำนวนเงินปันผลที่รับรู้ในฐานะของเงินที่จัดสรรให้แก่เจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและจำนวนเงินปันผลต่อหุ้นที่เกี่ยวข้อง

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

โครงสร้าง

- 139 กิจการต้องเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินดังนี้
- 139.1 ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ดูย่อหน้าที่ 20 และย่อหน้าที่ 173 ถึงย่อหน้าที่ 175) และนโยบายการบัญชีเฉพาะเจาะจงที่ใช้ (ดูย่อหน้าที่ 176 ถึง 177)
- 139.2 ข้อมูลที่กำหนดโดยมาตรฐานฉบับนี้ ที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบการเงินหลัก และ
- 139.3 ข้อมูลอื่นที่ไม่ได้แสดงไว้ในงบการเงินหลัก แต่มีความจำเป็นต่อการทำความเข้าใจงบการเงินเหล่านั้น (ดูย่อหน้าที่ 20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18)
- 140 กิจการต้องนำเสนอหมายเหตุประกอบงบการเงินในลักษณะที่เป็นระบบให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ในทางปฏิบัติ (ดูย่อหน้าที่ 112 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18) ในการกำหนดลักษณะที่เป็นระบบนั้น กิจการต้องพิจารณาถึงผลกระทบต่อความเข้าใจได้และการเปรียบเทียบกันได้ของงบการเงิน กิจการต้องมีการอ้างอิงซึ่งกันและกันระหว่างแต่ละรายการในงบการเงินหลักและข้อมูลที่เกี่ยวข้องในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ถ้าจำนวนเงินที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินถูกรวมไว้ในรายการรายบรรทัดหนึ่งบรรทัดหรือมากกว่าในงบการเงินหลัก กิจการต้องเปิดเผยรายการรายบรรทัดที่ได้อ้างอิงจำนวนเงินนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

- 141 หากมิได้เปิดเผยไว้ที่ใดในข้อมูลที่เผยแพร่พร้อมกับการเงิน กิจการต้องเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 141.1 ภูมิสำเนาและรูปแบบตามกฎหมายของกิจการ ประเทศที่ได้จดทะเบียนจัดตั้ง และที่อยู่ตามที่จดทะเบียน (หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจหากแตกต่างกันไปจากที่อยู่ตามที่จดทะเบียน) และ
- 141.2 คำบรรยายถึงธรรมชาติของการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของกิจการ
- 142 ถึง 159 (ย่อหน้าเหล่านี้ไม่ใช่)

การเปิดเผยข้อมูลเรื่องอื่น

- 160 กิจการต้องแสดงรายการต่อไปนี้ในงบฐานะการเงิน หรืองบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 160.1 สำหรับหุ้นทุกแต่ละประเภท
- 160.1.1 จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน
- 160.1.2 จำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่า และจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแต่ยังชำระไม่เต็มมูลค่า
- 160.1.3 ราคาที่ตราไว้ต่อหุ้น หรือข้อความที่ว่าหุ้นไม่มีราคาที่ตราไว้
- 160.1.4 รายการกระทบบยอด (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ของจำนวนหุ้นที่ถือโดยบุคคลภายนอก ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 160.1.5 สิทธิ หุ้นบุริมสิทธิ และข้อจำกัดของหุ้นทุกแต่ละประเภท ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดในการจ่ายปันผลและการจ่ายคืนหุ้น
- 160.1.6 หุ้นของกิจการที่ถือโดยกิจการหรือบริษัทย่อย หรือบริษัทร่วมของกิจการ และ
- 160.1.7 หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิเลือกหรือตามสัญญาการขายหุ้น พร้อมทั้งเงื่อนไขและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง และ
- 160.2 คำบรรยายถึงธรรมชาติและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละประเภทในส่วนของผู้ถือหุ้น
- 161 กิจการที่ไม่มีหุ้น เช่น ห้างหุ้นส่วน หรือทรัสต์ ต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งเทียบเท่ากับข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 160.1 โดยให้แสดงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานสำหรับแต่ละประเภทของส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้น ตลอดจนสิทธิ หุ้นบุริมสิทธิ และข้อจำกัดของส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นแต่ละประเภท
- 162 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 162.1 จำนวนเงินปันผลที่เสนอหรือประกาศจ่ายก่อนการอนุมัติให้ออกงบการเงินแต่ยังไม่ได้รับรู้ให้เป็นการจัดสรรคืนเจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องต่อหุ้น และ
- 162.2 จำนวนเงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิที่สะสมไว้ซึ่งยังไม่ได้รับรู้

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 163 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 19 20 28 41 42 43 82 90 92 ข8 ข11 ข14 ข26.2 และ ข28 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน-ฉบับที่ 18 หากกิจการใช้มาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 117 ถึง 120 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 121 ถึง 125 ย่อหน้าที่ ข132 และย่อหน้าที่ ข134 ถึง ข142 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง สินค้าคงเหลือ

- 164 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ในงบการเงิน
- 164.1 นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ รวมถึงวิธีที่ใช้คำนวณต้นทุน
 - 164.2 มูลค่าตามบัญชีรวมของสินค้าคงเหลือและมูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือแต่ละประเภทจำแนกตามความเหมาะสมของแต่ละกิจการ
 - 164.3 มูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างรอบระยะเวลารายงานนั้น
 - 164.4 มูลค่าของสินค้าคงเหลือที่ปรับลดลงที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลานั้นตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2
 - 164.5 มูลค่าการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ ซึ่งกิจการรับรู้โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 และ
 - 164.6 มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด

รายการที่มีใช้เงินสด

- 165 รายการลงทุนและรายการจัดหาเงินที่มีได้มีการใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดต้องไม่นำมารวมในงบกระแสเงินสด รายการดังกล่าวต้องเปิดเผยไว้ในส่วนอื่นของงบการเงินเพื่อให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่เกี่ยวกับกิจกรรมลงทุน และกิจกรรมจัดหาเงินเหล่านั้น

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- 166 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลการกระทบยอดระหว่างยอดคงเหลือยกมาและยอดคงเหลือยกไปในงบฐานะการเงินสำหรับหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ดังต่อไปนี้

- 166.1 การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน
- 166.2 การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการได้มา หรือการสูญเสียอำนาจการควบคุมในบริษัทย่อย หรือธุรกิจอื่น
- 166.3 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 166.4 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม และ
- 166.5 การเปลี่ยนแปลงอื่น

ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย

- 167 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 167ก ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย คือ การที่ผู้ให้เงินทุนหนึ่งรายหรือหลายรายเสนอจะชำระเงินตามจำนวนเงินที่กิจการเป็นหนี้ให้กับผู้ขายของกิจการ และกิจการตกลงจะชำระเงินคืนตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลงในวันเดียวกันหรือหลังจากวันที่ผู้ขายได้รับชำระเงินแล้วก็ได้ข้อตกลงเหล่านี้ทำให้กิจการได้รับเงื่อนไขการชำระเงินที่ขยายออกไป หรือผู้ขายของกิจการได้รับเงื่อนไขการจ่ายชำระที่เร็วขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับวันที่ครบกำหนดชำระเงินตามใบแจ้งหนี้ที่เกี่ยวข้อง ข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขายมักจะหมายความถึง สินเชื่อห่วงโซ่อุปทาน (supply chain finance) สินเชื่อเจ้าหนี้ (payables finance) หรือข้อตกลงแฟคตอริ่งแบบย้อนกลับ (reverse factoring arrangements) ข้อตกลงที่เป็นเพียงการปรับเครดิตให้ดีขึ้นด้านอื่น ๆ สำหรับกิจการ (ตัวอย่างเช่น การค้ำประกันทางการเงิน รวมถึงเล็ดเตอร์ออฟเครดิตที่ใช้เป็นการค้ำประกัน) หรือเครื่องมือที่กิจการใช้จ่ายชำระโดยตรงกับผู้ขายสำหรับจำนวนเงินที่เป็นหนี้ (ตัวอย่างเช่น บัตรเครดิต) ไม่ถือเป็นข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
- 168 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลโดยรวบยอดสำหรับข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
 - 168.1 ข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลง (ตัวอย่างเช่น ข้อกำหนดการชำระเงินที่ได้ขยายเวลาและหลักประกันหรือการค้ำประกันที่มีให้) อย่างไรก็ตาม กิจการต้องเปิดเผยแยกจากกันสำหรับข้อกำหนดและเงื่อนไขของข้อตกลงที่ไม่คล้ายคลึงกัน
 - 168.2 ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับ
 - 168.2.1 มูลค่าตามบัญชีและรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องที่น่าเสนอในงบฐานะการเงินของกิจการ สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย
 - 168.2.2 มูลค่าตามบัญชีและรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องของหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 168.2.1 ซึ่งผู้ขายได้รับชำระเงินเรียบร้อยแล้วจากผู้ให้เงินทุน
 - 168.2.3 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
 - 168.3 ประเภทและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสดในมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยภายใต้ย่อหน้าที่ 168.2.1 ตัวอย่างของการเปลี่ยนแปลง

ที่ไม่ใช่เงินสดรวมถึงผลกระทบของการรวมธุรกิจ ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน หรือรายการอื่น ๆ ที่ไม่จำเป็นต้องใช้เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด (ดูย่อหน้าที่ 165)

องค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- 169 กิจการต้องแสดงองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และต้องนำเสนอการกระทบยอดของจำนวนที่แสดงในงบกระแสเงินสดกับรายการเทียบเท่าตามที่แสดงในงบฐานะการเงิน
- 170 เนื่องจากกิจการมีวิธีปฏิบัติในการบริหารเงินและมีข้อตกลงกับธนาคารที่แตกต่างกันไปทั่วโลก และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ให้กิจการเปิดเผยนโยบายที่ใช้ในการพิจารณาส่วนประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

การเปิดเผยข้อมูลเรื่องอื่น

- 171 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่มีนัยสำคัญที่ถือโดยกิจการ แต่ไม่อาจนำไปใช้โดยกลุ่มกิจการ โดยให้มีคำชี้แจงของฝ่ายบริหารประกอบด้วย

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 172 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 36 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

นโยบายการบัญชี

การนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

- 173 ในกรณีที่กิจการไม่ปฏิบัติตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 6จ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้
- 173.1 ข้อสรุปของฝ่ายบริหารที่ว่างการเงินได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดโดยถูกต้องตามที่ควร
- 173.2 ข้อความที่แสดงว่ากิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีที่มีการถือปฏิบัติ ยกเว้นเรื่องที่กิจการจำต้องไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลถูกต้องตามที่ควร

- 173.3 ชื่อของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับที่กิจการไม่ปฏิบัติตามธรรมชาติของการไม่ถือปฏิบัติ รวมถึงการปฏิบัติที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีกำหนด เหตุผลที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวแล้วจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมากในสถานการณ์ต่าง ๆ จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และวิธีปฏิบัติที่กิจการเลือกใช้ และ
- 173.4 ผลกระทบทางการเงินของการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีต่อรายการแต่ละรายการในงบการเงินของกิจการ หากกิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอ
- 174 กรณีที่กิจการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีทางการเงินเรื่องใดในรอบระยะเวลารายงานก่อนแล้วส่งผลต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงินรอบระยะเวลาปัจจุบัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 173.3 และ 173.4
- 175 ในสถานการณ์ซึ่งยากที่จะเกิดขึ้น หากฝ่ายบริหารของกิจการมีข้อสรุปว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีเรื่องใดเรื่องหนึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดอย่างมากจนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แต่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่บังคับใช้ที่เกี่ยวข้องไม่อนุญาตให้มีการไม่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว ถ้าเป็นเช่นนั้น กิจการต้องใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดเพื่อลดความเข้าใจผิดซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นโดยการเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
- 175.1 ชื่อของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับที่มีปัญหา ธรรมชาติของข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเหตุผลที่ฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมาก จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และ
- 175.2 การปรับปรุงแต่ละรายการในงบการเงินสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอ ซึ่งฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าจำเป็นเพื่อให้งบการเงินนำเสนอข้อมูลถูกต้องตามที่ควร

