

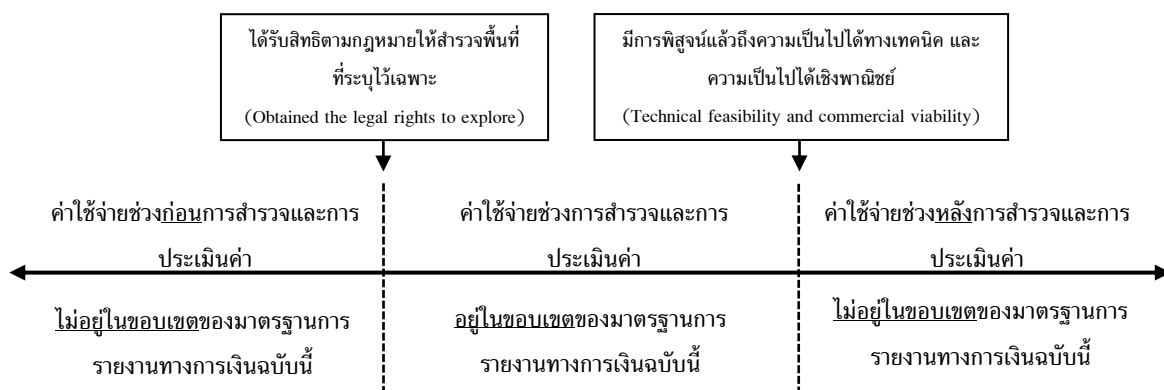
คู่มืออธิบายมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

บทนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดการรายงานทางการเงินสำหรับการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ซึ่งประกอบด้วยหัวข้อต่าง ๆ ได้แก่ ขอบเขต คำนิยาม การรับรู้และการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า การแสดงรายการ การด้อยค่า และการเปิดเผยข้อมูล

ขอบเขต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้บังคับใช้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในช่วงการสำรวจและการประเมินค่า (Exploration and evaluation expenditures) เท่านั้น โดยต้องไม่นำไปใช้กับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ รวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นหลังจากที่ได้มีการพิสูจน์แล้วถึงความเป็นไปได้ทางเทคนิค และความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการนำเอาทรัพยากรแร่นั้นมาใช้



กิจการที่ดำเนินธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่มักจะมีการดำเนินงานที่มากกว่าขั้นตอนการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มิได้กล่าวถึงการบัญชีในขั้นตอนการดำเนินงานอื่น ๆ ของกิจการประเภทดังกล่าว

คำนิยาม

สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า (Exploration and evaluation assets: E&E assets) หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า ซึ่งได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามนโยบายการบัญชีของกิจการ

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า (Exploration and evaluation expenditures) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ซึ่งเกิดขึ้นก่อนการพิสูจน์ความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ของการนำเอาทรัพยากรแร่มาใช้

การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ (Exploration for and evaluation of mineral resources) หมายถึง การค้นหาแหล่งทรัพยากรแร่รวมถึงแร่ธาตุ น้ำมัน ก๊าซธรรมชาติ และทรัพยากรลักษณะเดียวกันที่ไม่สามารถสร้างขึ้นใหม่ทดแทนได้ (similar non-regenerative resources) หลังจากที่เกิดการได้รับสิทธิทางกฎหมายให้ทำการสำรวจในพื้นที่ที่ระบุไว้ รวมทั้งการกำหนดความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ในการนำทรัพยากรแร่มาใช้

การรับรู้และการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ

สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าต้องวัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน

องค์ประกอบของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

กิจการต้องกำหนดนโยบายการบัญชีที่ระบุประเภทของค่าใช้จ่ายที่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า โดยต้องนำนโยบายดังกล่าวมาถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอ

ตัวอย่างของค่าใช้จ่ายที่อาจรวมอยู่ในสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า เช่น

- การได้มาซึ่งสิทธิในการสำรวจ
- การศึกษาด้านภูมิประเทศ ธรณีวิทยา ภูมิศาสตร์ และธรณีฟิสิกส์
- การขุดเจาะสำรวจ
- การขุด
- การเลือกตัวอย่าง และ
- กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเป็นไปได้ทางด้านเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ของการนำทรัพยากรแร่มาใช้

ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายที่อาจรวมอยู่ในสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่ามิได้จำกัดเฉพาะตามที่ได้ยกตัวอย่างไปเท่านั้น อย่างไรก็ตามกิจการจะพิจารณาระดับความเกี่ยวข้องของค่าใช้จ่ายดังกล่าวกับการพบแหล่งทรัพยากรแร่อย่างเฉพาะเจาะจงในการกำหนดนโยบายการบัญชี

การกำหนดนโยบายการบัญชีในการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่ส่งผลให้ข้อมูลในงบการเงินมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน และมีความน่าเชื่อถือ ทั้งนี้ไม่จำเป็นต้องอ้างอิง

- ข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับเรื่องที่เกี่ยวข้องและเกี่ยวข้องกัน
- คำนิยาม เกณฑ์การรับรู้รายการ และแนวคิดการวัดมูลค่าสำหรับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ระบุไว้ในกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน



- ประกาศที่ออกล่าสุดของหน่วยงานอื่นที่ใช้แนวคิดคล้ายกันกับกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ในการพัฒนามาตรฐานการบัญชี
- วรรณกรรมทางการบัญชี
- วิธีปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในอุตสาหกรรม

ตัวอย่างที่ 1 - การกำหนดนโยบายการบัญชีประเภทของค่าใช้จ่ายที่สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

บริษัท ก. ดำเนินธุรกิจด้านปิโตรเลียม มีส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรน้ำมัน เมื่อบริษัทพิจารณาถึงค่าใช้จ่ายประเภท รายจ่ายสำรวจเพื่องานธรณีวิทยา (geological studies) และธรณีฟิสิกส์ (geophysical studies) บนพื้นฐานการดำเนินธุรกิจของบริษัทเอง พบว่า ค่าใช้จ่ายดังกล่าว มีระดับความเกี่ยวข้องกันค่อนข้างน้อยกับการพบแหล่งทรัพยากรแร่ บริษัทจึงกำหนดนโยบายการบัญชีสำหรับรายจ่ายสำรวจเพื่องานธรณีวิทยา และธรณีฟิสิกส์ดังกล่าว ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดที่เกิดรายการ ซึ่งบริษัทพิจารณาแล้วว่าการกำหนดนโยบายการบัญชีในลักษณะดังกล่าว จะทำให้ข้อมูลในงบการเงินมีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน และมีความน่าเชื่อถือมากกว่าที่จะรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

ทั้งนี้กิจการต้องรับรู้ภาวะผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการเคลื่อนย้ายและการรักษาสภาพให้กลับคืนดั้งเดิมที่เกิดขึ้นในระหว่างช่วงเฉพาะเวลาใดเวลาหนึ่ง ซึ่งเป็นผลมาจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ไม่ว่ากิจการจะรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เป็นผลมาจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแรดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าหรือไม่ก็ตาม

ตัวอย่างที่ 2 - การรับรู้ประมาณการหนี้สินจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

บริษัท ข. เริ่มดำเนินธุรกิจการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่เมื่อต้นรอบระยะเวลารายงานใน 2 พื้นที่ ได้แก่ พื้นที่ A และพื้นที่ B

ก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แต่ละพื้นที่มีค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าดังนี้

พื้นที่ A มีค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า 850 ล้านบาท บันทึกเป็นสินทรัพย์ทั้งหมด

พื้นที่ B มีค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า 500 ล้านบาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทประเมินว่ามีประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ในพื้นที่ A เท่ากับ 20 ล้านบาท และในพื้นที่ B เท่ากับ 30 ล้านบาทตามลำดับ ดังนั้นบริษัทจึงรับรู้รายการดังกล่าวดังนี้ (หน่วย: ล้านบาท)

พื้นที่ A

Dr. สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า (E&E Asset)	20	
Cr. ประมาณการหนี้สินจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่		20

พื้นที่ B

Dr. ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า (E&E Expense)	30	
Cr. ประมาณการหนี้สินจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่		30

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

กิจการต้องเลือกใช้วิธีราคาทุน หรือวิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า กรณีที่กิจการเลือกใช้วิธีการตีราคาใหม่ กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และต้องใช้วิธีการดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอตามการจัดประเภทของสินทรัพย์

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

กิจการอาจเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า หากการเปลี่ยนแปลงนั้น

- ทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้มากขึ้นและไม่ได้ทำให้ความน่าเชื่อถือลดลง หรือ
- ทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่น่าเชื่อถือมากขึ้นและไม่ได้ทำให้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ลดลง



