



สัมมนาพิจารณาร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1
เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

ดร. เกียรตินิยม คุณติสุข

คุณอารีวัลย์ เอี่ยมติลวงค์

วันศุกร์ที่ 29 มิถุนายน 2561 เวลา 9:00 – 12:00 น.

รายชื่อคณะกรรมการ

ดร. เกียรตินิยม	คุณติสุข	ประธานคณะกรรมการ
ดร. ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	ที่ปรึกษา
คุณพิณพกา	อัครนุพงศ์	คณะกรรมการ
คุณวรวิร์	เดชาภิวัฒน์	คณะกรรมการ
คุณวรวุฒิ	ตั้งพรเจริญสุข	คณะกรรมการ
คุณอารีวัลย์	เอี่ยมติลกวงศ์	คณะกรรมการ
คุณสุธีรา	หงส์มณี	ผู้ช่วยเลขานุการ

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ที่มา: IFRS BV 2018

วันถือปฏิบัติ: วันที่ 1 มกราคม 2562

สรุปสาระสำคัญ:

- มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้นำมาใช้ในกรณีที่กิจการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก
- กำหนดให้กิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของกิจการที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
- ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการจัดประเภทรายการสำหรับยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก เพื่อเป็นจุดเริ่มต้นสำหรับการบัญชีของกิจการภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

วัตถุประสงค์

- โปร่งใสและสามารถเปรียบเทียบกันได้กับงบการเงินในทุกรอบระยะเวลารายงานที่นำเสนอ
- ให้จุดเริ่มต้นของการใช้ TFRSs
- ต้นทุนไม่สูงกว่าประโยชน์ที่ได้รับ



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

วัตถุประสงค์ (ต่อ)

- กรณีที่ไม่มี TFRS 1 บริษัทจะต้องทำการปรับงบการเงินย้อนหลังสำหรับการเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินครั้งแรก



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

การปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน – TAS 32, TFRS 7 และ TFRS 9 (ถ้ามีการประกาศใช้)
- สำหรับรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้าให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน – TFRS 15 (ถ้ามีการประกาศใช้)



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ขอบเขตของมาตรฐาน

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของ
บริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นซึ่งข้อกำหนดดังกล่าวไม่สอดคล้องกับ IFRSs
- งบการเงินล่าสุดได้ปฏิบัติตาม IFRSs แต่ไม่ได้มีคำอธิบายอย่างชัดเจนและเปิดเผยการปฏิบัติตาม IFRSs
- งบการเงินล่าสุดแสดงข้อมูลอย่างชัดเจนว่าได้ปฏิบัติตาม IFRSs บางส่วนแต่ไม่ใช่ทั้งหมด
- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นที่ไม่สอดคล้องกับ IFRSs และใช้ IFRSs บางฉบับ
- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นและได้มีการกระทบยอดจำนวนเงินบางรายการให้เป็นจำนวนเงินที่จัดทำขึ้นภายใต้ IFRSs



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ขอบเขตของมาตรฐาน (ต่อ)

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของ
บริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

จัดทำงบการเงินภายใต้ TFRSs เพื่อใช้ภายในกิจการเท่านั้น
โดยไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เจ้าของกิจการหรือผู้ใช้งบการเงิน
ภายนอกอื่น ๆ ใช้ประโยชน์



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ขอบเขตของมาตรฐาน (ต่อ)

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของ
บริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

จัดทำส่วนประกอบทั้งหมดของการรายงานภายใต้ TFRSs เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวม โดยไม่ได้จัดทำงบการเงินที่สมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้ใน TAS 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ขอบเขตของมาตรฐาน (ต่อ)

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์ของ
บริษัทใหญ่

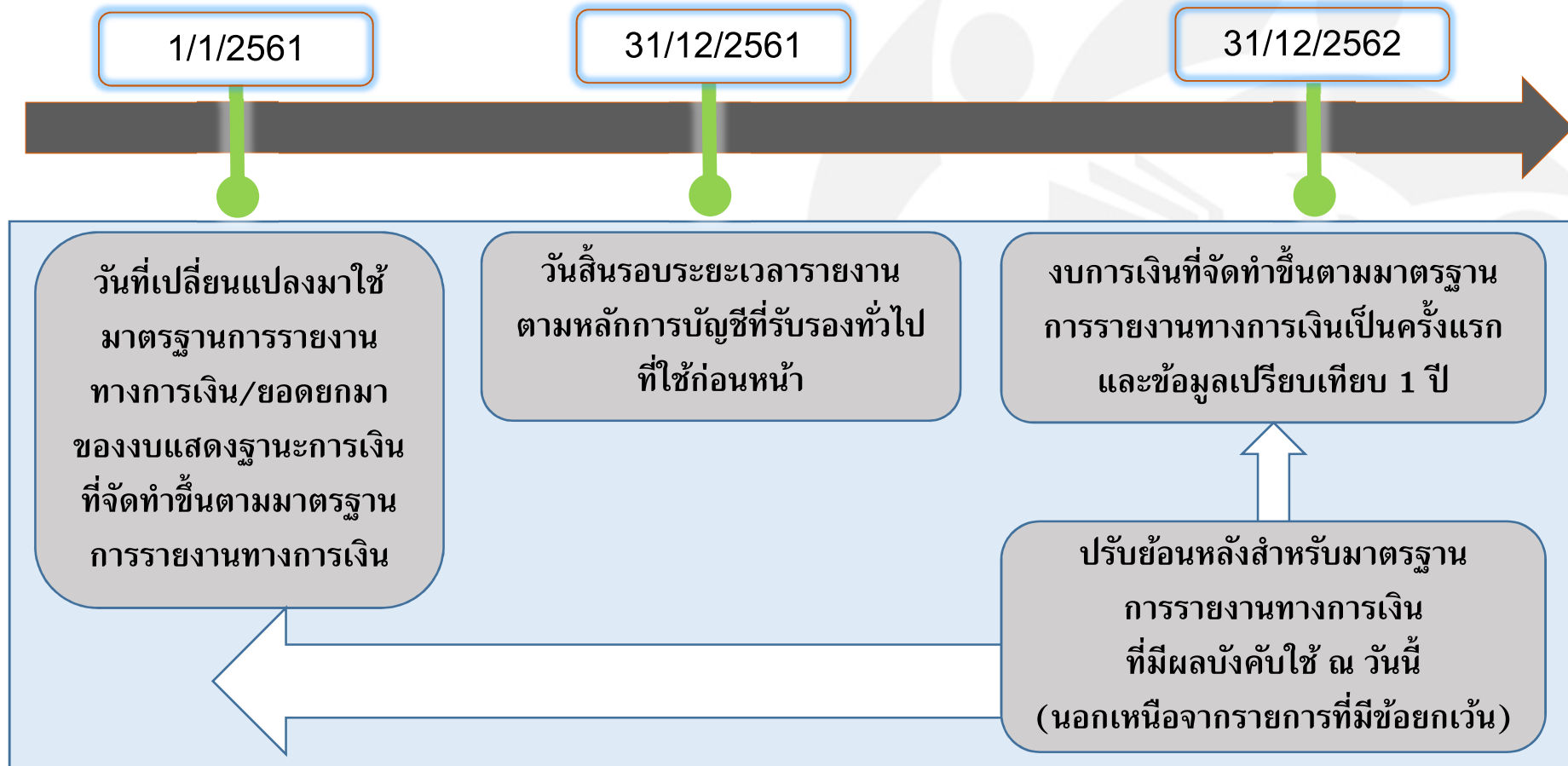
ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

กิจการไม่ได้จัดทำและนำเสนองบการเงินงวดก่อน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

การเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

คำนิยาม (บางส่วน)

First TFRS financial statements

First IFRS Reporting Period

Date of transition to IFRSs

งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก

งบการเงินประจำปีแรกที่กิจการได้ปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยมีคำอธิบายอย่างชัดเจนและเปิดเผยการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินในงบการเงิน (explicit and unreserved statement of compliance with TFRSs)



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

คำนิยาม (บางส่วน)

First TFRS financial statements

First IFRS Reporting Period

Date of transition to IFRSs

งวดการรายงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก

งวดการรายงานล่าสุดของงบการเงินของกิจการที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

คำนิยาม (บางส่วน)

First TFRS financial statements

First IFRS Reporting Period

Date of transition to IFRSs

วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่กิจการนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบอย่างเต็มรูปแบบภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินในงบการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

คำนิยาม (บางส่วน)

Appendix A	ภาคผนวก ก
date of transition to IFRSs	วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
deemed cost	มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน
first IFRS financial statements	งบการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก
first IFRS reporting period	รายงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรก
first-time adopter	ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
opening IFRS statement of financial position	ยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
previous GAAP	หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูล

- กิจกรรมต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินแต่ละฉบับ

งบแสดงฐานะการเงิน 3 งบ

งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
2 งบ

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
2 งบ

งบกระแสเงินสด 2 งบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อมูลเปรียบเทียบของ
งบทั้งหมดที่มีการนำเสนอ