การเปิดเผยข้อมูลการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี

- 176 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ
- 177 นอกเหนือจากการเปิดเผยประมาณการที่เกี่ยวข้องแล้ว (ดูย่อหน้าที่ 182) กิจการต้องเปิดเผยการใช้วิจารณญาณของฝ่ายบริหารในกระบวนการนำนโยบายการบัญชีของกิจการไปถือปฏิบัติ และมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน พร้อมไปกับข้อมูลนโยบาย

การบัญชีที่มีสาระสำคัญหรือหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น ตัวอย่างของวิจรรย์ณญาณที่กิจการอาจต้องเปิดเผยให้รวมถึงวิธีการที่ฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดเรื่องต่อไปนี้

- 177.1 ประเภทที่เหมาะสมของสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อการเปิดเผยเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม
- 177.2 การที่กิจการมีอำนาจควบคุมกิจการอื่น
- 177.3 การที่กิจการมีการควบคุมร่วมในการงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น
- 177.4 ประเภทของการร่วมการงาน (กล่าวคือ เป็นการดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า) หากการร่วมการงานดังกล่าวได้จัดตั้งขึ้นเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก และ
- 177.5 การที่กิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

การเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

178 เมื่อกิจการเริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีมาถือปฏิบัติทำให้มีผลกระทบต่อรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันหรือรอบระยะเวลารายงานก่อน หากกิจการไม่สามารถระบุจำนวนเงินของการปรับปรุงผลกระทบนั้น หรือหากผลกระทบนั้นมีผลต่อรอบระยะเวลาในอนาคต กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้ (งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาถัดไปไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้อีก)

- 178.1 ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับที่นำมาถือปฏิบัติ
- 178.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเป็นการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่าน หากสามารถปฏิบัติได้
- 178.3 ธรรมชาติของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 178.4 คำบรรยายเกี่ยวกับข้อกำหนดในช่วงที่มีการเปลี่ยนผ่าน หากสามารถปฏิบัติได้
- 178.5 ข้อกำหนดในช่วงที่มีการเปลี่ยนผ่าน ซึ่งอาจมีผลกระทบในรอบระยะเวลาต่อไป หากสามารถปฏิบัติได้
- 178.6 สำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาก่อนทุกรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนองบการเงิน หากสามารถปฏิบัติได้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่กระทบต่อ
 - 178.6.1 รายการแต่ละบรรทัดในงบการเงินที่ได้รับผลกระทบ และ
 - 178.6.2 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลด หากกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33
- 178.7 จำนวนเงินของรายการปรับงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาก่อนรอบระยะเวลาที่นำเสนอ หากสามารถทำได้ในทางปฏิบัติ และ
- 178.8 หากกิจการไม่สามารถนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังได้ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 19.1 และ 19.2 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 สำหรับงบการเงิน

- รอบระยะเวลาปีก่อนแต่ละรอบระยะเวลา หรือรอบระยะเวลาปีก่อนรอบระยะเวลาที่มี การนำเสนองบการเงิน กิจการต้องเปิดเผยสถานการณ์ที่นำไปสู่การเกิดขึ้นของเงื่อนไข ดังกล่าวและคำบรรยายว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเริ่มเมื่อใดและอย่างไร
- 179 หากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยความสมัครใจทำให้เกิดผลกระทบต่อรอบระยะเวลา รายงานปัจจุบันหรือรอบระยะเวลาปีก่อน ผลกระทบดังกล่าวจะมีผลต่อรอบระยะเวลานั้น ๆ เว้นแต่จะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะระบุจำนวนเงินที่ต้องปรับปรุง หรืออาจมีผลกระทบต่อรอบระยะเวลาในอนาคต กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ (งบการเงินสำหรับ รอบระยะเวลาถัดไปไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้อีก)
- 179.1 ธรรมชาติของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
- 179.2 เหตุผลว่าการใช้นโยบายการบัญชีใหม่ทำให้งบการเงินมีความน่าเชื่อถือและเกี่ยวข้องกับ การตัดสินใจมากขึ้นได้อย่างไร
- 179.3 สำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาปีก่อนทุกรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอ งบการเงิน หากสามารถปฏิบัติได้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการปรับปรุง ที่กระทบต่อ
- 179.3.1 รายการแต่ละบรรทัดในงบการเงินที่ได้รับผลกระทบ และ
- 179.3.2 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดหากกิจการต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33
- 179.4 จำนวนเงินของรายการปรับงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับรอบระยะเวลาปีก่อนรอบระยะเวลา ที่นำเสนอ หากสามารถทำได้ในทางปฏิบัติ และ
- 179.5 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติในการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ ย้อนหลังกับงบการเงินรอบระยะเวลาปีก่อน ๆ หรือรอบระยะเวลาใดรอบระยะเวลาหนึ่ง ก่อนงบการเงินรอบระยะเวลาที่นำเสนอได้ กิจการต้องเปิดเผยสถานการณ์ที่นำไปสู่ การเกิดขึ้นของเงื่อนไขดังกล่าวและคำบรรยายว่าการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้ เริ่มเมื่อใดและอย่างไร
- 180 เมื่อกิจการยังไม่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับใหม่ที่ประกาศใช้แล้ว แต่ยังไม่มียุติบังคับใช้มาถือปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยทุกข้อดังต่อไปนี้
- 180.1 ข้อเท็จจริงที่กิจการยังไม่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าว มาถือปฏิบัติ และ
- 180.2 ข้อมูลที่ทราบหรือข้อมูลที่เหมาะสมที่สุดเกี่ยวกับผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการประเมิน ผลกระทบที่เป็นไปได้ของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี ฉบับใหม่มาถือปฏิบัติต่อบการเงินของกิจการในรอบระยะเวลาแรกที่เริ่มนำมาตราฐาน การรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวมาถือปฏิบัติ
- 181 ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 180 ให้กิจการพิจารณาเปิดเผย
- 181.1 ชื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับใหม่ที่ยังไม่นำมาถือปฏิบัติ

- 181.2 ธรรมชาติของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่กำลังจะเกิดขึ้น
- 181.3 วันที่ที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีมีผลบังคับใช้
- 181.4 วันที่ที่กิจการคาดว่าจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีมาเริ่มถือปฏิบัติ และ
- 181.5 ข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้
 - 181.5.1 คำอธิบายถึงผลกระทบต่องบการเงินของกิจการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการเริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีมาถือปฏิบัติ หรือ
 - 181.5.2 หากไม่ทราบหรือไม่สามารถประมาณจำนวนเงินของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างสมเหตุสมผล ให้ระบุข้อเท็จจริงดังกล่าว

การเปิดเผยแหล่งข้อมูลของความไม่แน่นอนในการประมาณการ

- 182 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้เกี่ยวกับอนาคตและแหล่งที่มาที่สำคัญอื่นของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะส่งผลให้มีการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีบัญชีถัดไป ซึ่งในกรณีดังกล่าวนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงรายละเอียดทุกข้อ ดังนี้
 - 182.1 ธรรมชาติของสินทรัพย์และหนี้สิน และ
 - 182.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 183 ข้อมูลที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 182 ไม่ได้กำหนดไว้สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่มูลค่าตามบัญชีอาจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญในปีบัญชีถัดไป หาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินทรัพย์และหนี้สินนั้นถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยพิจารณาจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวอาจจะเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญในปีบัญชีถัดไป แต่การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่ได้เกิดขึ้นจากข้อสมมติหรือที่มาของความไม่แน่นอนในการประมาณการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

- 184 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับธรรมชาติและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีที่มีผลกระทบต่องบการเงินสำหรับรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันหรือคาดว่าจะมีผลกระทบต่อระยะเวลาในอนาคต เว้นแต่ไม่สามารถประมาณจำนวนเงินของผลกระทบได้
- 185 หากกิจการไม่เปิดเผยผลกระทบต่อระยะเวลาในอนาคตเนื่องจากไม่สามารถประมาณจำนวนเงินของผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีต่อระยะเวลาในอนาคตได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

ข้อผิดพลาด

- 186 ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 42 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้ (งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาถัดไปไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้อีก)
- 186.1 ธรรมชาติของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงบการเงินรอบระยะเวลาก่อน
 - 186.2 สำหรับงบการเงินของรอบระยะเวลาก่อนแต่ละรอบระยะเวลาที่น่าเสนอ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการปรับปรุงเท่าที่สามารถปฏิบัติได้
 - 186.2.1 รายการแต่ละบรรทัดในงบการเงินที่ได้รับผลกระทบ และ
 - 186.2.2 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดหากกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33
 - 186.3 จำนวนเงินของรายการปรับปรุง ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาแรกสุดที่นำมาแสดงเปรียบเทียบ และ
 - 186.4 หากในทางปฏิบัติกิจการไม่สามารถปรับงบการเงินย้อนหลังสำหรับงบการเงินรอบระยะเวลาก่อนรอบระยะเวลาใดรอบระยะเวลาหนึ่งได้ กิจการต้องเปิดเผยสถานการณ์ที่นำไปสู่การเกิดขึ้นของเงื่อนไขดังกล่าวและรายละเอียดว่ากิจการแก้ไขข้อผิดพลาดเมื่อใดและอย่างไร

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 187 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 6ก 6ค.3 และ 6ง ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

วันที่ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน

- 188 กิจการต้องเปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน และผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของกิจการหรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงิน หลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว

การปรับข้อมูลที่เปิดเผยไว้เกี่ยวกับสถานการณ์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานให้เป็นปัจจุบัน

- 189 หากกิจการได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องปรับข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมา

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง

- 190 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้เป็นสาระสำคัญสำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ
- 190.1 ธรรมชาติของเหตุการณ์ดังกล่าว และ
- 190.2 ประเมินผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้
- 191 ตัวอย่างของเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุง แต่โดยปกติมีผลทำให้มีการเปิดเผยข้อมูล มีดังนี้
- 191.1 การรวมธุรกิจที่สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หรือการจำหน่ายบริษัทย่อยที่สำคัญ
- 191.2 การประกาศแผนยกเลิกการดำเนินงาน
- 191.3 การซื้อสินทรัพย์ที่สำคัญ การจัดประเภทสินทรัพย์เป็นถือไว้เพื่อขายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 การจำหน่ายสินทรัพย์อื่น หรือการที่รัฐบาลเวนคืนหรือยึดสินทรัพย์ที่สำคัญ
- 191.4 ความเสียหายในโรงงานผลิตที่สำคัญที่เกิดจากอัคคีภัยภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- 191.5 การประกาศหรือการเริ่มต้นปฏิบัติเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างที่สำคัญ (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น*)
- 191.6 รายการเกี่ยวกับหุ้นสามัญและตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญที่สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
- 191.7 การเปลี่ยนแปลงขนาดใหญ่ที่ไม่เป็นปกติภายหลังรอบระยะเวลารายงานในราคาสินทรัพย์หรืออัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 191.8 การเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีหรือกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้หรือมีการประกาศภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีผลกระทบต่อภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12)
- 191.9 การเกิดการให้ค้ำประกันสัญญาหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่มีนัยสำคัญ เช่น การค้ำประกันที่มีนัยสำคัญ และ
- 191.10 การเริ่มต้นของคดีความที่สำคัญซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานเพียงอย่างเดียว