การแสดงรายการ

การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

กิจการต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามลักษณะของสินทรัพย์ที่ได้มา และใช้หลักเกณฑ์ดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ ตัวอย่างของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าที่เป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน เช่น ยานพาหนะ และอุปกรณ์ขุดเจาะ ตัวอย่างของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าที่เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น สิทธิในการขุดเจาะ

ตัวอย่างที่ 3 - การจัดประเภทรายการสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

บริษัท ค. จัดประเภทต้นทุนของหลุมสำรวจ (exploratory well) เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เนื่องจากพิจารณาว่าต้นทุนของรายการดังกล่าวเป็นเพียงการได้มาซึ่งองค์ความรู้ว่าจะสามารถทำการผลิตในบริเวณพื้นที่ดังกล่าวได้หรือไม่เท่านั้น ตัวอย่างของต้นทุนของหลุมสำรวจ เช่น ค่าตอบแทนพนักงาน ค่าเชื้อเพลิงที่ใช้ ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ขุดเจาะ เป็นต้น

ทั้งนี้เมื่อมีการใช้สินทรัพย์ที่มีตัวตนเพื่อพัฒนาสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน จำนวนของสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่ใช้ไปจะเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ไม่ได้ทำให้สินทรัพย์ที่มีตัวตนเปลี่ยนเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ตัวอย่างที่ 4 - การใช้อุปกรณ์ขุดเจาะ (drilling rig) ในการขุดเจาะหลุมสำรวจ (exploratory well) ต่อเนื่องจากตัวอย่างที่ 3 บริษัท ค. ซึ่งจัดประเภทต้นทุนของหลุมสำรวจ (exploratory well) เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีอุปกรณ์ขุดเจาะ (drilling rig) ที่ซื้อมาในวันที่ 1 มกราคม 25x1 มูลค่า 50 ล้านบาท ซึ่งมีอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ 10 ปี โดยจัดประเภทเป็นส่วนหนึ่งของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บริษัท ค. ได้นำอุปกรณ์ขุดเจาะดังกล่าวไปใช้ในการขุดเจาะหลุมสำรวจของพื้นที่สำรวจ C เป็นเวลา 1 ปี รายการบันทึกบัญชีช่วงปี 25x1 มีดังต่อไปนี้ (หน่วย: ล้านบาท)

1 มกราคม 25x1

Dr. อุปกรณ์ขุดเจาะ	50	
Cr. เงินสด		50

31 ธันวาคม 25x1

Dr. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า (E&E Asset) - C	5	
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - อุปกรณ์ขุดเจาะ		5



การจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

เมื่อมีการพิสูจน์แล้วถึงความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ในการนำเอาทรัพยากรแร่มาใช้ สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าต้องไม่ถูกจัดประเภทอยู่ในประเภทเดิมอีกต่อไป

อย่างไรก็ดี ก่อนการจัดประเภทใหม่ กิจการต้องประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า และรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (หากมี)

ตัวอย่างที่ 5 - การจัดประเภทรายการใหม่

กรณีแหล่งก๊าซธรรมชาติหรือน้ำมัน บริษัท ก. กำหนดนโยบายการบัญชีว่า หากพบปริมาณสำรองที่พิสูจน์แล้ว (proved reserve) และผู้บริหารได้อนุมัติให้พัฒนาแหล่งก๊าซธรรมชาติหรือน้ำมันต่อไป จะถือว่าเป็นจุดที่พิสูจน์แล้วถึงความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ในการนำเอาทรัพยากรแร่มาใช้ ดังนั้นสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าที่เกี่ยวข้อง จะถูกจัดประเภทใหม่ไปอยู่ภายใต้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เมื่อเข้าเงื่อนไขตามนโยบายการบัญชีของบริษัท

การด้อยค่า

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

กิจการต้องประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าเมื่อมีข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีจำนวนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งข้อดังต่อไปนี้ (ซึ่งมิได้จำกัดแต่เพียงเท่านั้น) เป็นสิ่งที่ชี้ให้เห็นว่ากิจการต้องทดสอบการด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