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

TFRS
การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก



ข้อยกเว้นที่กำหนด
กิจการมีรายการที่เป็นข้อยกเว้นที่กำหนดหรือไม่



ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ
กิจการเลือกปฏิบัติตามข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติหรือไม่



วิธีการปรับย้อนหลัง
นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ครั้งแรกด้วยวิธีปรับย้อนหลัง



- ข้อยกเว้นจากการปฏิบัติตามวิธีปรับย้อนหลัง**
- 1) การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
 - 2) การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
 - 3) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
 - 4) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
 - 5) การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
 - 6) อนุพันธ์แฝง
 - 7) เงินกู้ยืมจากรัฐบาล



- ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ**
- กิจการอาจเลือกใช้ข้อยกเว้นประการเดียวหรือหลายประการ แต่ต้องไม่นำข้อยกเว้นดังกล่าวไปเปรียบเทียบกับรายการอื่น
- ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจ และ
 - ข้อยกเว้นจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ยอดยกมาของ
งบแสดงฐานะ
การเงิน

นโยบายการบัญชี

มาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน

การปรับปรุง

- รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดที่ TFRSs กำหนดให้รับรู้รายการ
- ไม่รับรู้รายการเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในกรณีที่ TFRSs ไม่อนุญาตให้รับรู้รายการดังกล่าว
- จัดประเภทรายการใหม่สำหรับรายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้านี้
- ปฏิบัติตาม TFRSs ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่รับรู้ทุกรายการ



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ยอดยกมาของ
งบแสดงฐานะ
การเงิน

นโยบายการบัญชี

มาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน

การปรับปรุง

- ใช้นโยบายการบัญชีเช่นเดียวกับยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตาม TFRSs ตลอดรอบระยะเวลา รายงานทั้งหมดที่นำเสนอในงบการเงินของกิจการที่จัดทำขึ้นตาม TFRSs เป็นครั้งแรก
- นโยบายการบัญชีดังกล่าวจะต้องเป็นไปตาม TFRSs แต่ละฉบับที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานของกิจการที่จัดทำขึ้นตาม TFRSs เป็นครั้งแรก ยกเว้นเรื่องตามที่ระบุใน TFRS 1



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ยอดยกมาของ
งบแสดงฐานะ
การเงิน

นโยบายการบัญชี

มาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน

การปรับปรุง

- ต้องไม่ปฏิบัติตาม TFRSs ฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้ก่อนหน้านั้น
- อาจปฏิบัติตาม TFRSs ฉบับใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในกรณีที่ TFRSs ดังกล่าวอนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ยอดยกมาของ
งบแสดงฐานะ
การเงิน

นโยบายการบัญชี

มาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน

การปรับปรุง

- ต้องรับรู้รายการปรับปรุงดังกล่าวโดยตรงในกำไรสะสม (หรือประเภทรายการอื่นในส่วนของเจ้าของตามความเหมาะสม) ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRSs (ยกเว้นบางเรื่องตามที่กำหนดใน TFRS 1)



**ข้อยกเว้นจากการปฏิบัติตามวิธีปรับย้อนหลังของ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น
(Exceptions to the retrospective application of other
IFRSs)**

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น

ข้อยกเว้นที่กำหนด (Mandatory Exceptions)

- การประมาณการ
- การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยง
- ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน
- อนุพันธ์แฝง
- เงินกู้ยืมจากรัฐบาล



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การปรับย้อนหลัง

รายการ	ข้อยกเว้น
การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน	ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดใน TFRS 9
การบัญชีป้องกันความเสี่ยง	ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดใน TFRS 9
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) <u>โดยวิธีเปลี่ยนทันที</u> นับจากวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน	ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดใน TFRS 9
การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน	ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดใน TFRS 9
อนุพันธ์แฝง	ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดใน TFRS 9



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การปรับย้อนหลัง

รายการ	ข้อยกเว้น
เงินกู้ยืมจากรัฐบาล	<ul style="list-style-type: none">ให้จัดประเภทเงินกู้ยืมจากรัฐบาลที่ได้รับทั้งหมดเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนตาม TAS 32ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRSs โดยวิธีเปลี่ยนทันทีสำหรับเงินกู้ยืมจากรัฐบาลในปัจจุบัน ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และต้องไม่รับรู้ผลประโยชน์จากการได้รับเงินกู้ยืมจากรัฐบาลในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าอัตราตลาดเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล



**ข้อยกเว้นจาก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น
(Exemptions from other IFRSs)**

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

- การรวมธุรกิจ
- รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- สัญญาประกันภัย
- มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน
- สัญญาเช่า
- ส่วนต่างจากการแปลงค่าสะสม
- เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม
- สินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า
- เครื่องมือทางการเงินแบบผสม
- การกำหนดรายการเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ก่อนหน้า
- การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น

ข้อยกเว้นที่อาจเลือกปฏิบัติ (Optional Exemptions)

- หนี้สินเกี่ยวกับการรื้อถอนสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- สินทรัพย์ทางการเงินหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บันทึกรายการตาม TFRIC 12
- ต้นทุนการกู้ยืม
- **การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน**
- ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
- การร่วมการงาน
- ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
- **การกำหนดสำหรับสัญญาจะซื้อหรือสัญญาจะขายของรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงิน**
- รายได้



มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (Deemed cost)

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

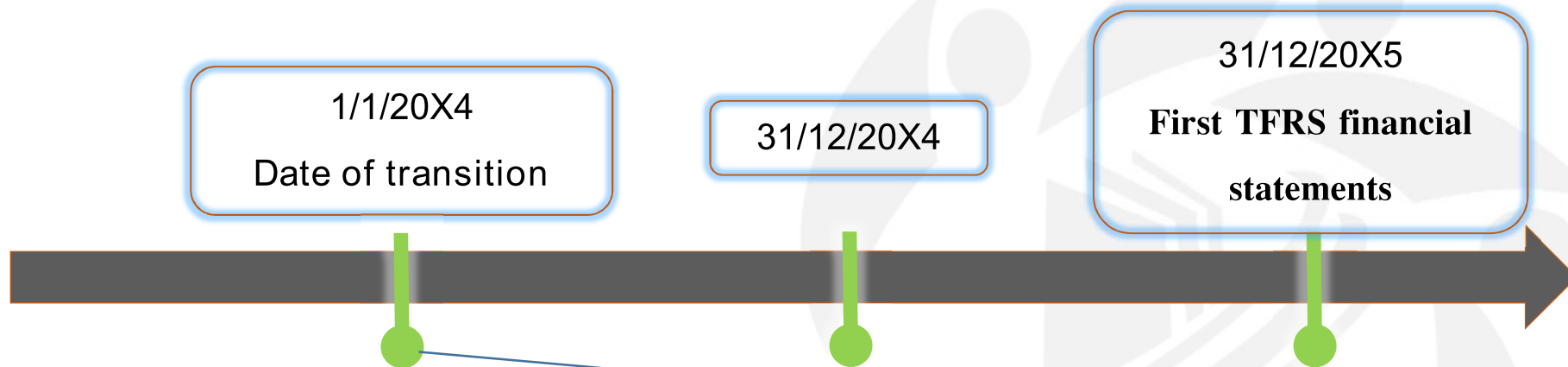
ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน	อาจเลือกวัดมูลค่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (วิธีราคาทุน) และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และใช้มูลค่ายุติธรรมนั้นเป็นมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน ณ วันดังกล่าว



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (Deemed cost)



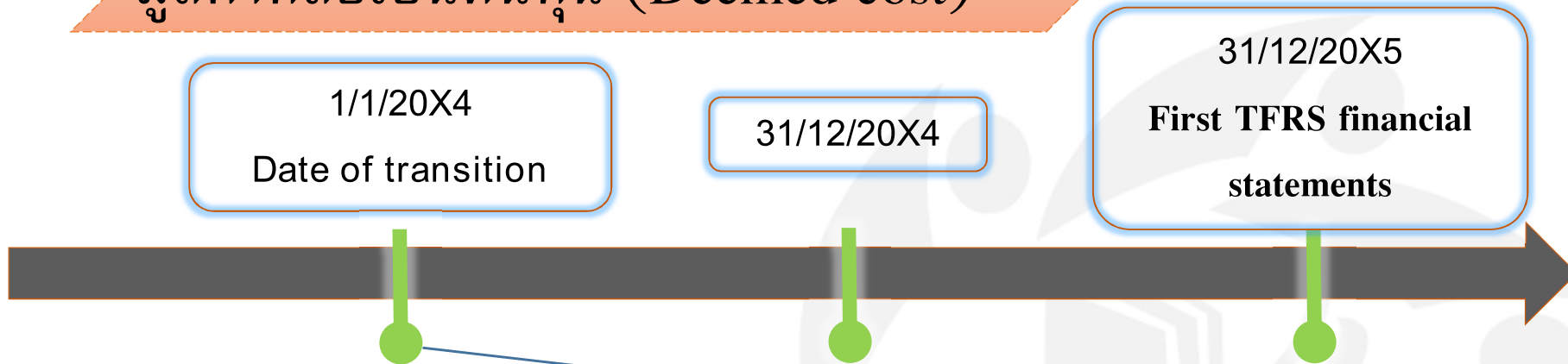
กิจการอาจเลือกใช้

- FV หรือ
- การตีราคาใหม่ตาม Previous GAAP สำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่หรือก่อนวันที่มีการเปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRS เป็นมูลค่าต้นทุน ณ วันที่มีการตีราคาใหม่ หากการตีราคา ณ วันที่มีการตีราคาใหม่นั้น สามารถเปรียบเทียบกันได้กับมูลค่ายุติธรรม หรือต้นทุน หรือต้นทุนที่คิดค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งถูกปรับปรุงให้สะท้อนมูลค่ายุติธรรม