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

- 192 กิจการต้องเปิดเผยส่วนประกอบที่สำคัญของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้แยกกัน
- 193 ส่วนประกอบของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้อาจประกอบด้วย

- 193.1 ค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบัน
 - 193.2 รายการปรับปรุงภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาก่อนที่รับรู้ในรอบระยะเวลาปัจจุบัน
 - 193.3 ค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น หรือที่กลับรายการ
 - 193.4 ค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีหรือการจัดเก็บภาษีตามกฎหมายภาษีอากรใหม่
 - 193.5 จำนวนผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากขาดทุนทางภาษี เครดิตภาษี หรือผลต่างชั่วคราวที่ยังไม่ได้รับรู้ในรอบระยะเวลาก่อนแต่กิจการนำมาใช้เพื่อลดค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบัน
 - 193.6 จำนวนผลประโยชน์จากขาดทุนทางภาษี เครดิตภาษี หรือผลต่างชั่วคราวที่ยังไม่ได้รับรู้ในรอบระยะเวลาก่อนแต่กิจการนำมาใช้เพื่อลดค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
 - 193.7 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นจากการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 56 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 หรือการกลับรายการของการปรับลดมูลค่าดังกล่าวในรอบระยะเวลาก่อน และ
 - 193.8 ค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี และการแก้ไขข้อผิดพลาดที่สำคัญ ซึ่งรวมในกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากไม่สามารถนำไปปรับปรุงย้อนหลังได้ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8
- 194 กิจการต้องเปิดเผยรายการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- 194.1 จำนวนรวมยอดของภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการที่บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้เจ้าของ (ดูย่อหน้าที่ 62ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12)
 - 194.2 จำนวนรวมยอดของภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดูย่อหน้าที่ 62 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 และย่อหน้าที่ 93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18)
 - 194.3 คำอธิบายเกี่ยวกับความสัมพันธ์ระหว่างค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้กับกำไรทางบัญชี โดยนำเสนอในรูปแบบใดรูปแบบหนึ่งหรือทั้งสองรูปแบบดังต่อไปนี้
 - 194.3.1 การกระทบยอดระหว่างค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้ โดยเปิดเผยเกณฑ์การคำนวณอัตราภาษีที่ใช้ หรือ
 - 194.3.2 การกระทบยอดระหว่างอัตราภาษีที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ยกับอัตราภาษีที่ใช้ โดยเปิดเผยเกณฑ์การคำนวณอัตราภาษีที่ใช้
 - 194.4 คำอธิบายเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษีที่ใช้เปรียบเทียบกับรอบระยะเวลาบัญชีก่อน

- 194.5 จำนวน (และวันสิ้นสุดประโยชน์ (ถ้ามี)) ของผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ในกรณีที่กิจการไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไว้ในงบฐานะการเงิน และ
- 194.6 ในส่วนที่เกี่ยวกับผลต่างชั่วคราวแต่ละประเภท ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้แต่ละประเภทและเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้แต่ละประเภท
- 194.6.1 จำนวนของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่กิจการรับรู้ในงบฐานะการเงินสำหรับรอบระยะเวลาที่นำเสนอแต่ละรอบระยะเวลา และ
- 194.6.2 จำนวนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่กิจการรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากจำนวนดังกล่าวไม่ปรากฏเด่นชัดในรายการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน
- 195 ในสภาพแวดล้อมตามที่ได้อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 52ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 กิจการต้องเปิดเผยธรรมชาติของผลกระทบทางภาษีเงินได้ที่อาจเกิดขึ้นจากการจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้น

การปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ – กฎการคำนวณภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two)

- 196 กิจการต้องเปิดเผยว่าได้ถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นในการรับรู้และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (ย่อหน้าที่ 4ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12)
- 197 กิจการต้องเปิดเผยค่าใช้จ่าย (หรือรายได้) ภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาปัจจุบันที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง เป็นรายการแยกต่างหาก
- 198 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 199 ในรอบระยะเวลาที่นิติบัญญัติเสาหลักที่สองมีผลบังคับใช้หรือที่จะมีผลบังคับใช้แน่นอน แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ในปัจจุบัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณที่ทราบแล้วหรือที่ประมาณการได้อย่างสมเหตุสมผลเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ข้อมูลนี้ไม่จำเป็นต้องสะท้อนถึงข้อกำหนดจำเพาะทั้งหมดของนิติบัญญัติเสาหลักที่สอง และสามารถให้ข้อมูลในรูปแบบของช่วงที่ระบุได้ ตรวจจับที่ยังไม่ทราบข้อมูลหรือยังประมาณไม่ได้ได้อย่างสมเหตุสมผล กิจการต้องเปิดเผยข้อความเกี่ยวกับผลกระทบนั้นและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความคืบหน้าของกิจการในการประเมินฐานะเปิดดังกล่าวแทน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- 200 กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละประเภท
- 200.1 เกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหัก
- 200.2 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้

- 200.3 อายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้
- 200.4 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักและค่าเสื่อมราคาสะสม (รวมยอดทั้งผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์) ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
- 200.5 รายการกระทบยอด (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ของมูลค่าตามบัญชีระหว่างวันเริ่มต้นถึงวันสิ้นรอบระยะเวลาที่แสดงถึง
 - 200.5.1 มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น
 - 200.5.2 มูลค่าของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นที่ถือไว้เพื่อขายหรือรวมไว้ในกลุ่มสินทรัพย์ที่กำหนดที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และการจำหน่ายอื่น ๆ
 - 200.5.3 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ
 - 200.5.4 การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ซึ่งเป็นผลมาจากการตีราคาใหม่ตามย่อหน้าที่ 31 39 และ 40 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และจากการรับรู้หรือกลับรายการบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
 - 200.5.5 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
 - 200.5.6 การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
 - 200.5.7 ค่าเสื่อมราคา และ
 - 200.5.8 การเปลี่ยนแปลงอื่น
- 201 กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย
 - 201.1 การมีอยู่และจำนวนเงินของข้อจำกัดในกรรมสิทธิ์ และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้เป็นหลักประกันของหนี้สิน และ
 - 201.2 จำนวนเงินของข้อผูกมัดตามสัญญาเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 202 หากรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้เพิ่มเติมจากรายการที่เปิดเผยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 95 ถึง 97
 - 202.1 วันที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่
 - 202.2 ข้อเท็จจริงที่ว่าผู้ประเมินราคาอิสระมีส่วนร่วมในการตีราคาใหม่หรือไม่
 - 202.3 สำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แต่ละประเภทมีการตีราคาใหม่ให้เปิดเผยมูลค่าตามบัญชีที่ควรจะรับรู้หากสินทรัพย์นั้นแสดงโดยใช้วิธีราคาทุน และ
 - 202.4 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ซึ่งกิจการต้องแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของส่วนเกินทุนดังกล่าวในระหว่างรอบระยะเวลา และข้อจำกัดในการจ่ายส่วนเกินทุนนั้นให้กับผู้ถือหุ้น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง *ผลประโยชน์ของพนักงาน*

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

203 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการสมทบเงิน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

204 กิจการต้องประเมินว่าการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดหรือบางส่วนตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 205 ถึง 215 ควรทำโดยแยกยอดแต่ละโครงการหรือรวมเป็นกลุ่มของโครงการที่มีความเสี่ยงแตกต่างกันอย่างมีสาระสำคัญ

ลักษณะของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

205 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

คำอธิบายของจำนวนเงินในงบการเงิน

206 กิจการต้องเปิดเผยการกระทบยอดยกมาและยอดยกไป (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) สำหรับรายการต่อไปนี้ (ถ้าสามารถปฏิบัติได้)

206.1 หนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยแยกแสดงการกระทบยอดสำหรับ

206.1.1 สินทรัพย์โครงการ และ

206.1.2 มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ และ

206.2 สิทธิที่จะได้รับชดเชยใด ๆ

207 การกระทบยอดของรายการแต่ละรายการตามย่อหน้าที่ 206 ต้องแสดงรายการดังต่อไปนี้ (ถ้าสามารถปฏิบัติได้)

207.1 ต้นทุนบริการปัจจุบัน

207.2 รายได้หรือค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

207.3 การวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สิน (สินทรัพย์) ผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยแยกแสดงผลตอบแทนจากสินทรัพย์โครงการ ซึ่งไม่รวมจำนวนที่รวมไว้ในดอกเบี้ยตามข้อ 207.2

207.4 ต้นทุนบริการในอดีต

207.5 การสมทบเงินเข้าโครงการ และ

207.6 การจ่ายชำระเงินจากโครงการ

- 208 กิจการต้องแยกยอดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการตามประเภทที่แสดงถึงธรรมชาติและ ความเสี่ยงที่แตกต่างกันของสินทรัพย์ดังกล่าว ตัวอย่างเช่น กิจการสามารถแบ่งแยกได้ระหว่าง
- 208.1 ตราสารทุน
 - 208.2 ตราสารหนี้
 - 208.3 อสังหาริมทรัพย์ และ
 - 208.4 สินทรัพย์อื่น
- 209 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่สามารถโอนได้ภายในกิจการที่เป็น สินทรัพย์โครงการ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการที่เป็นอสังหาริมทรัพย์ที่ครอบครอง โดยกิจการหรือสินทรัพย์อื่นที่ใช้โดยกิจการ
- 210 กิจการต้องเปิดเผยข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ (ตามย่อหน้าที่ 76 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19)

จำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต

- 211 กิจการต้องเปิดเผย
- 211.1 คำบรรยายของข้อตกลงในการจัดหาเงินทุนใด ๆ และนโยบายการจัดหาเงินทุนที่มี ผลกระทบต่อการจ่ายเงินสมทบในอนาคต และ
 - 211.2 ความคาดหวังการจ่ายเงินสมทบเข้าโครงการสำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี ถัดไป

โครงการของกลุ่มนายจ้าง

- 212 หากกิจการเข้าร่วมในโครงการผลประโยชน์ของกลุ่มนายจ้าง และปฏิบัติตามโครงการดังกล่าว เสมือนเป็นโครงการสมทบเงินตามย่อหน้าที่ 34 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 กิจการ ต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ (แทนการเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 205 ถึง 211)
- 212.1 ข้อเท็จจริงที่ว่าโครงการดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์
 - 212.2 เหตุผลที่ทำให้กิจการมีข้อมูลไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติเป็นโครงการผลประโยชน์ได้ และ
 - 212.3 ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนขาดหรือส่วนเกินของโครงการที่อาจกระทบกับจำนวนของ การจ่ายเงินสมทบในอนาคต รวมถึงความเกี่ยวข้องโดยนัย (ถ้ามี) ของกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่กิจการอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันร่วมกันรับความเสี่ยง

