



แนวปฏิบัติทางการบัญชี

สรุปประเด็นสำคัญ

ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน
กรณีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)

ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ประเด็นปัญหา

- TFRS 1 ได้ให้ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจ (ตามภาคผนวก ค) ใช้ได้เฉพาะกับการรวมธุรกิจที่อยู่ภายใต้ขอบเขตของ TFRS 3
- ปัญหาในทางปฏิบัติ
 - การนำ TFRSs มาใช้ครั้งแรก ที่อยู่ภายใต้การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน **ไม่สามารถ** ใช้ข้อยกเว้นตามภาคผนวก ค ได้
 - ต้องปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน
 - ต้องปรับงบการเงินย้อนหลังสำหรับการรวมธุรกิจที่เกิดขึ้นภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ขอบเขต

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์
ของบริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นซึ่งข้อกำหนดดังกล่าวไม่สอดคล้องกับ TFRSs
- งบการเงินล่าสุดได้ปฏิบัติตาม TFRSs แต่ไม่ได้มีคำอธิบายอย่างชัดเจนและเปิดเผยการปฏิบัติตาม TFRSs
- งบการเงินล่าสุดแสดงข้อมูลอย่างชัดเจนว่าได้ปฏิบัติตาม TFRSs บางส่วนแต่ไม่ใช่ทั้งหมด
- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นที่ไม่สอดคล้องกับ TFRSs และใช้ TFRSs บางฉบับ
- งบการเงินล่าสุดจัดทำภายใต้ข้อกำหนดอื่นและได้มีการกระทบบยอดจำนวนเงินบางรายการให้เป็นจำนวนเงินที่จัดทำขึ้นภายใต้ TFRSs

ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ขอบเขต

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์
ของบริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

- จัดทำงบการเงินภายใต้ TFRSs เพื่อใช้ภายในกิจการเท่านั้น โดยไม่ได้จัดทำขึ้นเพื่อให้เจ้าของกิจการหรือผู้ใช้งบการเงินภายนอกอื่น ๆ ใช้ประโยชน์

ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ขอบเขต

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

เพื่อวัตถุประสงค์
ของบริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

- จัดทำส่วนประกอบทั้งหมดของการรายงานภายใต้ TFRSs เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวม โดยไม่ได้จัดทำงบการเงินที่สมบูรณ์ตามที่กำหนดไว้ใน TAS 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ขอบเขต