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (Deemed cost)



ข้อมูลเพิ่มเติม

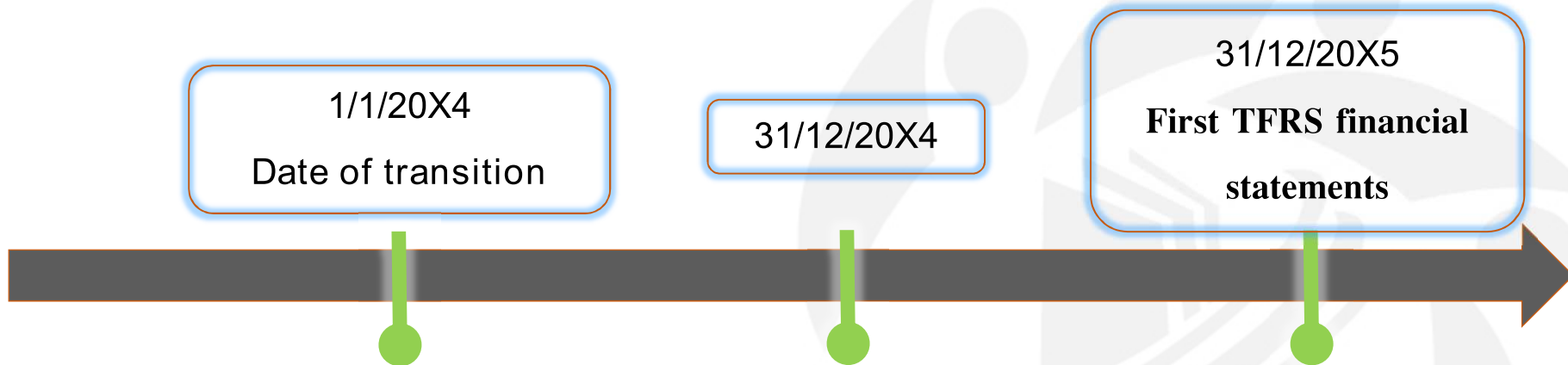
- Date of transition 1/1/20X4
- เมื่อวันที่ 1 มกราคม 20X0 บริษัท ก จำกัด มีการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์โดยใช้ FV จำนวน 50 ล้านบาท ภายใต้ Previous GAAP ไม่ได้ระบุให้มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ 50 ปี (สมมติไม่มีค่าซาก)

คำถาม ราคา Deemed cost ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 1/1/20X4 เป็นจำนวนเงินเท่าไร



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ตัวอย่าง มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (Deemed Cost)



ข้อมูลเพิ่มเติม

ณ วันที่ 31/12 20X3 บริษัทมีสินทรัพย์ถาวร 4 ประเภท

- สินทรัพย์ 1 และ 2 ใช้วิธีการวัดมูลค่าใหม่
- สินทรัพย์ 3 และ 4 ใช้วิธีราคาทุน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ตัวอย่าง มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (Deemed Cost) (ต่อ)

	Previous GAAP (ณ 31/12/20X3)				Date of transition IFRS 1 (1/1/20X4)		
	ราคา	ค่าเสื่อมราคา สะสม	ราคาตาม บัญชี-สุทธิ	ส่วนเกินจาก การตีราคา	Deemed cost	วิธีการวัด มูลค่าหลัง	ข้อมูลเพิ่มเติม
สินทรัพย์ 1 (ตีใหม่)	500	(100)	400	250	FV	ตีราคาใหม่	ใกล้เคียงกับราคาเดิม
สินทรัพย์ 2 (ตีใหม่)	200	(50)	150	50	FV	ใช้ราคาทุน	
สินทรัพย์ 3 (ทุน)	400	(200)	200	-	FV	ตีราคาใหม่	500
สินทรัพย์ 4 (ทุน)	450	(170)	280	-	Cost	ใช้ราคาทุน	
	1,550	(520)	1,030	300			

คำถาม

ณ วันที่ 1/1/20X4 Deemed cost ส่วนเกินจากการตีราคา และต้องปรับปรุงกำไรสะสมเท่าไร



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

หรือรายการ
ประเภทอื่นใน
ส่วนของผู้ถือหุ้น
ตามความ
เหมาะสม

ตัวอย่าง มูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (Deemed Cost) (ต่อ)

	ราคา	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	ราคาตาม บัญชี-สุทธิ	ส่วนเกิน จากการตี ราคา	Deemed cost	ส่วนเกิน จากการตี ราคา	ปรับปรุง กำไรสะสม
สินทรัพย์ 1 (ตีใหม่)	500	(100)	400	250			
สินทรัพย์ 2 (ทุน)	200	(50)	150	50			
สินทรัพย์ 3 (ตีใหม่)	400	(200)	200	-			
สินทรัพย์ 4 (ทุน)	450	(170)	280	-			
	1,550	(520)	1,030	300			



การรวมธุรกิจ



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การรวมธุรกิจ

- อาจเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตาม TFRS 3 โดยวิธีปรับย้อนหลังกับการรวมธุรกิจในอดีต (การรวมธุรกิจที่เกิดขึ้นก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน)
- กรณีที่ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกได้ปรับงบการเงินย้อนหลังในการรวมธุรกิจเพื่อให้เป็นไปตาม TFRS 3 กิจการต้องปรับงบการเงินย้อนหลังในการรวมธุรกิจทั้งหมดที่เกิดขึ้นในภายหลัง และต้องปฏิบัติตาม TFRS 10 นับจากวันที่เดียวกันนั้น



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การรวมธุรกิจ

การรับรู้รายการ

การวัดมูลค่า

ค่าความนิยม

บริษัทย่อยที่
ไม่ได้รวมในอดีต

- รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เข้าเงื่อนไขตาม TFRSs
- ไม่รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เข้าไม่เข้าเงื่อนไขตาม TFRSs
- รับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกำไรสะสม (หรือรายการอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นตามความเหมาะสม) นอกจากว่าการเปลี่ยนแปลงเป็นผลมาจากการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่รวมอยู่ในค่าความนิยมมาก่อน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การรวมธุรกิจ

การรับรู้รายการ

การวัดมูลค่า
ภายหลัง

ค่าความนิยม

บริษัทย่อยที่
ไม่ได้รวมในอดีต

- กรณีที่ TFRSs กำหนดให้วัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินบางรายการภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรกด้วยเกณฑ์ที่ไม่ใช่ราคาทุนเดิม (เช่น FV) รับรู้ผลจากการเปลี่ยนแปลงในยอดคงเหลือโดยการปรับปรุงกำไรสะสม (หรือรายการอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามความเหมาะสม) มากกว่าการรับรู้เป็นค่าความนิยม
- กรณีที่ TFRSs กำหนดให้วัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวโดยใช้เกณฑ์ราคาทุน ณ วันที่หลังจากนั้น จำนวนเงินที่ถือเป็นต้นทุนต้องเป็นฐานสำหรับการตัดค่าเสื่อมราคาหรือการตัดจำหน่ายตามเกณฑ์ราคาทุนนับจากวันที่รวมธุรกิจ



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การรวมธุรกิจ

การรับรู้รายการ

การวัดมูลค่า

ค่าความนิยม

บริษัทย่อยที่
ไม่ได้รวมในอดีต

- ค่าความนิยมเพิ่มขึ้น กรณี TFRS ไม่อนุญาตให้รับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- ค่าความนิยมลดลง
 - ✓ กรณี TFRS อนุญาตให้มีการรับรู้สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และ
 - ✓ กรณีด้อยค่าของค่าความนิยม ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้ TFRSs (date of transition)



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การรวมธุรกิจ

การรับรู้รายการ

การวัดมูลค่า

ค่าความนิยม

บริษัทย่อยที่
ไม่ได้รวมในอดีต

กิจการต้องปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยให้เป็นจำนวนเงินตามที่ TFRSs กำหนดในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทย่อย จำนวนเงินที่ถือเป็นต้นทุนของค่าความนิยม (Deemed cost of goodwill) เท่ากับส่วนต่าง ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระหว่าง