- 213 หากกิจการเข้าร่วมในโครงการผลประโยชน์ที่กิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันร่วมกัน รับความเสี่ยง กิจการต้องเปิดเผย

- 213.1 ข้อตกลงตามสัญญาหรือนโยบายการรับภาระต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิหรือข้อเท็จจริงว่าไม่มีนโยบายดังกล่าว
 - 213.2 นโยบายในการกำหนดส่วนที่กิจการต้องจ่ายสมทบ
 - 213.3 หากกิจการปฏิบัติกับการปันส่วนต้นทุนผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิตามย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับโครงการในภาพรวมตามย่อหน้าที่ 204 ถึง 211 และ
 - 213.4 หากกิจการปฏิบัติกับจำนวนที่ต้องจ่ายสมทบสำหรับรอบระยะเวลาตามย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดเกี่ยวกับโครงการในภาพรวมตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 205 และ 208 ถึง 211
- 214 ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยตามย่อหน้าที่ 213.3 และ 213.4 สามารถอ้างอิงไปยังการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของกลุ่มกิจการอื่น หาก
- 214.1 งบการเงินของกลุ่มกิจการนั้นระบุและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับโครงการดังกล่าวแยกจากกัน และ
 - 214.2 ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าถึงงบการเงินของกลุ่มกิจการนั้นบนเงื่อนไขเดียวกันกับงบการเงินของกิจการ และในเวลาเดียวกันหรือก่อนหน้างบการเงินของกิจการเอง

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

- 215 ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 259 และ 261 ถึง 262 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

- 216 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้
 - 216.1 นโยบายการบัญชีที่กิจการเลือกใช้สำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล รวมทั้งวิธีที่กิจการเลือกใช้ในการแสดงรายการในงบการเงิน
 - 216.2 ธรรมชาติและขอบเขตของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่กิจการรับรู้ในงบการเงิน และระบุถึงความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปแบบอื่นที่กิจการได้รับประโยชน์โดยตรง และ
 - 216.3 เงื่อนไขที่กิจการยังไม่ได้ปฏิบัติและเหตุที่อาจเกิดขึ้นอื่น ซึ่งเกี่ยวข้องกับความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่กิจการรับรู้

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 217 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 21 ถึง 22 28 และ 31 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 เรื่อง *การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล*

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- 218 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้
- 218.1 จำนวนผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ
- 218.2 จำนวนผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิที่ถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้ผลสะสมเป็นรายการแยกต่างหากในองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น และการกระทบยอดของจำนวนของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนดังกล่าวตั้งแต่วันเริ่มต้นรอบระยะเวลารายงานจนถึงวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 219 เมื่อสกุลเงินที่ใช้นำเสนอการเงินแตกต่างไปจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ กิจการที่นำเสนอการเงินต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว พร้อมกับเปิดเผยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ และเปิดเผยถึงเหตุผลของการใช้สกุลเงินที่ใช้นำเสนอการเงิน ซึ่งแตกต่างไปจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน
- 220 เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการที่เสนอการเงิน หรือของการดำเนินงานต่างประเทศที่มีนัยสำคัญ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว และเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานนั้น

การเปิดเผยข้อมูลในกรณีที่สกุลเงินไม่สามารถแลกเปลี่ยนได้

- 221 เมื่อกิจการประมาณอัตราแลกเปลี่ยนทันทีเพราะสกุลเงินไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นอีกสกุลเงินหนึ่งได้ (ดูย่อหน้าที่ 19ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 223 ถึง 224
- 222 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 223 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้
- 223.1 สกุลเงินและคำบรรยายถึงข้อจำกัดที่ส่งผลให้สกุลเงินนั้นไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินอื่นได้
- 223.2 คำบรรยายถึงรายการที่ได้รับผลกระทบ
- 223.3 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับผลกระทบ

- 223.4 อัตราแลกเปลี่ยนทันทีที่ใช้ และอัตราเหล่านั้นคืออัตราใด ระหว่าง
- 223.4.1 อัตราแลกเปลี่ยนที่สังเกตได้โดยไม่ต้องปรับปรุง (ดูย่อหน้าที่ ก12 ถึง ก16 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21) หรือ
- 223.4.2 อัตราแลกเปลี่ยนทันทีที่ประมาณโดยใช้เทคนิคการประมาณอื่น (ดูย่อหน้าที่ ก17 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21)
- 223.5 คำบรรยายถึงเทคนิคการประมาณที่กิจการใช้ และข้อมูลเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณเกี่ยวกับข้อมูลนำเข้าและข้อสมมติที่ใช้ในเทคนิคการประมาณ และ
- 223.6 ข้อมูลเชิงคุณภาพเกี่ยวกับความเสี่ยงแต่ละประเภทที่กิจการเผชิญอยู่เนื่องจากสกุลเงินไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินอื่นได้ และธรรมชาติและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เผชิญต่อความเสี่ยงแต่ละประเภท
- 224 เมื่อสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของการดำเนินงานต่างประเทศไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ หรือสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินไม่สามารถแลกเปลี่ยนเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของการดำเนินงานต่างประเทศ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ด้วย
- 224.1 ชื่อของการดำเนินงานต่างประเทศ ไม่ว่าจะการดำเนินงานต่างประเทศจะเป็นบริษัทย่อย การดำเนินงานร่วมกัน การร่วมค้า บริษัทร่วมหรือสาขา และสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจนั้น
- 224.2 ข้อมูลทางการเงินแบบสรุปเกี่ยวกับการดำเนินงานต่างประเทศ และ
- 224.3 ธรรมชาติและเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาใด ๆ ที่สามารถกำหนดให้กิจการจัดการการสนับสนุนทางการเงินแก่การดำเนินงานต่างประเทศ รวมถึงเหตุการณ์หรือสภาพแวดล้อมที่สามารถทำให้กิจการเผชิญความเสี่ยงที่จะขาดทุน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

- 225 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้
- 225.1 จำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และ
- 225.2 อัตราการตั้งขึ้นเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ที่ใช้คำนวณจำนวนต้นทุนการกู้ยืมที่อนุญาตให้รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 226 กิจการต้องเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยในทุกกรณี ไม่ว่าจะมียุทธการระหว่างกันหรือไม่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

- 226.1 ชื่อของบริษัทใหญ่ และกิจการที่เป็นผู้ควบคุมสูงสุดในกิจการหากมิใช่เป็นบริษัทใหญ่ และ
- 226.2 ชื่อของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดหรือในลำดับกลางที่จัดทำงบการเงินรวมเพื่อเสนอต่อสาธารณชน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7.3 ซึ่งส่งผลให้กิจการสามารถใช้มาตรฐานฉบับนี้
- 227 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการเป็นยอดรวม
- 228 ในกรณีที่กิจการได้รับบริการด้านผู้บริหารสำคัญจากกิจการอื่น (“กิจการบริหาร”) กิจการไม่ต้องนำข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 227 มาปฏิบัติกับค่าตอบแทนที่กิจการบริหารได้จ่ายหรือที่จะต้องจ่ายให้แก่พนักงานหรือกรรมการของกิจการบริหาร
- 229 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินค่าบริการด้านผู้บริหารสำคัญที่จ่ายให้กิจการบริหารที่แยกต่างหาก
- 230 ในกรณีที่กิจการมีรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในช่วงรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยธรรมชาติของความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตลอดจนข้อมูลเกี่ยวกับรายการและยอดคงค้างของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงข้อผูกมัดที่จำเป็นในการทำความเข้าใจถึงผลกระทบจากความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจมีต่องบการเงิน ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลนี้เป็นรายการที่เพิ่มขึ้นจากข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 227 ซึ่งกำหนดให้เปิดเผยค่าตอบแทนของผู้บริหารสำคัญ โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
- 230.1 จำนวนเงินของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 230.2 จำนวนเงินของยอดคงค้าง รวมถึงข้อผูกมัด และ
- 230.2.1 ข้อกำหนด และเงื่อนไข รวมถึงหลักประกัน (ถ้ามี) และธรรมชาติของสิ่งตอบแทนที่จะใช้ในการชำระยอดคงค้างดังกล่าว และ
- 230.2.2 รายละเอียดของการค้ำประกันที่ให้หรือได้รับ
- 230.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินของยอดคงค้าง และ
- 230.4 หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในช่วงรอบระยะเวลาที่เกิดขึ้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 231 ในการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 230 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลแยกจากกันตามแต่ละประเภทดังต่อไปนี้
- 231.1 บริษัทใหญ่
- 231.2 กิจการซึ่งมีการควบคุมร่วมใน หรือกิจการที่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการ
- 231.3 บริษัทย่อย
- 231.4 บริษัทร่วม
- 231.5 การร่วมค้าที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้า
- 231.6 ผู้บริหารสำคัญของกิจการหรือของบริษัทใหญ่ และ
- 231.7 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ

- 232 กิจการที่เสนอรายงานได้รับการยกเว้นจากข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 230 สำหรับรายการและยอดคงค้างของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมถึงข้อผูกมัดสำหรับรายการกับ
- 232.1 รัฐบาล ซึ่งเป็นผู้ควบคุม หรือควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการที่เสนอรายงาน และ
- 232.2 กิจการซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจากรัฐบาลเดียวกันนั้นเป็นผู้ควบคุม หรือควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือทั้งกิจการที่เสนอรายงานและกิจการอื่น
- 233 หากกิจการที่เสนอรายงานใช้ช้อยกเว้นตามย่อหน้าที่ 232 กิจการต้องเปิดเผยรายการระหว่างกันและยอดคงค้างที่เกี่ยวข้องตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 232 ดังนี้
- 233.1 ชื่อของรัฐบาล และธรรมชาติของความสัมพันธ์กับกิจการที่เสนอรายงาน (กล่าวคือการควบคุม การควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ)
- 233.2 ข้อมูลดังต่อไปนี้โดยมีรายละเอียดเพียงพอที่ทำให้ให้ผู้ใช้งบการเงินของกิจการเข้าใจถึงผลกระทบของรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีต่องบการเงิน
- 233.2.1 ธรรมชาติและจำนวนเงินของแต่ละรายการที่มีนัยสำคัญ
- 233.2.2 สำหรับรายการอื่นซึ่งโดยรวมมีนัยสำคัญ แต่ว่าแต่ละรายการไม่มีนัยสำคัญ ควรเปิดเผยข้อบ่งชี้เชิงคุณภาพหรือเชิงปริมาณถึงขอบเขตของรายการประเภทของรายการที่เปิดเผยให้รวมรายการตามย่อหน้าที่ 234
- 234 ตัวอย่างของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่กิจการต้องเปิดเผย
- 234.1 การซื้อหรือขายสินค้า (ไม่ว่าจะเป็นสินค้าสำเร็จรูปหรือไม่)
- 234.2 การซื้อหรือขายอสังหาริมทรัพย์หรือสินทรัพย์อื่น
- 234.3 การให้หรือรับบริการ
- 234.4 การมีสัญญาเช่าหรือให้เช่า
- 234.5 รายการโอนหรือรับโอนงานวิจัยและพัฒนา
- 234.6 รายการโอนหรือรับโอนสิทธิที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาการให้หรือใช้สิทธิ
- 234.7 รายการโอนหรือรับโอนที่เกิดขึ้นภายใต้ข้อตกลงการจัดการทางการเงิน (รวมถึงการกู้ยืมและการระดมทุนจากผู้ถือหุ้นที่ทำในรูปแบบของเงินสดหรือในรูปแบบอื่น)
- 234.8 การค้ำประกันหรือการใช้หลักประกัน และ
- 234.9 การชำระหนี้สินแทนกิจการ หรือการที่กิจการชำระหนี้สินแทนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- 235 การที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยมีส่วนร่วมในโครงการผลประโยชน์ ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงร่วมกันในกลุ่มกิจการ ถือเป็นรายการระหว่างกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (ดูย่อหน้าที่ 42 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 ซึ่งกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 213)