งบการเงินล่าสุด

วัตถุประสงค์ใช้
ภายในกิจการ

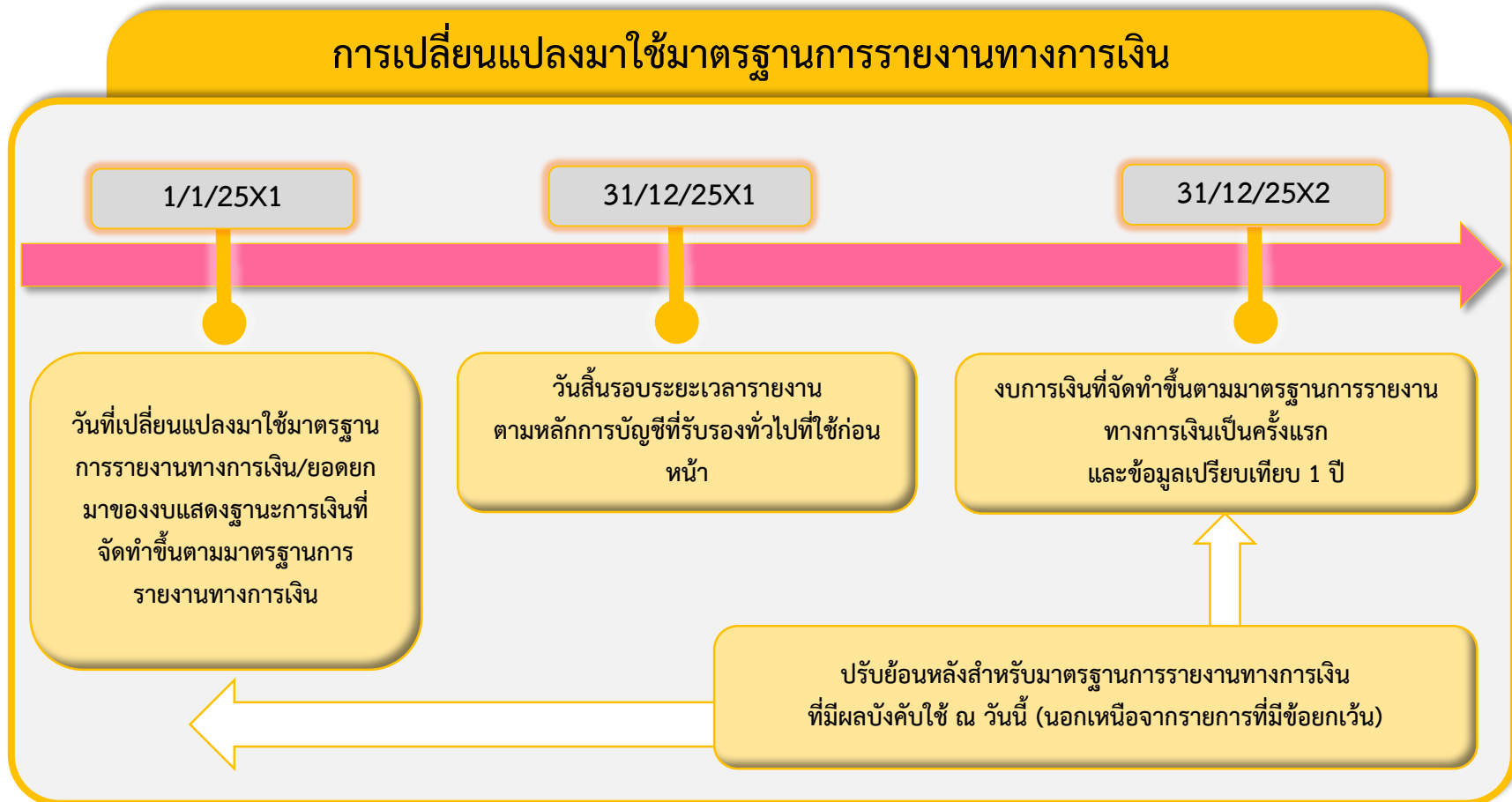
เพื่อวัตถุประสงค์
ของบริษัทใหญ่

ไม่ได้นำเสนอ
งบการเงินงวดก่อน

- กิจการไม่ได้จัดทำและนำเสนองบการเงินงวดก่อน

ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

ข้อยกเว้น ตามภาคผนวก ค - การรวมธุรกิจ

- บริษัท เอ นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกสำหรับรอบระยะเวลา รายงานสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X9
- ข้อมูลการซื้อธุรกิจของบริษัท ก มีดังนี้

บริษัทที่ถูกซื้อ	วันที่ซื้อธุรกิจ
บริษัท ง	14 มิ.ย. 25X8
บริษัท ค	20 ก.ย. 25X4
บริษัท ข	17 ก.ค. 25X2
บริษัท ก	15 ก.พ. 25X1

