KPMG

Audit committee Forum No. 50

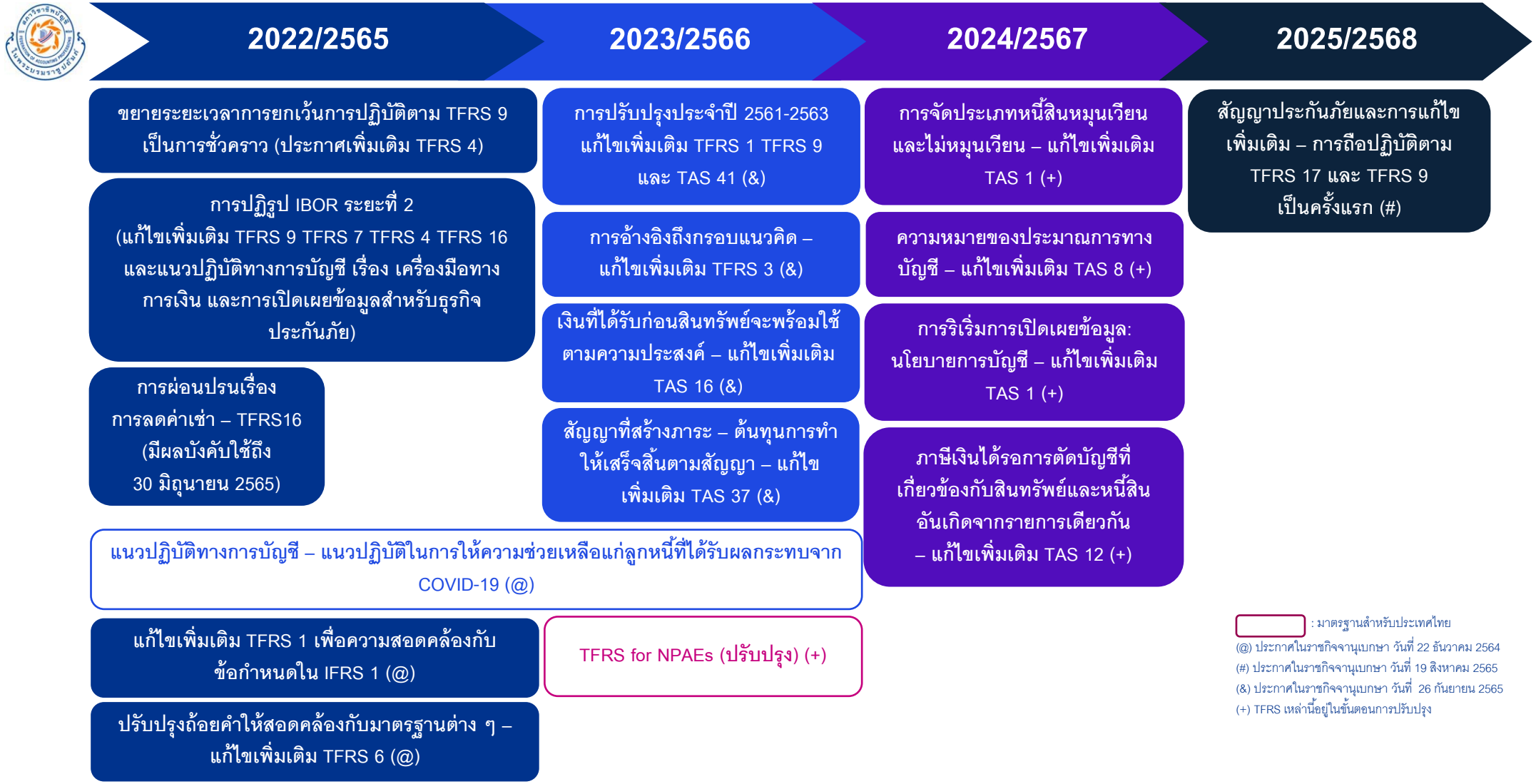
Effective Responses to current issues

Date: 24 November 2022

Time : 13.15-14.45

ทิศทางมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (TFRS roadmap)

ทิศทางมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ตุลาคม 2565)



: มาตรฐานสำหรับประเทศไทย
(@) ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 22 ธันวาคม 2564
(#) ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 19 สิงหาคม 2565
(&) ประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ 26 กันยายน 2565
(+) TFRS เหล่านี้อยู่ในขั้นตอนการปรับปรุง

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

ผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะที่ 2

การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะที่ 2 ให้การผ่อนปรนในทางปฏิบัติ หากเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(1) การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวจำเป็นเนื่องจากเป็นผลกระทบโดยตรงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง และ

(2) เกณฑ์ใหม่ที่ใช้ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาเทียบเท่ากับเกณฑ์เดิมในเชิงเศรษฐกิจ.

การเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญา	ทบทวนอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Updating EIR) เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงเป็นอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น
การบัญชีป้องกันความเสี่ยง	- ปรับปรุงเอกสารการป้องกันความเสี่ยง - พิจารณาจำนวนเงินที่สะสมไว้ในบัญชีสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดบนอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น - ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงรับรู้เข้ากำไรหรือขาดทุน
สัญญาเช่า	วัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่โดยการคิดลดค่าเช่าที่ปรับปรุงแล้ว

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

การปรับปรุง IFRS ประจำปี 2561-2563

สรุปการแก้ไขเพิ่มเติม
TFRS 1 ***การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก***
แก้ไขเพิ่มเติมโดยลดความซับซ้อนในการนำ TFRS 1 มาถือปฏิบัติสำหรับ **บริษัทย่อย** ที่นำ TFRS มาถือปฏิบัติ **ช้ากว่าบริษัทใหญ่** – นั่นคือ ในกรณีที่บริษัทย่อยนำ TFRS มาถือปฏิบัติช้ากว่าบริษัทใหญ่และปฏิบัติตาม TFRS 1.ง16.1 บริษัทย่อยสามารถเลือกวัดมูลค่าของส่วนต่างจากการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศสะสมด้วยจำนวนเงินที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ ซึ่งยึดถือจากวันที่เปลี่ยนแปลงไปเป็น TFRS ของบริษัทใหญ่
TFRS 9 ***เครื่องมือทางการเงิน*** **การทดสอบ 10% คืออะไร**
แก้ไขเพิ่มเติมโดยระบุให้ชัดเจนขึ้นว่า วัตถุประสงค์ของการทำ **'การทดสอบ 10%' เพื่อตัดรายการหนี้สินทางการเงิน** – ในการหาค่าธรรมเนียมจ่ายสุทธิจากค่าธรรมเนียมที่ได้รับ ผู้กู้ต้องรวมค่าธรรมเนียมเฉพาะที่จ่ายหรือรับระหว่างผู้กู้และผู้ให้กู้ ซึ่งรวมถึงค่าธรรมเนียมที่จ่ายหรือรับโดย**ผู้กู้หรือผู้ให้กู้ในนามของผู้อื่น**
TAS 41 ***เกษตรกรรม***
แก้ไขเพิ่มเติมโดย**ยกเลิกข้อกำหนดเกี่ยวกับการรวมกระแสเงินสดสำหรับภาษีเงินได้เมื่อมีการวัดมูลค่ายุติธรรม** ซึ่งทำให้การวัดมูลค่ายุติธรรมตามข้อกำหนดของ TAS 41 สอดคล้องกับข้อกำหนดของ TFRS 13 *การวัดมูลค่ายุติธรรม*

บทความจาก KPMG

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

การอ้างอิงถึงกรอบแนวคิด (TFRS 3)

อะไรที่เปลี่ยนแปลง

การเปลี่ยนแปลงในเรื่อง *การอ้างอิงกรอบแนวคิด (แก้ไขเพิ่มเติม TFRS 3)*

- แก้ไข TFRS 3 เพื่อให้อ้างถึงกรอบแนวคิดปี 2563 แทนการอ้างถึงกรอบแนวคิดปี 2532
- เพิ่มเติมข้อกำหนดใน TFRS 3 สำหรับรายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่อยู่ในขอบเขตของ TAS 37 หรือ TFRIC 21 โดยให้ผู้ซื้อปฏิบัติตาม TAS 37 **หรือ** TFRIC 21 ในการ**ระบุหนี้สินที่รับมาจากการรวมธุรกิจ** และ
- เพิ่มเติมข้อความที่ชัดเจนใน TFRS 3 ว่า **ผู้ซื้อไม่รับรู้สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจ**