- 236 กิจการต้องเปิดเผยว่ารายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า เช่นเดียวกับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เมื่อกิจการสามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการที่เกิดขึ้นเป็นไปตามเงื่อนไขที่ได้เปิดเผยไว้เท่านั้น
- 237 กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันโดย รวบรวมรายการที่มีธรรมชาติคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน เว้นแต่การแยกเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจำเป็นต่อการทำความเข้าใจถึงผลกระทบของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีต่อผลการเงินของกิจการ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

- 238 เมื่อบริษัทใหญ่เลือกที่จะไม่นำเสนองบการเงินรวมตามย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 แต่นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้
- 238.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำงบการเงินรวม พร้อมทั้งเปิดเผยชื่อบริษัทและสถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่างกัน) ของกิจการที่มีการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีเพื่อการนำเสนอต่อสาธารณชน รวมทั้งที่อยู่ซึ่งบุคคลภายนอกสามารถติดต่อของงบการเงินรวมดังกล่าวได้ และ
- 238.2 คำบรรยายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม
- 239 เมื่อกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ (ที่ไม่ใช่บริษัทใหญ่ตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 238) จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 8ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนยังคงต้องนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามย่อหน้าที่ 82 ถึง 94
- 240 เมื่อบริษัทใหญ่ (นอกเหนือจากบริษัทใหญ่ตามย่อหน้าที่ 238 และ 239) หรือผู้ลงทุนที่มีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน มีการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องระบุถึงงบการเงินที่มีการจัดทำตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่งเกี่ยวข้องกับงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าว โดยบริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการดังต่อไปนี้
- 240.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ และ
- 240.2 คำบรรยายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง

- 241 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 241.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินและตัวเลขที่นำมาเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาก่อนได้ปรับปรุงใหม่จากการที่อำนาจซื้อโดยทั่วไปของสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานได้เปลี่ยนแปลงไป และด้วยเหตุดังกล่าวจึงต้องแสดงในรูปของหน่วยวัดค่าที่เป็นปัจจุบัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
- 241.2 ชื่อของดัชนีราคาและระดับของดัชนีราคา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และการเปลี่ยนแปลงของดัชนีราคาในระหว่างรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาก่อนที่รายงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 242 กิจการต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 34 และ 40 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

เนื้อหาในรายงานทางการเงินระหว่างกาล

เหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญ

- 243 กิจการต้องเปิดเผยในรายงานทางการเงินระหว่างกาลเกี่ยวกับเหตุการณ์และรายการที่มีนัยสำคัญซึ่งเป็นประโยชน์ทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการนับตั้งแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด ข้อมูลที่เปิดเผยเกี่ยวกับเหตุการณ์และรายการเหล่านั้นต้องเป็นข้อมูลที่เป็นปัจจุบันซึ่งเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจที่แสดงไว้ในรายงานทางการเงินประจำปีล่าสุด
- 244 กิจการอาจต้องเปิดเผยเหตุการณ์และรายการต่อไปนี้ หากข้อมูลดังกล่าวมีนัยสำคัญต่อความเข้าใจรายงานทางการเงินระหว่างกาล รายการต่อไปนี้ไม่ได้เป็นข้อยูติ
- 244.1 การปรับลดมูลค่าและการกลับรายการปรับลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
- 244.2 การรับรู้รายการและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า หรือสินทรัพย์อื่น

- 244.3 การกลัวยการประมาณการหนี้สินที่เกิดจากต้นทุนของการปรับโครงสร้าง
 - 244.4 การได้มาและการจำหน่ายไปซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - 244.5 ข้อผูกมัดที่จะซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - 244.6 การชำระค่าเสียหายที่เกิดจากการฟ้องร้อง
 - 244.7 การแก้ไขข้อผิดพลาดสำหรับข้อมูลที่เคยนำเสนอในรอบระยะเวลาก่อน
 - 244.8 การเปลี่ยนแปลงในสภาพเศรษฐกิจหรือธุรกิจที่ส่งผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกิจการที่รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย
 - 244.9 การผัดนัดชำระหนี้หรือการผัดเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่มีการแก้ไขให้ดีขึ้น ณ วันที่ก่อนหรือในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
 - 244.10 รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 244.11 การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนในวัตถุประสงค์ หรือเปลี่ยนการใช้สินทรัพย์เหล่านั้น และ
 - 244.12 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หรือสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- 245 เมื่อเหตุการณ์หรือรายการใดมีนัยสำคัญต่อความเข้าใจได้ของการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงินหรือผลการดำเนินงานของกิจการนับจากรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด กิจการควรให้คำอธิบายและข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจซึ่งเป็นข้อมูลปัจจุบันในรายงานทางการเงินระหว่างกาล เพื่อให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันนับจากรอบระยะเวลารายงานประจำปีล่าสุด

การเปิดเผยข้อมูลเรื่องอื่น

- 246 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้าที่ 246.1 ถึง 246.13 ไว้ในงบการเงินระหว่างกาลหรือรวมอยู่ในรายงานอื่นโดยการอ้างอิงจากงบการเงินระหว่างกาลไปยังรายงานอื่น (เช่น การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ หรือรายงานความเสี่ยง) ซึ่งมีพร้อมให้กับผู้ใช้งบการเงินพร้อมกับงบการเงินระหว่างกาล หากผู้ใช้งบการเงินระหว่างกาลไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลดังกล่าวโดยการอ้างอิงถึงในลักษณะและเวลาเดียวกันกับงบการเงินระหว่างกาล จะถือว่ารายงานทางการเงินระหว่างกาลไม่สมบูรณ์ การเปิดเผยข้อมูลต้องแสดงรายการตามเกณฑ์ยอดสะสมจากต้นปีบัญชีถึงปัจจุบัน และประกอบด้วย
- 246.1 ข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินประจำปีล่าสุด หรือข้อเท็จจริงที่ว่ากิจการได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีหรือวิธีการคำนวณ โดยเปิดเผยถึงธรรมชาติและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนั้น
 - 246.2 ความเห็นที่อธิบายเกี่ยวกับการดำเนินงานในรอบระยะเวลาว่างกลางที่มีลักษณะเป็นวัฏจักรหรือฤดูกาล

- 246.3 ธรรมชาติและจำนวนเงินของรายการที่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ กำไรสุทธิ หรือกระแสเงินสด ซึ่งเป็นรายการไม่ปกติเนื่องจากธรรมชาติ ขนาด หรือการเกิดขึ้นของรายการนั้น
- 246.4 ธรรมชาติและจำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคยรายงานไว้ในรอบระยะเวลาระหว่างกาลก่อน ๆ ของรอบปีบัญชีปัจจุบัน หรือการเปลี่ยนแปลงประมาณการของจำนวนเงินที่เคยรายงานในรอบปีบัญชีก่อน ๆ
- 246.5 การซื้อคืน การชำระคืน และการออกตราสารหนี้และตราสารทุน
- 246.6 จำนวนเงินปันผลจ่าย (รวบยอดหรือต่อหุ้น) โดยแยกแสดงตามประเภทของหุ้นสามัญ และหุ้นประเภทอื่น
- 246.7 เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน หากกิจการเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน ทั้งนี้ หากกิจการเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 กิจการต้องไม่กล่าวว่าข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลตามส่วนงาน
- 246.8 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงินระหว่างกาล ซึ่งไม่ได้แสดงในงบการเงินระหว่างกาลของรอบระยะเวลานำเสนอ
- 246.9 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลาระหว่างกาล ซึ่งรวมถึงการรวมธุรกิจ การได้หรือเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยและเงินลงทุนระยะยาว การปรับโครงสร้าง และการดำเนินงานที่ยกเลิก ในกรณีของการรวมธุรกิจ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 35 ถึง 37
- 246.10 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 64 และ 95 ถึง 97
- 246.11 กิจการที่จะกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 ต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 83
- 246.12 การแตกยอดรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 103 และ 104
- 246.13 การเปิดเผยเกี่ยวกับมาตรวัดผลการดำเนินงานที่นิยามโดยฝ่ายบริหารตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 142 ถึง 146

การเปิดเผยข้อมูลการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

- 247 กิจการที่รายงานทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 และข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 1 ถึง 19 และ 243 ถึง 249 ต้องกล่าวไว้อย่างชัดเจนและไม่มีเงื่อนไขถึงการถือปฏิบัติตามมาตรฐานดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ต้องระบุเป็นส่วนหนึ่งของคำกล่าวที่ไม่มีเงื่อนไขว่าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับ

ที่ 34 และข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 1 ถึง 19 และ 243 ถึง 249 กิจการที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ ต้องไม่กล่าวว่ารายงานทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี ถ้ารายงานทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดในมาตรฐานฉบับนี้และข้อกำหนดทั้งหมดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี ฉบับอื่น ๆ

การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินประจำปี

- 248 หากการประมาณการจำนวนเงินที่ได้รายงานไว้ในรอบระยะเวลาระหว่างกาลของรอบระยะเวลา ก่อน มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นนัยสำคัญในรอบระยะเวลาระหว่างกาลรอบระยะเวลาสุดท้าย ของรอบปีบัญชี โดยที่กิจการจะไม่ได้นำเสนอรายงานทางการเงินระหว่างกาลรอบระยะเวลา สุดท้ายนี้แยกต่างหาก กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับธรรมชาติและจำนวนของการ เปลี่ยนแปลงประมาณการในหมายเหตุประกอบงบการเงินของงบการเงินประจำปีสำหรับรอบปี บัญชีนั้น

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

- 249 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 41 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

- 250 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับสินทรัพย์แต่ละประเภทดังต่อไปนี้
- 250.1 จำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างรอบระยะเวลา และรายการแต่ละบรรทัดที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งมีผลขาดทุนจากการ ด้อยค่ารวมอยู่ และ
- 250.2 จำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่กลับรายการ ซึ่งรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในระหว่าง รอบระยะเวลา และรายการแต่ละบรรทัดที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งมี ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่กลับรายการรวมอยู่
- 251 สินทรัพย์แต่ละประเภท หมายถึง กลุ่มของสินทรัพย์ที่มีธรรมชาติและการใช้งานคล้ายคลึงกัน ในการดำเนินงานของกิจการ
- 252 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีการรับรู้หรือกลับรายการ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในระหว่างรอบระยะเวลา ดังต่อไปนี้
- 252.1 คำบรรยายเกี่ยวกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (เช่น เป็นสายการผลิต โรงงาน การดำเนินงานทางธุรกิจ หน่วยงานทางภูมิศาสตร์หรือส่วนงานที่รายงานตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8) และ