- ส่วนได้เสียของบริษัทใหญ่ในยอดคงเหลือดังกล่าวที่ปรับปรุงแล้ว และ
- ต้นทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การรวมธุรกิจ

- บริษัท เอ นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกสำหรับรอบระยะเวลา รายงานสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
- ข้อมูลการซื้อธุรกิจของบริษัท ก มีดังนี้

บริษัทที่ถูกซื้อ	วันที่ซื้อธุรกิจ
บริษัท ง	14 มิ.ย. 2561
บริษัท ค	20 ก.ย. 2556
บริษัท ข	17 ก.ค. 2555
บริษัท ก	15 ก.พ. 2554

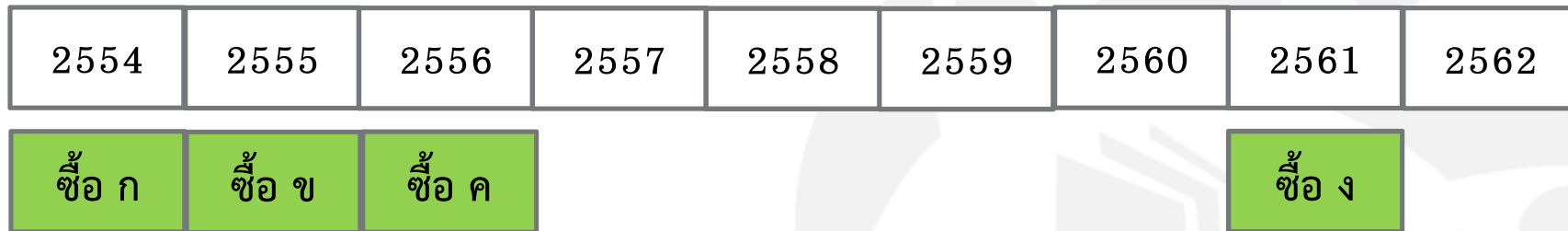


ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - การรวมธุรกิจ

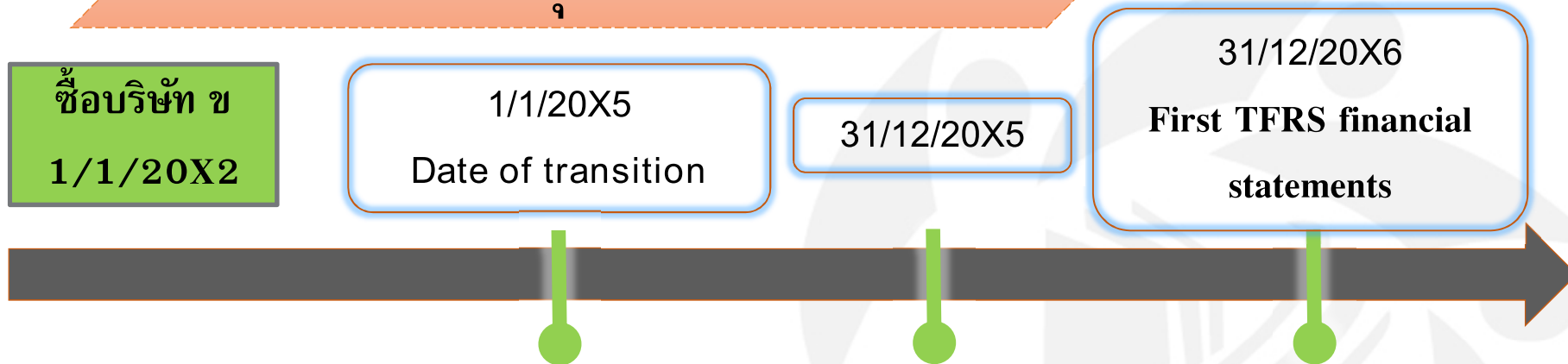
Date of transition
1/1/2561

First TFRS
financial statements



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ตัวอย่างการปรับปรุงค่าความนิยม



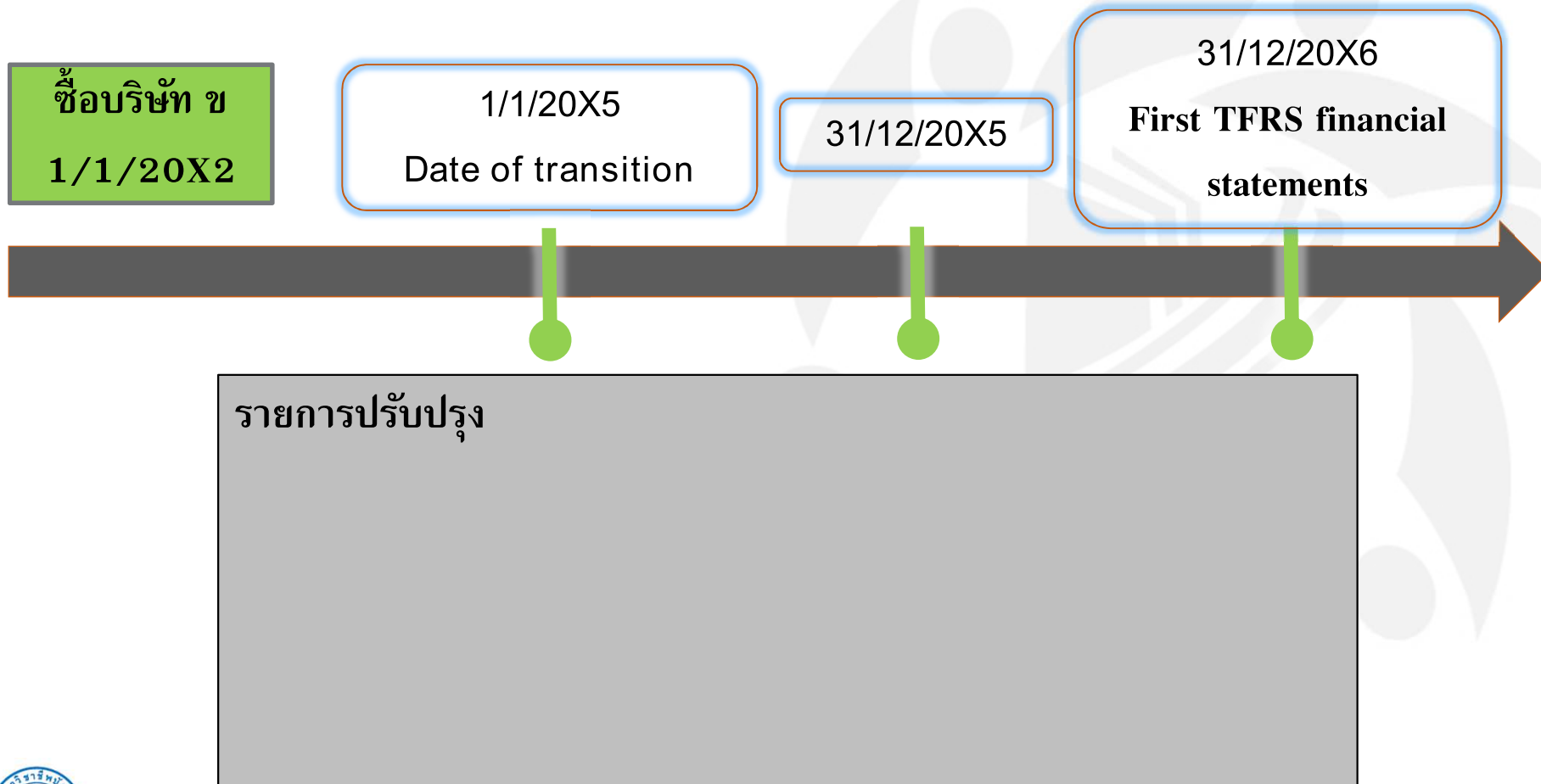
ข้อมูลเพิ่มเติม

- บริษัทใหญ่ไม่เลือกวิธีการปรับงบการเงินย้อนหลัง และจะปรับ ณ วันที่ Date of transition
- ตาม Previous GAAP ของบริษัท ข รับรู้ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาจำนวน 20 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน
- หากใช้ TFRSs แล้ว ตาม TAS 38 สมมติว่าเข้าเงื่อนไขที่เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน อายุการให้ประโยชน์ 5 ปี
- บริษัทใหญ่ต้องปรับปรุงราย ณ Date of transition อย่างไร