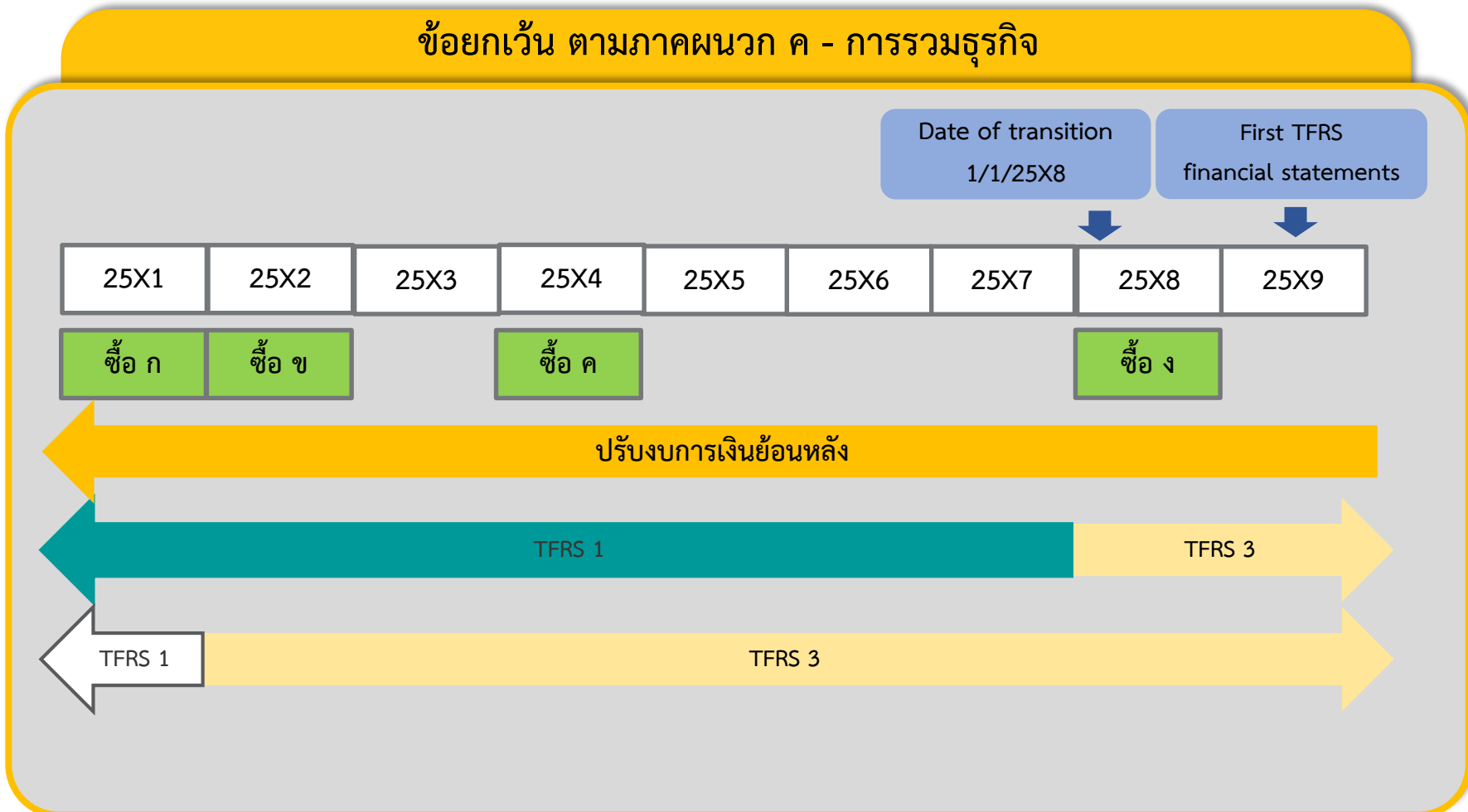
ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1

เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

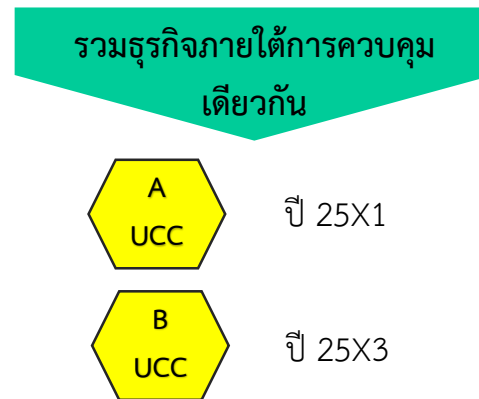
ข้อยกเว้น ตามภาคผนวก ค - การรวมธุรกิจ



ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

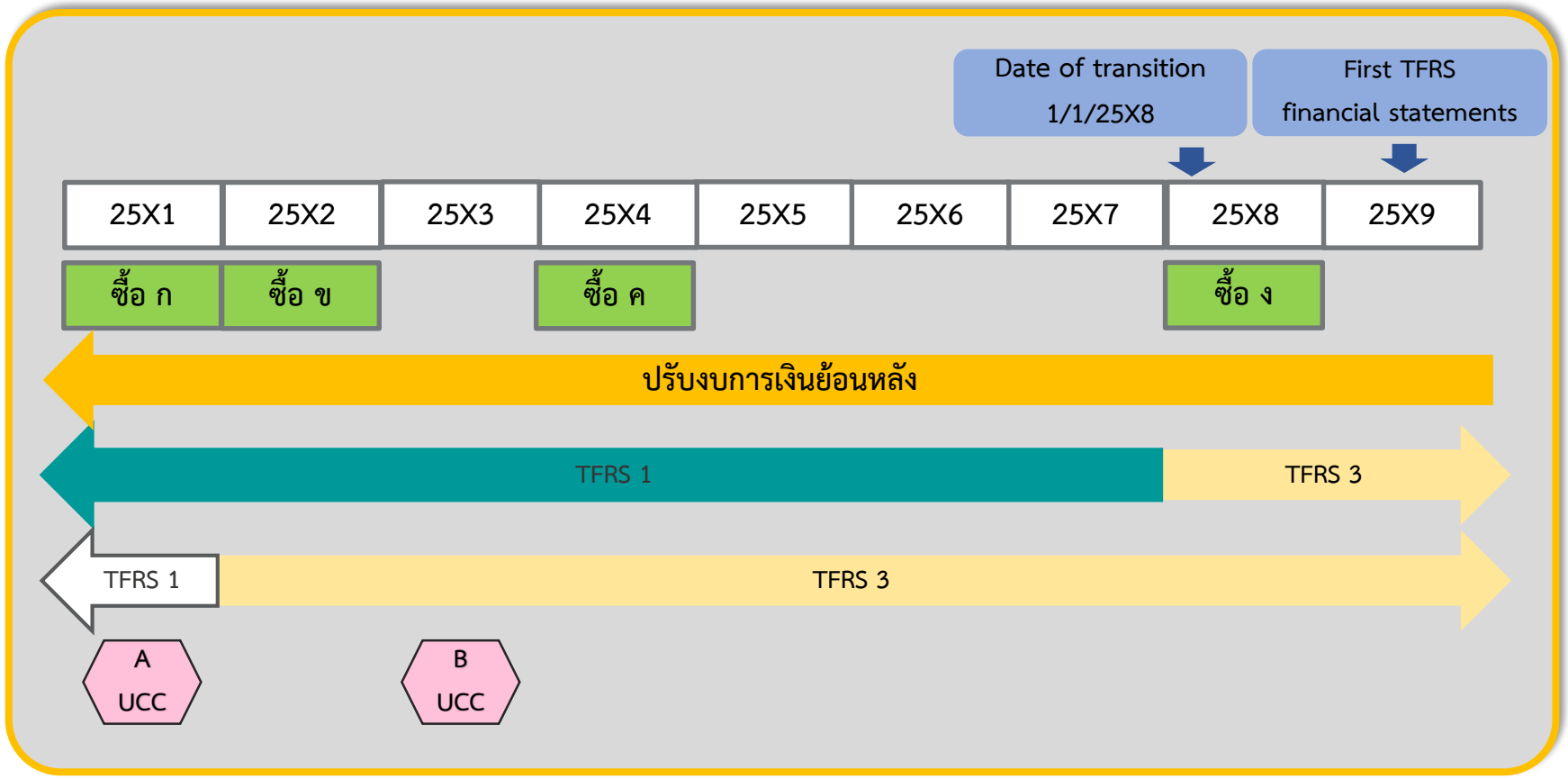
- บริษัท เอ นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X9
- ข้อมูลการซื้อธุรกิจของบริษัท ก มีดังนี้

บริษัทที่ถูกซื้อ	วันที่ซื้อธุรกิจ
บริษัท ง	14 มิ.ย. 25X8
บริษัท ค	20 ก.ย. 25X4
บริษัท ข	17 ก.ค. 25X2
บริษัท ก	15 ก.พ. 25X1



ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน



ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การรับรู้รายการ

- รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เข้าเงื่อนไขตาม TFRSs
- ไม่รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เข้าไม่เข้าเงื่อนไขตาม TFRSs
- รับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกำไรสะสม (หรือรายการอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือส่วนเกินทุน/ส่วนต่ำที่เกิดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันตามความเหมาะสม)

ร่าง แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง ข้อยกเว้นสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

บริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในอดีต

กิจการต้องปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยให้เป็นจำนวนเงินตามที่ TFRSs กำหนดในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทย่อย จำนวนเงินที่ถือเป็นต้นทุนของส่วนเกินทุน/ส่วนต่ำที่เกิดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันเท่ากับ ส่วนต่าง ณ วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระหว่าง

- ส่วนได้เสียของบริษัทใหญ่ในยอดคงเหลือดังกล่าวที่ปรับปรุงแล้ว และ
- ต้นทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่



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.