1. ระยะเวลาซึ่งกิจการมีสิทธิในการสำรวจพื้นที่ที่ระบุไว้ได้หมดลงในระหว่างงวด หรือกำลังจะหมดลงในระยะเวลาอันใกล้ และสิทธิดังกล่าวไม่ได้คาดว่าจะมีการต่ออายุ
2. ไม่ได้มีการวางแผนงานหรือจัดทำงบประมาณสำหรับค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญในการดำเนินการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่เพิ่มเติมในพื้นที่ที่ระบุไว้เฉพาะ
3. การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ในพื้นที่ที่ระบุไว้ไม่ได้ทำให้กิจการค้นพบทรัพยากรแร่ในจำนวนที่สามารถนำไปใช้ในเชิงพาณิชย์ได้ และกิจการได้ตัดสินใจหยุดดำเนินการในพื้นที่ดังกล่าว
4. มีข้อมูลเพียงพอที่ทำให้สามารถระบุได้ว่า แม้ว่าการพัฒนาพื้นที่ดังกล่าวยังคงดำเนินอยู่ต่อไป แต่มีความเป็นไปได้ว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเมื่อประสบความสำเร็จในการพัฒนา หรือเมื่อมีการขายจะต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า



ทั้งนี้หากมีผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์กิจการต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ รวมทั้งต้องมีการแสดงรายการ และการเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ตามมาตรฐานการบัญชีดังกล่าวด้วย

ตัวอย่างที่ 6 - การรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า

บริษัท จ. มีโครงการสำรวจปิโตรเลียมในพื้นที่สำรวจ E อย่างไรก็ดีตามเนื้อด้วยราคาปิโตรเลียมในตลาดโลก ลดลงเป็นอย่างมาก ฝ่ายบริหารจึงตัดสินใจเลื่อนแผนการดำเนินงานโครงการออกไป การตัดสินใจเลื่อนแผนงานออกไปส่งผลให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี อันเนื่องจากกระแสเงินสดรับจากโครงการถูกเลื่อนออกไป ดังนั้น บริษัท จ. จึงต้องรับรู้ส่วนต่างระหว่างมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เป็นขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ และรับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าในจำนวนเดียวกัน

การระบุระดับขั้นที่สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าจะต้องได้รับการประเมินการด้อยค่า

กิจการต้องกำหนดนโยบายการบัญชีในการปันส่วนสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสด หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสด เพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ กล่าวคือ สำหรับวัตถุประสงค์เพื่อการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า อาจประกอบด้วยหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหนึ่งหน่วยหรือมากกว่า โดยหน่วยของสินทรัพย์ดังกล่าวต้องมีขนาดไม่เกินส่วนงานดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

การเปิดเผยข้อมูล

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งระบุและอธิบายจำนวนเงินที่ได้รับรู้ในงบการเงินที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ดังนี้

- นโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า รวมถึงการรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่า
- จำนวนสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน และกิจกรรมการลงทุนที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- ต้องแยกสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นสินทรัพย์ประเภทหนึ่งต่างหาก
- ต้องเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามการจัดประเภทของสินทรัพย์



ตัวอย่างที่ 7 - การเปิดเผยข้อมูลจำนวนสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน และกิจกรรมการลงทุนที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งปิโตรเลียม

การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งปิโตรเลียม

หน่วย: ล้านบาท

	25x2	25x1
ค่าใช้จ่ายเพื่อการสำรวจและการประเมินค่า		
- ค่าตัดจำหน่ายหลุมสำรวจ	xxx	xxx
- ค่าใช้จ่ายเพื่อการสำรวจและการประเมินค่าอื่น ๆ	xxx	xxx
รวมค่าใช้จ่ายเพื่อการสำรวจและการประเมินค่า	xxx	xxx
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์เพื่อการสำรวจและการประเมินค่า	xxx	xxx
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์เพื่อการสำรวจและการประเมินค่า	xxx	xxx
สินทรัพย์เพื่อการสำรวจและการประเมินค่า	xxx	xxx
หนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์เพื่อการสำรวจและการประเมินค่า	xxx	xxx
สินทรัพย์สุทธิของสินทรัพย์เพื่อการสำรวจและการประเมินค่า	xxx	xxx
กระแสเงินสดจากการดำเนินงานสุทธิที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	xxx	xxx
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการลงทุนสุทธิที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	xxx	xxx



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วรระปี 2557-2560

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ญบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันท์	กรรมการ
นายณรงค์	พันดาวงษ์	กรรมการ
นางสุรีพร	ศิริขันธ์ยกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	สิ่ววัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบุรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางวารภรณ์	วงศ์พินิจวโรดม)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวงศ์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จิ่งประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชมนาด	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	ไชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ญบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชชานานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานิพรรณ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