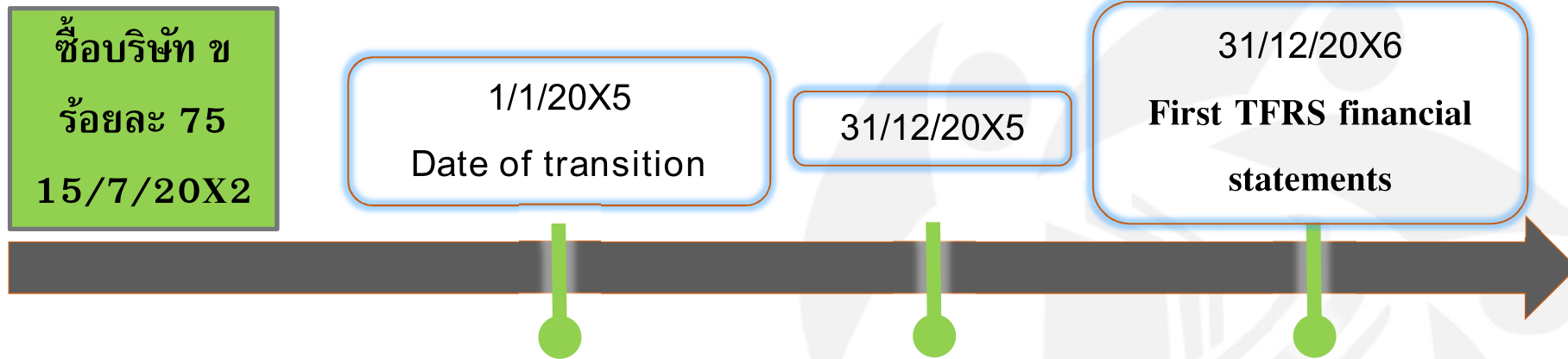
ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ตัวอย่างการปรับปรุงค่าความนิยม (ต่อ)



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ตัวอย่าง ไม่ได้จัดทำงบการเงินรวมในอดีต



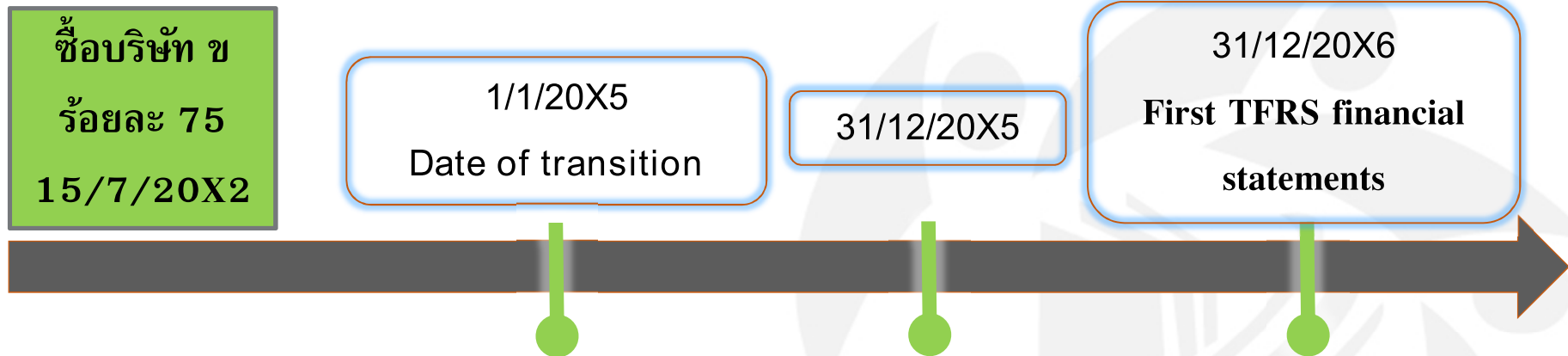
ข้อมูลเพิ่มเติม

- บริษัทใหญ่ไม่เลือกวิธีการปรับงบการเงินย้อนหลัง และจะปรับ ณ วันที่ Date of transition
- ตาม Previous GAAP บริษัทใหญ่ไม่ได้จัดทำงบการเงินรวม
- บริษัทจ่ายเงินซื้อ 75% คิดเป็นจำนวนเงิน 540 บาท
- ณ วันที่ 1/1/20X5 บริษัท ข มีสินทรัพย์จำนวน 1,500 บาท และหนี้สินจำนวน 900 บาท (ตามเกณฑ์ TFRSs แล้ว)
- ยอดยกมา ณ Date of transition จะเท่ากับเท่าไร



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ตัวอย่าง ไม่ได้จัดทำงบการเงินรวมในอดีต (ต่อ)