- 252.2 คำบรรยายลักษณะการรวบยอดสินทรัพย์เป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดในรอบระยะเวลาปัจจุบันและรอบระยะเวลาก่อน และเหตุผลที่เปลี่ยนแปลงลักษณะการรวบยอดสินทรัพย์เป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดดังกล่าวหากกิจการได้เปลี่ยนแปลงลักษณะการรวบยอดสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนับตั้งแต่วันที่ประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดครั้งก่อน (ถ้ามี)
- 253 ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 84 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 หากกิจการไม่ได้ทำการปันส่วนค่าความนิยมที่ได้มาจากการรวมธุรกิจในระหว่างรอบระยะเวลาให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของค่าความนิยมที่ไม่ได้ปันส่วน รวมถึงสาเหตุที่ไม่ได้ปันส่วนค่าความนิยมดังกล่าว

ประมาณการที่ใช้ในการวัดมูลค่าของมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนรวมอยู่

- 254 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละหน่วย (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละกลุ่ม) หากมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) เป็นจำนวนเงินที่มีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการ
- 254.1 มูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์)
- 254.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์)
- 254.3 เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) (เป็นมูลค่าจากการใช้หรือมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย)
- 254.4 หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) กำหนดจากมูลค่าจากการใช้จะต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 254.4.1 ข้อสมมติที่สำคัญแต่ละข้อที่ฝ่ายบริหารใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดสำหรับรอบระยะเวลาตามงบประมาณหรือประมาณการทางการเงินล่าสุด ข้อสมมติที่สำคัญ คือ ข้อสมมติที่ส่งผลให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) อ่อนไหวมากที่สุด

- 254.4.2 อัตราการเติบโตที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดของรอบระยะเวลาที่ยาวนานกว่ารอบระยะเวลาตามงบประมาณ หรือประมาณการทางการเงินล่าสุด และให้เหตุผลกรณีที่มีการใช้อัตราการเติบโตที่สูงกว่าอัตราการเติบโตถัวเฉลี่ยระยะยาวของผลิตภัณฑ์ อุตสาหกรรมหรือประเทศที่กิจการดำเนินงานอยู่ หรือตลาดของหน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์นั้น
- 254.4.3 อัตราคิดลดที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสด
- 254.5 หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) เป็นมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย ให้เปิดเผยเทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย แต่ไม่มีข้อกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 95 ถึง 97 สำหรับกรณีที่กิจการไม่ได้วัดมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายโดยใช้ราคาเสนอซื้อขายสำหรับหน่วยสินทรัพย์ (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ที่เหมือนกัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูล ดังนี้
- 254.5.1 คำอธิบายข้อสมมติที่สำคัญแต่ละข้อ ซึ่งฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย ข้อสมมติที่สำคัญ คือ ข้อสมมติที่ส่งผลให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) อ่อนไหวมากที่สุด
- 254.5.2 การวัดมูลค่ายุติธรรมของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ทั้งหมดได้รับการจัดให้อยู่ในลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมระดับใด (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13) (โดยไม่คำนึงว่า “ต้นทุนในการจำหน่าย” จะสามารถสังเกตได้หรือไม่)
- 254.6 หากกิจการวัดมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายโดยใช้วิธีการประมาณการกระแสเงินสดที่มีการคิดลด กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังนี้
- 254.6.1 อัตราการเติบโตที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสด
- 254.6.2 อัตราคิดลดที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสด
- 255 หากมูลค่าตามบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนได้ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) หลายหน่วย และมูลค่าที่ปันส่วนให้กับแต่ละหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ไม่มีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวควบคู่กับผลรวมยอดของมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) เหล่านั้น นอกจากนี้ หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) เหล่านั้น กำหนดขึ้นโดยใช้ข้อสมมติที่สำคัญเช่นเดียวกัน และผลรวมยอดของมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบ

แน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ดังกล่าวมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวควบคู่กับข้อมูลดังต่อไปนี้

- 255.1 ผลรวมยอดของมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์)
 - 255.2 ผลรวมยอดของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) และ
 - 255.3 คำบรรยายเกี่ยวกับข้อสมมติที่สำคัญ
- 256 ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 24 หรือย่อหน้าที่ 99 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 กิจการอาจนำผลการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนอย่างละเอียดครั้งล่าสุดของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ที่จัดทำในรอบระยะเวลาก่อนมาใช้ในการทดสอบการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ในรอบระยะเวลาปัจจุบันหากเป็นไปได้ตามเงื่อนไขที่กำหนด ในกรณีนี้ข้อมูลที่ต้องเปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 254 ถึง 255 สำหรับหน่วยสินทรัพย์ (กลุ่มของหน่วยสินทรัพย์) ดังกล่าว ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนที่นำมาจากรอบระยะเวลาก่อน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

- 257 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท (ไม่จำเป็นต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ)
 - 257.1 มูลค่าตามบัญชี ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
 - 257.2 จำนวนประมาณการหนี้สินที่รับรู้เพิ่มเติมในระหว่างรอบระยะเวลา ซึ่งรวมถึงจำนวนที่เพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินที่มีอยู่
 - 257.3 จำนวนเงินที่ตัดออกจากบัญชีประมาณการหนี้สินในระหว่างรอบระยะเวลา (กล่าวคือรายจ่ายที่เกิดขึ้นและนำไปลดประมาณการหนี้สิน)
 - 257.4 จำนวนประมาณการหนี้สินที่ไม่ได้ใช้ที่ต้องกลับรายการในระหว่างรอบระยะเวลา และ
 - 257.5 จำนวนคิดลดที่เพิ่มขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปและจากผลของอัตราคิดลดที่เปลี่ยนแปลง
- 258 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท (ไม่จำเป็นต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ)
 - 258.1 คำบรรยายโดยสังเขปเกี่ยวกับธรรมชาติของภาระผูกพันและจังหวะเวลาที่กิจการคาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ
 - 258.2 คำอธิบายลักษณะของความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือจังหวะเวลาของการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ กิจการต้องเปิดเผยข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้เกี่ยวกับเหตุการณ์

- ในอนาคตตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 48 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เมื่อจำเป็น เพื่อให้ข้อมูลที่เปิดเผยมีความเพียงพอ
- 258.3 จำนวนรายการที่คาดว่าจะได้รับชดเชย โดยระบุจำนวนสินทรัพย์ที่กิจการรับรู้สำหรับ รายการที่คาดว่าจะได้รับชดเชยนั้น
- 259 กิจการต้องให้คำบรรยายโดยสังเขปเกี่ยวกับธรรมชาติของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นแต่ละประเภท ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้หากทำได้ในทางปฏิบัติ เว้นแต่ ความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระหนี้สินนั้นอยู่ในระดับไม่น่าเป็นไปได้
- 259.1 ประเมินการผลกระทบทางการเงินซึ่งวัดมูลค่าตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 36 ถึง 52 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37
- 259.2 สิ่งที่ชี้บอกความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือจังหวะเวลาของการสูญเสียประโยชน์ เศรษฐกิจ และ
- 259.3 ความเป็นไปได้ที่จะได้รับชดเชย
- 260 เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ กิจการต้องเปิดเผย คำบรรยายโดยสังเขปเกี่ยวกับธรรมชาติของสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน และกิจการต้องเปิดเผยประมาณการผลกระทบทางการเงิน ซึ่งวัดมูลค่าตามข้อกำหนด ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 36 ถึง 52 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 หากสามารถทำได้ในทางปฏิบัติ
- 261 หากกิจการไม่เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 259 และ 260 เนื่องจากไม่สามารถ ทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 262 ในกรณีที่ยากยิ่งที่จะเกิดที่กิจการจะสามารถคาดการณ์ได้ว่าการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดหรือ บางส่วนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 257 ถึง 260 จะทำให้สถานะของกิจการเกี่ยวกับข้อพิพาท กับฝ่ายอื่น ๆ ในเรื่องเกี่ยวกับประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หรือสินทรัพย์ที่อาจ เกิดขึ้น เกิดความเสียหายอย่างรุนแรง ในกรณีนี้ กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว แต่ต้องเปิดเผยถึงธรรมชาติทั่วไปของข้อพิพาทพร้อมกับข้อเท็จจริงและเหตุผลของการไม่ เปิดเปิดเผยข้อมูลนั้น

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- 263 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในงบการเงินสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท โดยแบ่งแยกระหว่างสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายในกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนประเภทอื่น
- 263.1 อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนทราบได้แน่นอนหรือไม่ทราบแน่นอน หากเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน ให้เปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับอายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่ายที่ใช้
- 263.2 วิธีการตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน
- 263.3 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหัก และค่าตัดจำหน่ายสะสม (รวมยอดทิ้งผลขาดทุน จากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์) ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

- 263.4 รายการแต่ละบรรทัดที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จซึ่งได้รวมค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไว้ และ
- 263.5 การกระทบยอด (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ระหว่างมูลค่าตามบัญชี ณ วันเริ่มต้นรอบระยะเวลา กับมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา ที่แสดงถึงรายการต่อไปนี้
- 263.5.1 จำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เพิ่มขึ้น โดยแยกแสดงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดจากการพัฒนาขึ้นภายในกิจการ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาแยกต่างหาก และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ
- 263.5.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือรวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และการจำหน่ายอื่น
- 263.5.3 จำนวนเงินของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงในระหว่างรอบระยะเวลาที่เกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 75 และ 85 ถึง 86 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 และที่เกิดจากผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ซึ่งรับรู้หรือกลับรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ถ้ามี) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- 263.5.4 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนระหว่างรอบระยะเวลา (ถ้ามี) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- 263.5.5 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลับรายการในกำไรหรือขาดทุนระหว่างรอบระยะเวลา (ถ้ามี) ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
- 263.5.6 ค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในระหว่างรอบระยะเวลา และ
- 263.5.7 การเปลี่ยนแปลงอื่นของมูลค่าตามบัญชีในระหว่างรอบระยะเวลา
- 264 กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ด้วย
- 264.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน และเหตุผลสนับสนุนการประเมินว่ามีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ในการให้เหตุผลดังกล่าว กิจการต้องอธิบายถึงปัจจัยที่มีบทบาทอย่างมีนัยสำคัญในการกำหนดว่าสินทรัพย์มีอายุการใช้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน
- 264.2 คำบรรยายเกี่ยวกับมูลค่าตามบัญชี และระยะเวลาการตัดจำหน่ายที่เหลืออยู่สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ละรายการที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของกิจการ
- 264.3 สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม (ดูย่อหน้าที่ 44 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38)
- 264.3.1 มูลค่ายุติธรรมที่รับรู้เริ่มแรกของสินทรัพย์เหล่านั้น
- 264.3.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เหล่านั้น และ

- 264.3.3 สินทรัพย์เหล่านั้นวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการด้วยวิธีราคาทุน หรือวิธีการตีราคาใหม่
- 264.4 การมีอยู่และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีข้อจำกัดในเรื่องสิทธิและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่นำไปใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน
- 264.5 จำนวนเงินที่กิจการมีข้อผูกมัดตามสัญญาสำหรับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 265 หากรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 265.1 แสดงข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้ โดยแสดงแยกตามประเภทของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 265.1.1 วันที่ตีราคาใหม่
- 265.1.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ตีราคาใหม่ และ
- 265.1.3 มูลค่าตามบัญชีซึ่งมีการรับรู้ตามประเภทของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีการตีราคาใหม่ ซึ่งมีการวัดมูลค่าหลังจากการรับรู้รายการโดยใช้วิธีราคาทุน ตามย่อหน้าที่ 74 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 และ
- 265.2 จำนวนส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงในระหว่างรอบระยะเวลา และข้อจำกัดในการนำส่วนเกินทุนนั้นมาแบ่งปันให้กับผู้ถือหุ้น
- 266 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนรวมยอดของรายจ่ายเกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง *อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน*