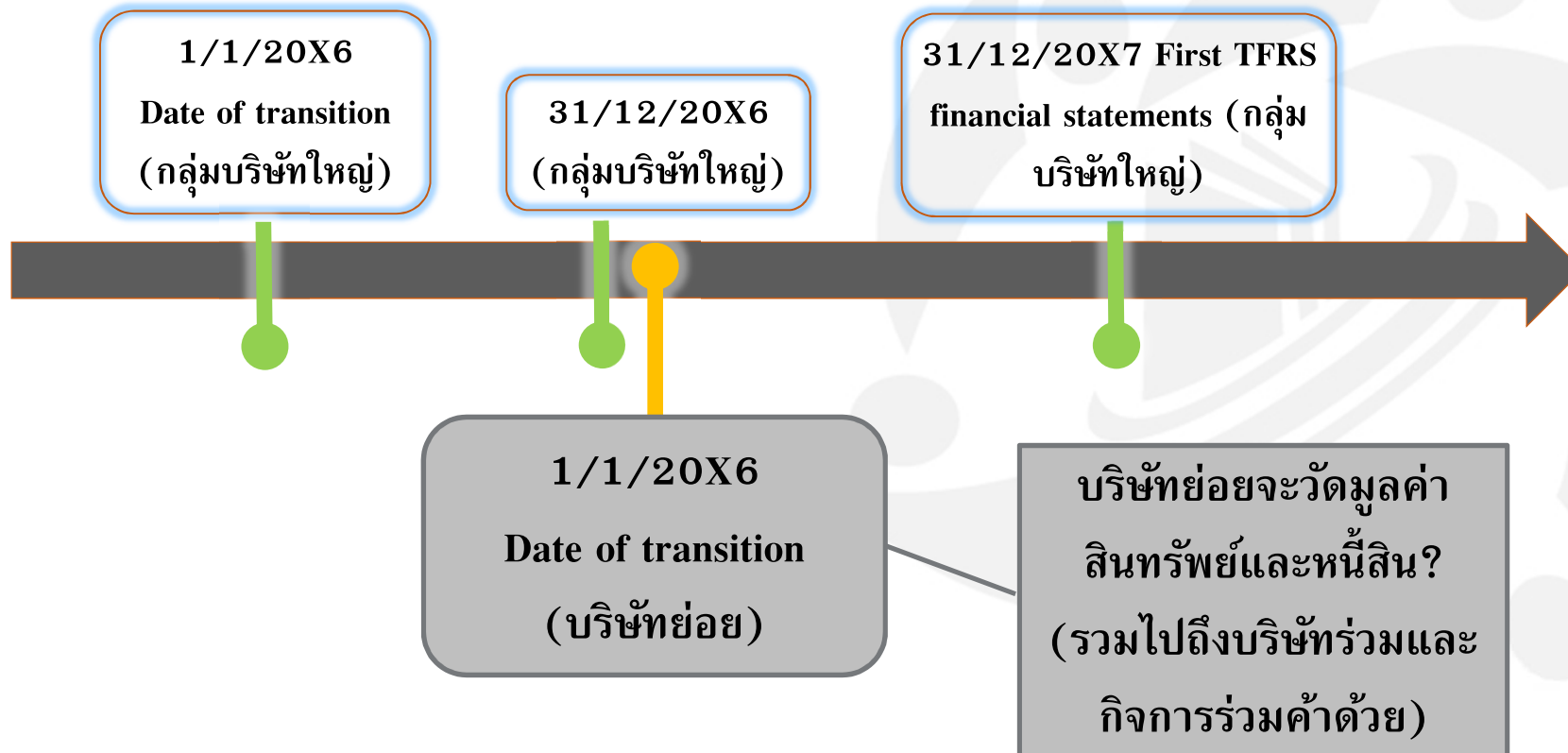


แนวคำตอบ



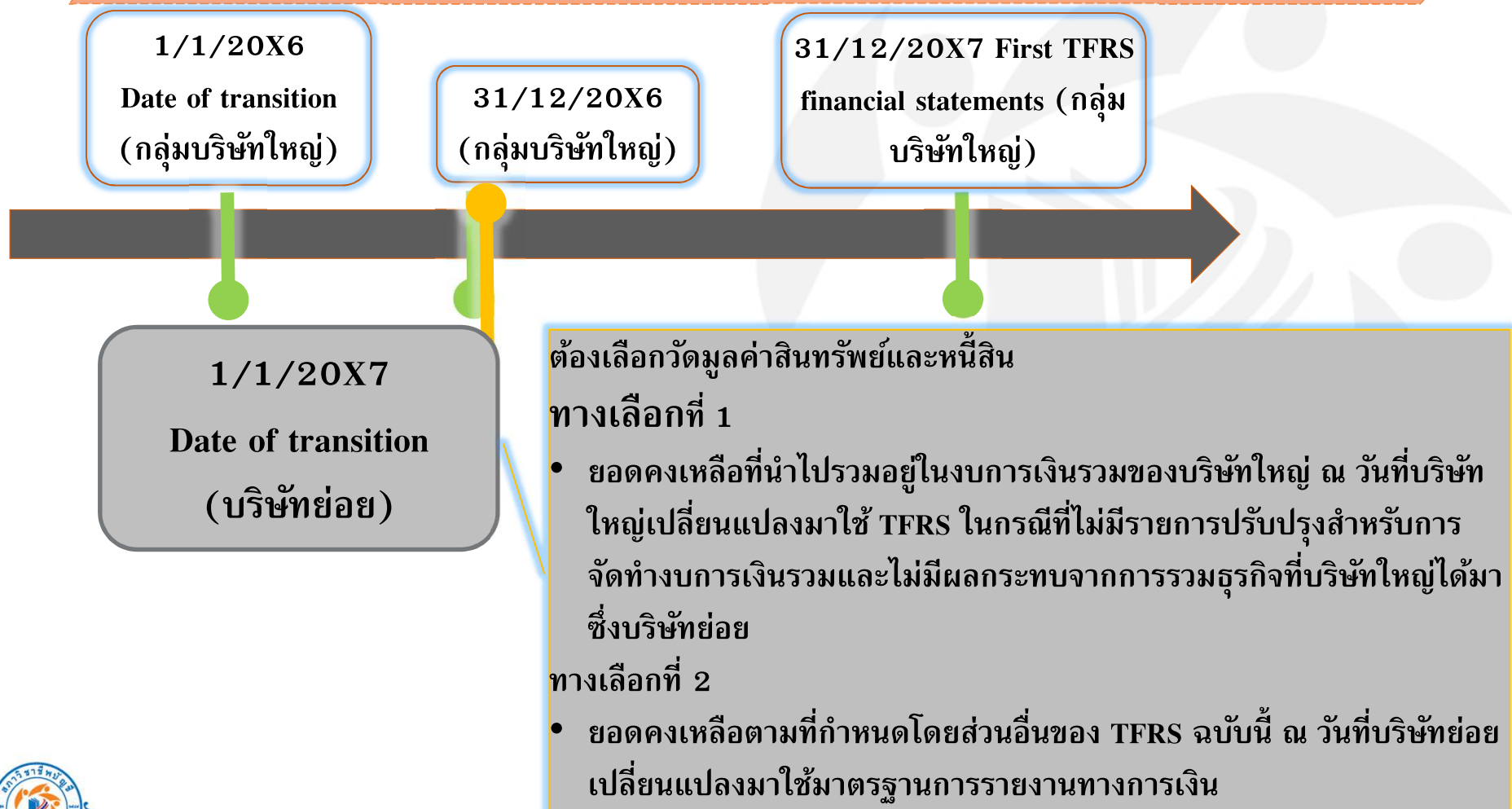
ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

กรณีที่บริษัทย่อยใช้ TFRS หลังกลุ่มบริษัทใหญ่



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

กรณีที่บริษัทย่อยใช้ TFRS หลังกลุ่มบริษัทใหญ่



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ตัวอย่าง บริษัทย่อยใช้ TFRS หลังกลุ่มบริษัทใหญ่



ข้อมูลเพิ่มเติม

- กลุ่มบริษัทใหญ่ “A” ตัดสินใจใช้ข้อยกเว้นมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุน (deemed cost exemption) และวัดมูลค่าอาคารโดยใช้ FV ณ 1/1/20X6 เท่ากับ 1.2 ล้านบาท
- ราคาตามบัญชีอาคาร ณ วันที่ 1/12/20X5 เท่ากับ 400,000 บาท (ราคาทุน 600,000 บาท และค่าเสื่อมราคาสะสม 200,000 บาท) จำนวนดังกล่าวรวมอาคารของบริษัทย่อยซึ่งมี ราคาทุน 200,000 บาท และราคาตามบัญชีสุทธิ 150,000 บาท (FV เท่ากับ 450,000 บาท) อายุการให้ประโยชน์ที่เหลือ 15 ปี
- บริษัทย่อยจะใช้ TFRS ซึ่งมี Date of transition ในวันที่ 1/1/20X7



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ตัวอย่าง บริษัทย่อยใช้ TFRS หลังกลุ่มบริษัทใหญ่ (ต่อ)

	กลุ่มบริษัท ใหญ่ A	บริษัทย่อย	รายการ ปรับปรุงในงบ การเงินรวม	Deemed cost ของบริษัทย่อย	Deemed cost ของกลุ่มบริษัท ใหญ่ "A"
	[1]	[2]	[3]	[4] = [2]+[3]	[5] = [1]+[4]
1/1/20X6	1,200,000	150,000	300,000	450,000	750,000
31/12/20X6	1,120,000	140,000	280,000	420,000	700,000
31/12/20X7	1,040,000	130,000	260,000	390,000	650,000

ทางเลือกที่ 2 พิจารณา Deemed cost
อีกครั้ง ณ วันที่ 1/1/20X7

ทางเลือกที่ 1
จะถือเป็นยอดที่บริษัทย่อยจะใช้สำหรับ
Date of transition โดยแสดงราคาทุน
450,000 บาท หัก ค่าเสื่อมราคา
สะสม 30,000 บาท



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	<p>สำหรับ Equity-settled transactions สนับสนุน แต่ไม่ได้บังคับให้ปฏิบัติ ตาม TFRS 2 กับ</p> <ul style="list-style-type: none">○ ตราสารทุนที่ออก<i>ในหรือก่อน</i>วันที่ 1 มกราคม 2554 และ○ ตราสารทุนที่ออก<i>หลัง</i>วันที่ 1 มกราคม 2554 และใช้สิทธิก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน <p>โดยสามารถทำได้เฉพาะกรณีที่เกิดกิจการนั้นได้เปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนดังกล่าวที่กำหนด ณ วันที่วัดมูลค่า</p>



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	สำหรับ Cash-settled transactions สนับสนุน แต่ไม่ได้บังคับให้ปฏิบัติตาม TFRS 2 กับ <ul style="list-style-type: none">○ หนี้สินที่เกิดขึ้นจาก TFRS 2 ที่จ่ายชำระก่อนวันที่ 1 มกราคม 2554 หรือจ่ายชำระก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
สัญญาประกันภัย	อาจเลือกปฏิบัติตามข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนแปลงตาม TFRS 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาประกันภัย (เมื่อมีการประกาศใช้)
สัญญาเช่า	อาจถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนแปลงตาม TFRIC 4 โดยประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน บนพื้นฐานของข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เป็นอยู่ ณ วันที่ดังกล่าว



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
ส่วนต่างจากการแปลงค่าสะสม	<p>ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดตาม TAS 21 สำหรับส่วนต่างจากการแปลงค่าสะสมที่มีอยู่ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดย</p> <ul style="list-style-type: none">ผลต่างจากการแปลงค่าสะสมสำหรับหน่วยงานต่างประเทศทั้งหมด ให้ถือเป็นศูนย์ ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และผลกำไรหรือขาดทุนซึ่งเป็นผลจากการจำหน่ายหน่วยงานต่างประเทศ ในเวลาต่อมาต้องไม่รวมส่วนต่างจากการแปลงค่าที่เกิดขึ้นก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และต้องรวมส่วนต่างจากการแปลงค่าที่เกิดขึ้นในภายหลัง



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม	<p>หากกิจการบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน ยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินของงบการเงินเฉพาะ</p> <ul style="list-style-type: none">➤ ราคาทุนตามที่กำหนดใน TAS 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ หรือ➤ มูลค่าที่ถือเป็นราคาทุน (Deemed cost)<ul style="list-style-type: none">✓ มูลค่ายุติธรรมของกิจการ ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงมาใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินในงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือ✓ ยอดคงเหลือตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้อยู่เดิม ณ วันดังกล่าว



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม	<p>หากกิจการบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีส่วนได้เสียตาม TAS 28 ผู้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก ควรปฏิบัติตามข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจในอดีตสำหรับการซื้อเงินลงทุน</p> <p>ประเด็นพิจารณาเพิ่มเติม</p> <ul style="list-style-type: none">➤ หากกิจการนำ TFRSs มาใช้เป็นครั้งแรกสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการก่อนปรับใช้กับงบการเงินรวมของกิจการและหลังจากบริษัทใหญ่➤ หากกิจการนำ TFRSs มาใช้เป็นครั้งแรกสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการก่อนปรับใช้กับงบการเงินรวมของกิจการและหลังจากบริษัทย่อย



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
สินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า	<p>กรณีของบริษัทย่อย (หรือบริษัทร่วม หรือการร่วมค้า) ปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นครั้งแรกหลังจากบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย (หรือบริษัทร่วม หรือการร่วมค้า) ต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินของกิจการ โดย</p> <ul style="list-style-type: none">• มูลค่าตามบัญชีที่นำไปรวมอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ ณ วันที่บริษัทใหญ่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินในกรณีที่ไม่มีรายการปรับปรุงสำหรับการจัดทำงบการเงินรวมและไม่มีผลกระทบจากการรวมธุรกิจ หรือ• มูลค่าตามบัญชีตามที่กำหนดโดยส่วนอื่นของ TFRS 1



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
สินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า (ต่อ)	(ต่อ) กรณีที่กิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก หลังจากบริษัทย่อย (หรือบริษัทร่วม หรือการร่วมค้า) กิจการต้องวัด มูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อย (หรือบริษัทร่วม หรือการร่วม ค้า) ตามยอดคงเหลือมูลค่าตามบัญชีเดียวกันกับในงบการเงินของ บริษัทย่อย (หรือบริษัทร่วม หรือการร่วมค้า) หลังรายการปรับปรุง สำหรับจัดทำงบการเงินรวมและการปรับปรุงให้เป็นวิธีส่วนได้เสีย และ สำหรับผลกระทบของการรวมธุรกิจ



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
หนี้สินเกี่ยวกับการรื้อถอนสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในต้นทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	<p>ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRIC 1 สำหรับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดังกล่าวซึ่งเกิดขึ้นก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยต้อง</p> <ul style="list-style-type: none">• วัดมูลค่าของหนี้สิน ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตาม TAS 37• ประมาณจำนวนเงินที่จะรวมอยู่ในต้นทุนของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องในกรณีที่หนี้สินเกิดขึ้นครั้งแรก โดยการคิดลดหนี้สินจนถึงวันที่ดังกล่าวตามประมาณการที่ดีที่สุด• คำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมของจำนวนเงินดังกล่าว ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยใช้หลักเกณฑ์ของประมาณการในปัจจุบันเกี่ยวกับอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
สินทรัพย์ทางการเงินหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บันทึกรายการตาม TFRIC 12	อาจเลือกปฏิบัติตามข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนแปลงของ TFRIC 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ต้นทุนการกู้ยืม	อาจเลือกปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TAS 23 นับจากวันที่เปลี่ยนแปลงหรือวันที่ก่อนหน้าตามที่อนุญาตในย่อหน้าที่ 28 ของ TAS 23 โดย <ul style="list-style-type: none">• ต้องไม่ปรับย้อนหลังสำหรับส่วนประกอบของต้นทุนการกู้ยืมที่ถูกรับรู้เป็นต้นทุนของสินทรัพย์ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า และที่ถูกรวมในยอดคงเหลือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ณ วันที่ดังกล่าว และ• ต้องบันทึกต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่ตามที่กำหนดใน TAS 23 รวมถึงต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่ที่สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขอยู่ระหว่างการก่อสร้าง



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
ภาวะเงินเฟ้อรุนแรง	<ul style="list-style-type: none">ต้องประเมินว่ากิจการอยู่ภายใต้ภาวะเงินเฟ้อรุนแรงก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่หากวันที่กิจการเปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเป็นวันที่ในหรือหลังวันที่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเข้าสู่ภาวะปกติ กิจการอาจเลือกวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดที่ถือครองก่อนวันที่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานอยู่ในภาวะปกติด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กิจการอาจใช้มูลค่ายุติธรรมนั้นเป็นมูลค่าที่ถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวในยอดยกมาของงบแสดงฐานะการเงินที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
การร่วมกิจการ	อาจเลือกปฏิบัติตามข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนแปลงตาม TFRS 11 และ ต้องทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนตามข้อกำหนดของ TAS 36 ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หากมีการ เปลี่ยนจากวิธีรวมตามสัดส่วนเป็นวิธีส่วนได้เสีย โดยไม่คำนึงถึงว่าจะมีข้อ บ่งชี้ว่าเงินลงทุนจะด้อยค่าหรือไม่ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องรับรู้การ ปรับปรุงไปยังกำไรสะสม ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน
ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน	อาจเลือกปฏิบัติตามข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนแปลงตาม TFRIC 20



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ข้อยกเว้น - จากมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่น

รายการ	ข้อยกเว้น
รายได้	อาจเลือกปฏิบัติตามข้อกำหนดในช่วงเปลี่ยนแปลงตาม TFRS 15 และไม่จำเป็นต้องปรับปรุงย้อนหลังการแสดงผลการของสัญญาที่เสร็จสมบูรณ์ ณ ต้นงวดของรอบระยะเวลารายงานแรกสุดที่มีการนำเสนอ โดยสัญญาที่เสร็จสมบูรณ์แล้ว คือ สัญญาที่กิจการได้โอนสินค้าหรือบริการทั้งหมดภายใต้หลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

รายการ	ข้อกำหนดเพิ่มเติม
TAS 34	เปิดเผยเพิ่มเติม <ul style="list-style-type: none">➤ การกระทบบยอดส่วนของผู้ถือหุ้น➤ การกระทบบยอดกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับงวดการรายงานทางการเงินระหว่างกาลเปรียบเทียบ



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

ประเด็นปัญหาที่อาจพบ

- ความแตกต่างในการวัดมูลค่ารายการตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปที่ใช้ก่อนหน้า กับ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งอาจมีข้อมูลของงวดก่อนที่ไม่สามารถหาได้
- การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้ไม่พร้อมกันในกลุ่มบริษัท
- การทดสอบการด้อยค่าของบางรายการตามที่กำหนดใน TFRS 1
- การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลกระทบในช่วงเปลี่ยนแปลง
- การจัดทำรายงานทางการเงินระหว่างกาล
- ผลกระทบทางภาษี
- ไม่ครอบคลุม Under Common Control



ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล (บางส่วน)



Consolidated statement of profit or loss

for the year ended 31 December 2015

	Notes	2015 €000	2014 €000
Continuing operations			
Sale of goods		190,511	172,367
Rendering of services		17,131	16,537
Revenue from redemption of <i>GoodPoints</i>	25	1,875	1,125
Rental income	14	1,404	1,377
Revenue		210,921	191,406
Cost of sales		(164,292)	(155,621)
Gross profit		46,629	35,785
Other operating income	9.1	2,435	2,548
Selling and distribution expenses		(14,000)	(13,002)
Administrative expenses	9.9	(19,746)	(13,542)
Other operating expenses	9.2	(2,554)	(353)
Operating profit		12,764	11,436
Finance costs	9.3	(1,366)	(1,223)
Finance income	9.4	336	211
Share of profit of an associate and a joint venture	7,8	671	638
Profit before tax from continuing operations		12,405	11,062
Income tax expense	11	(3,893)	(3,432)
Profit for the year from continuing operations		8,512	7,630
Discontinued operations			
Profit/(loss) after tax for the year from discontinued operations	10	220	(188)
Profit for the year		8,732	7,442

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



Consolidated statement of other comprehensive income for the year ended 31 December 2015

	Notes	2015 €000	2014 €000
Profit for the year		<u>8,732</u>	<u>7,442</u>
Other comprehensive income			
<i>Other comprehensive income to be reclassified to profit or loss in subsequent periods:</i>			
Net gain on hedge of a net investment		278	–
Income tax effect		(83)	–
		<u>195</u>	<u>–</u>
Exchange differences on translation of foreign operations		(246)	(117)
Income tax effect		–	–
		<u>(246)</u>	<u>(117)</u>
Net movement on cash flow hedges	9.8	(732)	33
Income tax effect		220	(10)
		<u>(512)</u>	<u>23</u>
Net movement on available-for-sale financial assets	9.8	(60)	(22)
Income tax effect		18	6
		<u>(42)</u>	<u>(16)</u>

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



Consolidated statement of other comprehensive income

for the year ended 31 December 2015

Net other comprehensive income to be reclassified to profit or loss in subsequent periods		(605)	(110)
<i>Other comprehensive income not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods:</i>			
Re-measurement gains and (losses) on defined benefit plans	26	311	(401)
Income tax effect		(94)	120
		<u>217</u>	<u>(281)</u>
Revaluation of land and buildings	13	846	–
Income tax effect		(254)	–
		<u>592</u>	<u>–</u>
Net other comprehensive income not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods		809	(281)
Other comprehensive income (loss) for the year, net of tax		204	(391)
Total comprehensive income for the year, net of tax		<u>8,936</u>	<u>7,051</u>
Attributable to:			
Equity holders of the parent		8,630	6,812
Non-controlling interests		306	239
		<u>8,936</u>	<u>7,051</u>