วิธีมูลค่ายุติธรรมและวิธีราคาทุน

- 267 การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 268 ถึง 271 เป็นข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเพิ่มเติมสำหรับสัญญาเช่าตามย่อหน้าที่ 115 ถึง 127 เจ้าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่าด้านผู้ให้เช่า ผู้เช่าซึ่งครอบครองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ต้องเปิดเผยข้อมูลด้านผู้เช่า และเปิดเผยข้อมูลด้านผู้ให้เช่าสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงาน
- 268 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 268.1 กิจการใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมหรือวิธีราคาทุน
- 268.2 ระดับที่มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ซึ่งได้มีการวัดมูลค่าหรือเปิดเผยข้อมูลไว้ในงบการเงิน) ได้มีการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระซึ่งมีคุณสมบัติของผู้เชี่ยวชาญในวิชาชีพและมีประสบการณ์ในทำเลที่ตั้งและประเภทของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่มีการประเมินนั้น หากไม่มีการประเมินดังกล่าวกิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงไว้ด้วย

- 268.3 การเปลี่ยนแปลงสะสมในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากกลุ่มที่ใช้วิธีราคาทุนมายังกลุ่มที่ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม (ดูย่อหน้าที่ 32ค ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40)
- 268.4 ข้อจำกัดที่มีและจำนวนที่มีข้อจำกัดในการรับรู้สังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หรือการโอนรายได้และเงินที่ได้รับจากการจำหน่าย
- 268.5 ภาวะผูกพันตามสัญญาในการซื้อ ก่อสร้าง หรือพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หรือในการซ่อมแซม บำรุงรักษา หรือทำให้ดีขึ้น

วิธีมูลค่ายุติธรรม

- 269 นอกเหนือจากการเปิดเผยตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 268 แล้ว กิจการที่ใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 33 ถึง 55 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 ต้องเปิดเผยข้อมูลในการกระทบบยอด (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ระหว่างมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันเริ่มต้นกับวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานโดยแสดงถึงรายการดังต่อไปนี้
 - 269.1 มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น
 - 269.2 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ
 - 269.3 สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย หรือรวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และการจำหน่ายอื่น ๆ
 - 269.4 ผลกำไรหรือผลขาดทุนสุทธิจากการปรับมูลค่าให้เป็นมูลค่า
 - 269.5 การโอนไปหรือโอนจากสินค้าคงเหลือหรืออสังหาริมทรัพย์ที่เจ้าของใช้งานเอง และ
 - 269.6 การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ
- 270 ในกรณียกเว้นที่อ้างถึงในย่อหน้าที่ 53 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เมื่อกิจการวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนโดยใช้วิธีราคาทุนตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 หรือตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 การกระทบบยอดที่ระบุในย่อหน้าที่ 269 ต้องเปิดเผยจำนวนที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้นแยกต่างหากจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอื่น นอกจากนี้กิจการต้องเปิดเผยทุกข้อดังต่อไปนี้
 - 270.1 รายละเอียดของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และ
 - 270.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

วิธีราคาทุน

- 271 นอกจากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 268 แล้ว กิจการที่ใช้วิธีราคาทุนตามย่อหน้าที่ 56 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 ต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 271.1 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้

- 271.2 อายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้
- 271.3 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักและค่าเสื่อมราคาสะสม (รวมยอดกับผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์สะสม) ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และ
- 271.4 การกระทบยอด (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) ระหว่างมูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันเริ่มต้นกับวันสิ้นรอบระยะเวลา โดยแสดงถึงรายการดังต่อไปนี้
- 271.4.1 มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น
 - 271.4.2 มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ
 - 271.4.3 สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย หรือรวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 และการจำหน่ายอื่น ๆ
 - 271.4.4 ค่าเสื่อมราคา
 - 271.4.5 ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้และจำนวนผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่กลับรายการในระหว่างรอบระยะเวลาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36
 - 271.4.6 การโอนไปหรือโอนจากสินค้ำคงเหลือหรืออสังหาริมทรัพย์ที่เจ้าของใช้งานเอง และ
 - 271.4.7 การเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ
- 271.5 มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ในกรณียกเว้นตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 53 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เมื่อกิจการไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 271.5.1 รายละเอียดของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - 271.5.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ และ
 - 271.5.3 ประเมินการช่วงของมูลค่ายุติธรรมที่มีความเป็นไปได้สูง (หากสามารถหาได้)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง *เกษตรกรรม*

ภาพรวม

- 272 กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม
- 273 กิจการต้องแสดงรายการกระทบยอด (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ) การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพระหว่างวันเริ่มต้นกับวันสิ้นรอบระยะเวลาของรอบระยะเวลาปัจจุบัน โดยการกระทบยอดต้องรวมถึงรายการต่อไปนี้
- 273.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

- 273.2 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการซื้อ
- 273.3 ยอดลดลงเนื่องจากการขาย และจากสินทรัพย์ชีวภาพที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย (หรืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์รอการจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5
- 273.4 ยอดลดลงเนื่องจากการเก็บเกี่ยว
- 273.5 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการรวมธุรกิจ
- 273.6 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิซึ่งเกิดจากการแปลงค่าเงินให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนอเงินที่ต่างไป และการแปลงค่าการดำเนินงานต่างประเทศให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนอเงินของกิจการที่เสนอรายงาน และ
- 273.7 รายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

- 274 หากกิจการวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้าที่ 30 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าว ดังต่อไปนี้
 - 274.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ
 - 274.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ
 - 274.3 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้
 - 274.4 อายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้ และ
 - 274.5 มูลค่าตามบัญชีก่อนรายการหักและค่าเสื่อมราคาสะสม (ซึ่งได้รวมยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมไว้แล้ว) ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลา

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

- 275 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางการเกษตรตามที่ครอบคลุมในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 ดังนี้
 - 275.1 ธรรมชาติและระดับของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่รับรู้ในงบการเงิน และ
 - 275.2 เงื่อนไขต่าง ๆ ที่ยังมีได้ปฏิบัติ และภาวะที่อาจเกิดขึ้นอื่น ๆ ที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่ยังไม่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การเปิดเผยข้อมูลเรื่องอื่น

- 276 กิจกรรมที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 หากกิจกรรมที่ใช้มาตรฐานฉบับนี้เลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 กิจกรรมต้องไม่อธิบายว่าข้อมูลที่เปิดเผยนั้นเป็นข้อมูลตามส่วนงาน กิจกรรมที่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวต้องอธิบายเกณฑ์ในการจัดทำและเปิดเผยข้อมูลเหล่านั้น กิจกรรมที่เลือกใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลทั้งหมดของมาตรฐานฉบับดังกล่าว และต้องระบุว่ากิจกรรมได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8

ภาคผนวก ก

วันถือปฏิบัติและการเปลี่ยนผ่าน

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานฉบับนี้

- ก1 กิจการอาจเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2571 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ หากกิจการเลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว หากกิจการใช้มาตรฐานฉบับนี้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน แต่ไม่ใช่รอบระยะเวลาติดกันก่อนหน้า ตามย่อหน้าที่ 14 กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบ (กล่าวคือ ข้อมูลสำหรับรอบระยะเวลา ก่อนหน้า) สำหรับทุกจำนวนเงินที่รายงานในงบการเงินของรอบระยะเวลาปัจจุบัน เว้นแต่ มาตรฐานฉบับนี้หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับอื่นได้อนุญาตหรือ กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล ในงบการเงิน

- ก2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล
ในงบการเงิน นำมาใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน มาตรฐาน
การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 ถือปฏิบัติกับรอบระยะเวลาประจำปี que เริ่มตั้งแต่วันที่
1 มกราคม 2571 โดยอนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้
- ก3 กิจการ que เลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานก่อนรอบระยะเวลารายงาน
ที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เป็นครั้งแรก ต้องปฏิบัติตาม
ตามย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข19 ของภาคผนวก ข แทนย่อหน้าที่ 128 ถึง 141 และย่อหน้าที่ 160
ถึง 163 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง การนำเสนอ
และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน”) ย่อหน้าที่ 173 ถึง 177 และย่อหน้าที่ 182 ถึง 183
(ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน”) และ
ย่อหน้าที่ 246.13 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงาน
ทางการเงินระหว่างกาล”) หากกิจการดังกล่าวถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33
เรื่อง กำไรต่อหุ้น ด้วย กิจการต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 73 และ 73ก ของมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 33 แทนย่อหน้าที่ 73ข และ 73ค ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ตามที่ได้แก้ไข
เพิ่มเติมโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18)

การแก้ไขมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- ก4 การขาดความสามารถในการแลกเปลี่ยน ที่แก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทำให้มีการเพิ่มข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลใหม่ในย่อหน้าที่ 57ก และ 57ข ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 กิจการต้องปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้ กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม 2569 และไม่ได้ปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 กิจการก็ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 221 ถึง 224

ภาคผนวก ข

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในกรณีที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 ก่อนการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนเสริมที่จำเป็นของมาตรฐานฉบับนี้

- ข1 กิจการที่เลือกใช้มาตรฐานฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลารายงานที่กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง *การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน* เป็นครั้งแรก ต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข19 แทนย่อหน้าที่ 128 ถึง 163 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 เรื่อง *การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน*”) ย่อหน้าที่ 173 ถึง 177 และย่อหน้าที่ 182 ถึง 183 (ภายใต้หัวข้อย่อย “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน*”) และ 246.13 (ภายใต้หัวข้อย่อยของ “มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง *การรายงานทางการเงินระหว่างกาล*”) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 นำมาใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง *การนำเสนอของงบการเงิน* สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีเริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2571 ย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข19 ได้กำหนดข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 และมาตรฐานฉบับนี้

การนำเสนอของงบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรและเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชี

- ข2 ในกรณีที่กิจการไม่ปฏิบัติตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีกำหนด ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 19 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้
- ข2.1 ข้อสรุปของฝ่ายบริหารที่ว่า งบการเงินได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานการเงิน และกระแสเงินสดโดยถูกต้องตามที่ควร
- ข2.2 ข้อความที่แสดงว่ากิจการได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีที่มีการถือปฏิบัติ ยกเว้นเรื่องที่กิจการจำต้องไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อให้งบการเงินแสดงข้อมูลถูกต้องตามที่ควร
- ข2.3 ชื่อของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับที่กิจการไม่ปฏิบัติตามธรรมชาติของการไม่ถือปฏิบัติ รวมถึงการปฏิบัติที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีกำหนด เหตุผลที่หากปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวแล้วจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมากในสถานการณ์ต่าง ๆ จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และวิธีปฏิบัติที่กิจการเลือกใช้ และ

- ข2.4 ผลกระทบทางการเงินของการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีต่อรายการแต่ละรายการในงบการเงินของกิจการ หากกิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอใน
- ข3 กรณีที่กิจการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีเรื่องใดในรอบระยะเวลารายงานก่อนแล้วส่งผลต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงินรอบระยะเวลาปัจจุบัน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข2.3 และ ข2.4
- ข4 ในสถานการณ์ซึ่งยากที่จะเกิดขึ้น หากฝ่ายบริหารของกิจการมีข้อสรุปว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีเรื่องใดเรื่องหนึ่งจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินเกิดความเข้าใจผิดอย่างมากจนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินตามที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน แต่กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ที่บังคับใช้ที่เกี่ยวข้องไม่อนุญาตให้มีการไม่ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดดังกล่าว ถ้าเป็นเช่นนั้น กิจการต้องใช้ความพยายามอย่างดีที่สุดเพื่อลดความเข้าใจผิดซึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้นโดยการเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไป
- ข4.1 ชื่อของมาตรฐานการรายงานทางการเงินด้านการบัญชีฉบับที่มีปัญหาธรรมชาติของข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเหตุผลที่ฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินจะทำให้เกิดความเข้าใจผิดอย่างมาก จนเป็นเหตุให้งบการเงินขัดแย้งกับวัตถุประสงค์ของงบการเงินที่กำหนดในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน และ
- ข4.2 การปรับปรุงแต่ละรายการในงบการเงินสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่มีการนำเสนอซึ่งฝ่ายบริหารของกิจการเห็นว่าจำเป็นเพื่อให้งบการเงินนำเสนอข้อมูลถูกต้องตามที่ควร

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือการจัดประเภทรายการใหม่

- ข5 เมื่อกิจการต้องนำเสนอฐานะการเงินเพิ่มเติมตามย่อหน้าที่ 40ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข6 ถึง ข7 178 ถึง 181 และ 186 อย่างไม่จำกัด กิจการไม่จำเป็นต้องแสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับยอดยกมาในงบฐานะการเงิน ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อน
- ข6 หากกิจการมีการแก้ไขการนำเสนอหรือจัดประเภทรายการในงบการเงิน กิจการต้องจัดประเภทรายการของจำนวนที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ด้วย เว้นแต่การจัดประเภทใหม่ไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ เมื่อมีการจัดประเภทรายการของจำนวนที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้ (รวมถึงยอด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาก่อน)
- ข6.1 ธรรมชาติของการจัดประเภทใหม่
- ข6.2 จำนวนเงินของแต่ละรายการหรือแต่ละประเภทที่ถูกจัดประเภทใหม่ และ

- ข6.3 เหตุผลในการจัดประเภทใหม่
- ข7 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติที่จะจัดประเภทรายการของจำนวนที่นำมาเปรียบเทียบใหม่ได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อดังต่อไปนี้
 - ข7.1 เหตุผลที่ไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่ของจำนวนดังกล่าวได้ และ
 - ข7.2 ธรรมชาติของรายการปรับปรุงหากมีการจัดประเภทรายการใหม่

สิทธิที่จะเลื่อนการชำระหนี้ออกไปอย่างน้อย 12 เดือน

- ข8 ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 69 ถึง 75 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 กิจการอาจจัดประเภทหนี้สินที่เกิดขึ้นจากข้อตกลงเงินกู้ยืมเป็นรายการไม่หมุนเวียนเมื่อสิทธิของกิจการที่จะเลื่อนการชำระหนี้เหล่านั้นขึ้นอยู่กับปฏิบัติตามการดำรงสถานะของกิจการภายใน 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ดูย่อหน้าที่ 72ข.2 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1) ในสถานการณ์นั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - ข8.1 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำรงสถานะ (รวมถึงธรรมชาติของการดำรงสถานะและเวลาที่กิจการถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามการดำรงสถานะ) และมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง
 - ข8.2 ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ (ถ้ามี) ที่บ่งชี้ว่ากิจการอาจมีความยากลำบากในการปฏิบัติตามการดำรงสถานะ ตัวอย่างเช่น กิจการได้กระทำการระหว่างหรือภายหลังรอบระยะเวลารายงานเพื่อหลีกเลี่ยงหรือบรรเทาการละเมิดที่อาจเกิดขึ้น ข้อเท็จจริงและสถานการณ์เหล่านั้นรวมถึงกรณีหากได้มีการประเมินการปฏิบัติตามการดำรงสถานะโดยอิงกับสถานการณ์ของกิจการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแล้ว กิจการจะมีได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญา

ข้อมูลที่ต้องนำเสนอในงบฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินอย่างใดอย่างหนึ่ง

- ข9 กิจการต้องเปิดเผยการจัดประเภทรายการย่อยในงบฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินของรายการดังต่อไปนี้
 - ข9.1 รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ให้แตกยอดแต่ละประเภทตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์*
 - ข9.2 ลูกหนี้ ให้แตกยอดเป็นลูกค้าการค้า ลูกหนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่น
 - ข9.3 สินค้าคงเหลือ ให้แตกยอดแต่ละประเภทตามการถือปฏิบัติของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 เรื่อง *สินค้าคงเหลือ* เช่น สินค้าซื้อมาเพื่อขาย วัสดุการผลิต วัตถุดิบ สินค้าระหว่างผลิต และสินค้าสำเร็จรูป

- ข9.4 เจ้าหนี้การค้า ให้แตกยอดตามการถือปฏิบัติของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง *งบกระแสเงินสด* โดยแยกแสดงเจ้าหนี้ที่เป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงทางการเงินของผู้ขาย
- ข9.5 ประมาณการหนี้สิน ให้แตกยอดเป็นประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน และประมาณการหนี้สินอื่น ๆ และ
- ข9.6 ส่วนทุนของเจ้าของ และสำรองต่าง ๆ ให้แตกยอดเป็นแต่ละรายการ เช่น ทุนที่ชำระแล้ว ส่วนเกินมูลค่าหุ้น และสำรองต่าง ๆ
- ข10 กิจการต้องแสดงรายการต่อไปนี้ในงบฐานะการเงินหรืองบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- ข10.1 สำหรับหุ้นทุนแต่ละประเภท
- ข10.1.1 จำนวนหุ้นที่จดทะเบียน
- ข10.1.2 จำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่า และจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแต่ยังชำระไม่เต็มมูลค่า
- ข10.1.3 ราคาที่ตราไว้ต่อหุ้น หรือข้อความที่ว่าหุ้นไม่มีราคาที่ตราไว้
- ข10.1.4 รายการกระทบยอดของจำนวนหุ้นที่ถือโดยบุคคลภายนอก ณ วันเริ่มต้นและวันสิ้นรอบระยะเวลา (ไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบ)
- ข10.1.5 สิทธิ หุ้นบุริมสิทธิ และข้อจำกัดของหุ้นทุนแต่ละประเภท ซึ่งรวมถึงข้อจำกัดในการจ่ายปันผลและการจ่ายคืนทุน
- ข10.1.6 หุ้นของกิจการที่ถือโดยกิจการหรือบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของกิจการ และ
- ข10.1.7 หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิเลือกหรือตามสัญญาการขายหุ้นพร้อมทั้งเงื่อนไขและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง และ
- ข10.2 คำบรรยายถึงธรรมชาติและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละประเภทในส่วนของผู้เจ้าของ
- ข11 กิจการที่ไม่มีหุ้นทุน เช่น ห้างหุ้นส่วน หรือทรัสต์ ต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งเทียบเท่ากับข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ ข10.1 โดยให้แสดงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลาสำหรับแต่ละประเภทของส่วนได้เสียของผู้เจ้าของ ตลอดจนสิทธิ หุ้นบุริมสิทธิ และข้อจำกัดของส่วนได้เสียของผู้เจ้าของแต่ละประเภท

งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของ

- ข12 กิจการต้องแสดงในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้เจ้าของหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ใดที่หนึ่งสำหรับจำนวนเงินปันผลที่รับรู้ในฐานะของเงินที่จัดสรรให้แก่เจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลา (เป็นยอดรวมหรือต่อหุ้น) โดยแยกแสดงสำหรับหุ้นสามัญและหุ้นอื่น ๆ

การเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชี

- ข13 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่เป็นสาระสำคัญ
- ข14 นอกเหนือจากการเปิดเผยประมาณการที่เกี่ยวข้องแล้ว (ดูย่อหน้าที่ ข15) กิจการต้องเปิดเผยการใช้วิจารณ์ญาณของฝ่ายบริหารในกระบวนการนำนโยบายการบัญชีของกิจการไปถือปฏิบัติ และมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน พร้อมไปกับข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญหรือหมายเหตุประกอบการเงินอื่น ตัวอย่างของวิจารณ์ญาณที่กิจการอาจต้องเปิดเผยให้รวมถึงวิธีการที่ฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดเรื่องต่อไปนี้
- ข14.1 ประเภทที่เหมาะสมของสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อการเปิดเผยเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม
- ข14.2 การที่กิจการมีอำนาจควบคุมกิจการอื่น
- ข14.3 การที่กิจการมีการควบคุมร่วมในกิจการ หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น
- ข14.4 ประเภทของการร่วมกิจการ (กล่าวคือ เป็นการดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า)
- ข14.5 การที่กิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

แหล่งข้อมูลของความไม่แน่นอนในการประมาณการ

- ข15 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้เกี่ยวกับอนาคตและแหล่งที่มาที่สำคัญอื่นของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะส่งผลให้มีการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินภายในปีบัญชีถัดไป ซึ่งในกรณีดังกล่าวนี้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงรายละเอียดทุกข้อ ดังนี้
- ข15.1 ธรรมชาติของสินทรัพย์และหนี้สิน และ
- ข15.2 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- ข16 ข้อมูลที่เปิดเผยตามย่อหน้าที่ ข15 ไม่ได้กำหนดไว้สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่มูลค่าตามบัญชีอาจมีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญในปีบัญชีถัดไป หาก ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินทรัพย์และหนี้สินนั้นถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยพิจารณาจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ระบุได้ มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวอาจจะเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญในปีบัญชีถัดไป แต่การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่ได้เกิดขึ้นจากข้อสมมติหรือที่มาของความไม่แน่นอนในการประมาณการ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การเปิดเผยข้อมูลเรื่องอื่น

- ข17 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
 - ข17.1 จำนวนเงินปันผลที่เสนอหรือประกาศจ่ายก่อนการอนุมัติให้ออกงบการเงินแต่ยังไม่ได้รับรู้เป็นการจัดสรรให้เจ้าของในระหว่างรอบระยะเวลา พร้อมทั้งจำนวนเงินต่อหุ้นที่เกี่ยวข้อง และ
 - ข17.2 จำนวนเงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมไว้ที่ยังไม่ได้รับรู้
- ข18 กิจการต้องเปิดเผยเรื่องต่อไปนี้หากยังมีได้เปิดเผยไว้ที่ได้ในข้อมูลเผยแพร่พร้อมกังบการเงิน
 - ข18.1 ภูมิลำเนาและรูปแบบตามกฎหมายของกิจการ ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง และที่อยู่ของสำนักงานที่จดทะเบียน (หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ หากแตกต่างกันไปจากสำนักงานที่จดทะเบียน) และ
 - ข18.2 คำบรรยายถึงธรรมชาติของการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของกิจการ

ข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 ที่ยังคงมีผลบังคับใช้

ข19 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลภายใต้ย่อหน้าที่ 15 17.3 25 31 36 51 53 92 94 99 103 106.4 110 112 และ 113 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1