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



Consolidated statement of financial position

as at 31 December 2015

		2015	2014	As at 1 January 2014
	Notes	€000	€000	€000
Assets				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	13	38,411	25,811	20,385
Investment properties	14	8,893	7,983	7,091
Intangible assets	15	6,019	2,461	2,114
Investments in an associate and a joint venture	7,8	3,187	2,516	2,597
Other non-current financial assets	17	6,550	3,616	3,419
Deferred tax assets	11	383	365	321
		<u>63,443</u>	<u>42,752</u>	<u>35,927</u>
Current assets				
Inventories	18	22,442	23,154	24,649
Trade and other receivables	19	27,672	24,290	25,537
Prepayments		244	165	226
Other current financial assets	17	551	153	137
Cash and short-term deposits	20	17,112	14,916	11,066
		<u>68,021</u>	<u>62,678</u>	<u>61,615</u>
Assets classified as held for distribution	10	13,554	-	-
		<u>81,575</u>	<u>62,678</u>	<u>61,615</u>
Total assets		<u>145,018</u>	<u>105,430</u>	<u>97,542</u>



Consolidated statement of financial position

as at 31 December 2015

		2015	2014	As at 1 January 2014
	Notes	€000	€000	€000
Equity and liabilities				
Equity				
Issued capital	21	21,888	19,388	19,388
Share premium	21	4,780	80	–
Treasury shares	21	(508)	(654)	(774)
Other capital reserves	21	1,171	864	566
Retained earnings		35,061	28,855	23,533
Other components of equity		(121)	18	128
Reserves of a disposal group classified as held for distribution	10	46	–	–
Equity attributable to equity holders of the parent		62,317	48,551	42,841
Non-controlling interests		2,428	740	208
Total equity		64,745	49,291	43,049

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



		2015	2014	AS at 1 January 2014
	Notes	€000	€000	€000
Non-current liabilities				
Interest-bearing loans and borrowings	17	20,346	21,703	18,931
Other non-current financial liabilities	17	806	–	–
Provisions	23	1,950	77	60
Government grants	24	3,300	1,400	1,300
Deferred revenue	25	2,696	165	174
Net employee defined benefit liabilities	26	2,622	2,494	2,074
Other liabilities		263	232	212
Deferred tax liabilities	11	3,072	1,247	1,279
		<u>35,055</u>	<u>27,318</u>	<u>24,030</u>
Current liabilities				
Trade and other payables	28	19,556	21,281	20,600
Interest-bearing loans and borrowings	17	2,460	2,775	4,555
Other current financial liabilities	17	3,040	303	303
Government grants	24	149	151	150
Deferred revenue	25	1,720	200	190
Non-cash distribution payable to owners	22.1	355	–	–
Income tax payable		3,963	4,013	4,625
Provisions	23	850	98	40
		<u>32,093</u>	<u>28,821</u>	<u>30,463</u>
Liabilities directly associated with the assets classified as held for distribution	10	13,125	–	–
		<u>45,218</u>	<u>28,821</u>	<u>30,463</u>
Total liabilities		<u>80,273</u>	<u>56,139</u>	<u>54,493</u>
Total equity and liabilities		<u>145,018</u>	<u>105,430</u>	<u>97,542</u>



Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015

Notes to the consolidated financial statements

2.1 Basis of preparation

The consolidated financial statements of the Group have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRS) as issued by the International Accounting Standards Board (IASB).

For all periods up to and including the year ended 31 December 2014, the Group prepared its financial statements in accordance with local generally accepted accounting principles (Local GAAP). These financial statements for the year ended 31 December 2015 are the first the Group has prepared in accordance with IFRS. Refer to Note 2.4 for information on how the Group adopted IFRS.

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



Notes to the consolidated financial statements

2.4 First-time adoption of IFRS

Commentary

This note to the financial statements illustrates one way in which a company might choose to set out an explanation of its transition to IFRS. The format illustrated is based on IG Example 11 accompanying IFRS 1. However, in providing a suggested format for disclosure, this example is not intended to, and does not, illustrate every potential first-time adoption adjustment that entities may have to disclose.

These financial statements, for the year ended 31 December 2015, are the first the Group has prepared in accordance with IFRS. For periods up to and including the year ended 31 December 2014, the Group prepared its financial statements in accordance with local generally accepted accounting principle (Local GAAP).

Accordingly, the Group has prepared financial statements that comply with IFRS applicable as at 31 December 2015, together with the comparative period data for the year ended 31 December 2014, as described in the summary of significant accounting policies. In preparing the financial statements, the Group's opening statement of financial position was prepared as at 1 January 2014, the Group's date of transition to IFRS. This note explains the principal adjustments made by the Group in restating its Local GAAP financial statements, including the statement of financial position as at 1 January 2014 and the financial statements for the year ended 31 December 2014.

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



Notes to the consolidated financial statements

Exemptions applied

IFRS 1 allows first-time adopters certain exemptions from the retrospective application of certain requirements under IFRS.

The Group has applied the following exemptions:

- ▶ IFRS 3 *Business Combinations* has not been applied to either acquisitions of subsidiaries that are considered businesses under IFRS, or acquisitions of interests in associates and joint ventures that occurred before 1 January 2014. Use of this exemption means that the Local GAAP carrying amounts of assets and liabilities, that are required to be recognised under IFRS, is their deemed cost at the date of the acquisition. After the date of the acquisition, measurement is in accordance with IFRS. Assets and liabilities that do not qualify for recognition under IFRS are excluded from the opening IFRS statement of financial position. The Group did not recognise or exclude any previously recognised amounts as a result of IFRS recognition requirements.

IFRS 1 also requires that the Local GAAP carrying amount of goodwill must be used in the opening IFRS statement of financial position (apart from adjustments for goodwill impairment and recognition or derecognition of intangible assets). In accordance with IFRS 1, the Group has tested goodwill for impairment at the date of transition to IFRS. No goodwill impairment was deemed necessary at 1 January 2014.

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



Notes to the consolidated financial statements

2.4 First-time adoption of IFRS *continued*

Group reconciliation of equity as at 1 January 2014 (date of transition to IFRS)

		Local GAAP	Remeasurements	IFRS as at
	Notes	€000	€000	1 January 2014
				€000
Assets				
Non-current assets				
Property, plant and equipment	L, M, N	19,475	910	20,385
Investment properties		7,091	-	7,091
Start-up expenses	A	300	(300)	-
Intangible assets	F	2,114	-	2,114
Investment in an associate and a joint venture		2,597	-	2,597
Other non-current financial assets	B	3,269	150	3,419
Deferred tax assets		321	-	321
		<u>35,167</u>	<u>760</u>	<u>35,927</u>
Current assets				
Inventories		24,649	-	24,649
Trade and other receivables	C	24,399	1,138	25,537
Prepayments		226	-	226
Other current financial assets	D	-	137	137
Cash and short-term deposits	O	11,066	-	11,066
		<u>60,340</u>	<u>1,275</u>	<u>61,615</u>
Assets classified as held for distribution		-	-	-
		<u>60,340</u>	<u>1,275</u>	<u>61,615</u>
Total assets		<u>95,507</u>	<u>2,035</u>	<u>97,542</u>

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



Notes to the reconciliation of equity as at 1 January 2014 and 31 December 2014 and total comprehensive income for the year ended 31 December 2014

L Property, plant and equipment

The group has elected to measure certain items of property, plant and equipment at fair value at the date of transition to IFRS. At the date of transition to IFRS, an increase of €540,000 (31 December 2014: €486,000) was recognised in property, plant and equipment. This amount has been recognised against retained earnings.

M Depreciation of property, plant and equipment

IAS 16 requires significant component parts of an item of property, plant and equipment to be depreciated separately. As explained in note 2.3.9, the cost of major inspections is capitalised and depreciated separately over the period to the next major inspection. At the date of transition to IFRS, an increase of €620,000 (31 December 2014: €558,000) was recognised in property, plant and equipment net of accumulated depreciation due to separate depreciation of significant components of property, plant and equipment. This amount has been recognised against retained earnings.

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015



N Impairment of property, plant and equipment

Under Local GAAP, long-lived assets were reviewed for impairment when events or changes in circumstances indicated that their carrying value may exceed the sum of the undiscounted future cash flows expected from use and eventual disposal. For the purposes of assessing impairment, assets were grouped at the lowest level for which identifiable cash flows were largely independent of the cash flows of other assets. If the estimated undiscounted cash flows for the asset group were less than the asset group's carrying amount, the impairment loss was measured as the excess of the carrying value over fair value. Under IFRS, as explained in note 2.3.17, impairment of assets that do not generate cash inflows that are largely independent of those from other assets or groups of assets, is assessed at the CGU level based on the CGU's recoverable amount.

At the date of transition to IFRS, as a result of the changes in methodology, the Group determined that the recoverable amount of its manufacturing plant, which is considered a CGU and is part of the Group's Fire Prevention Equipment reportable segment, was less than its carrying amount. The recoverable amount was €6,013,450, based on the CGU's value in use using a pre-tax discount rate of 8%. This resulted in an impairment loss of €250,000 being recognised as at 1 January 2014. This amount has been recognised against retained earnings. Additionally, depreciation for the year ended December 31, 2014 was reduced by €25,000.

Source: EY Illustrative financial statements of a first-time adopter for the year ended 31 December 2015





Thank you



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.