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนผ่านและวันที่ถือปฏิบัติ

การแก้ไขเพิ่มเติมต้องถือปฏิบัติสำหรับการรวมธุรกิจที่ซื้อในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม** 2566 การนำไปถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้สามารถทำได้ในกรณีที่กิจการนำเรื่องอื่น ๆ (ซึ่งได้ประกาศพร้อมกับกรอบแนวคิดฉบับปรับปรุง) ไปถือปฏิบัติด้วยในเวลาเดียวกันหรือก่อนหน้านั้น

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

ความเป็นมา

การแก้ไข TAS 16: เงินที่ได้รับก่อนสินทรัพย์จะพร้อมใช้ตามความประสงค์

ในกระบวนการเตรียมความพร้อมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เพื่อให้ใช้งานได้ตามความประสงค์ กิจการอาจมีการผลิตและขายสินค้าจากการกระบวนการดังกล่าว เช่น แร่ที่ได้จากการก่อสร้างเหมือง หรือน้ำมันและก๊าซจากการทดสอบแหล่งขุดเจาะก่อนการเริ่มการผลิต

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีสากล (IASB) ได้ประกาศการแก้ไข IAS 16 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติทางการบัญชีในเรื่องเงินที่ได้รับก่อนพร้อมใช้ตามความประสงค์

การแก้ไข TAS 16 จะมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม 2566 และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้

การแก้ไขนี้เป็นการเปลี่ยนแปลงวิธีการบันทึกบัญชีสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ และต้นทุนการผลิตที่เกี่ยวข้อง

ก่อนการแก้ไข สิ่งตอบแทนจากการขายในลักษณะดังกล่าวจะบันทึกโดยการหักออกจากต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

ผลกระทบทางการบัญชี

เปลี่ยนแปลงวิธีปฏิบัติต่อสิ่งตอบแทนที่ได้รับก่อนอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์

ให้กิจการรับรู้สิ่งตอบแทนและต้นทุนจากการขายสินค้าในลักษณะดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุน และให้วัดมูลค่าต้นทุนของสินค้าตามข้อกำหนดของ TAS 2

การประมาณการและการใช้วิจารณญาณที่สำคัญ

กิจการต้องพิจารณาแยกจากกันระหว่าง

- ต้นทุนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการผลิต และการขายสินค้าก่อนที่ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จะอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ และ
- ต้นทุนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการทำให้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์

คำอธิบายเพิ่มเติมเรื่องการทดสอบสินทรัพย์

ต้นทุนในการทดสอบว่าสินทรัพย์นั้นสามารถใช้งานได้อย่างเหมาะสมหรือไม่จะรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ โดยถือว่าเป็นต้นทุนทางตรง ซึ่งการแก้ไขได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นว่า การทดสอบสินทรัพย์ว่าสามารถใช้งานได้อย่างเหมาะสมหรือไม่ หมายถึง **การประเมินการใช้งานทางเทคนิคและกายภาพ มากกว่าจะเป็นการประเมินผลการดำเนินงานทางการเงิน** – นั่นคือ เป็นการประเมินว่าสินทรัพย์ได้บรรลุเป้าหมายส่วนเกินการดำเนินงาน ณ ระดับใด

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

ให้ปรับย้อนหลังเฉพาะกับสินทรัพย์ที่**พร้อมใช้งานในหรือหลังวันต้นงวดของรอบระยะเวลาที่นำเสนอแรกสุด**ในงบการเงินที่กิจการนำการแก้ไขนี้มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

การประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ (TAS 37)

ประเด็น?

การยกเลิก TAS 11 สัญญาก่อสร้าง → **TAS 37**

ระบุต้นทุนใดที่รวมอยู่ในต้นทุนในการปฏิบัติตามสัญญาจนเสร็จ

ไม่ได้ระบุต้นทุนใดที่รวมอยู่ในต้นทุนในการปฏิบัติตามสัญญาจนเสร็จ

มีการปฏิบัติที่หลากหลาย

ต้นทุนอะไรที่รวมอยู่ในต้นทุนการปฏิบัติครบตามสัญญา?

แก้ไขเพิ่มเติมระบุชัดเจนว่า '**ต้นทุนในการปฏิบัติครบตามสัญญา**' ประกอบด้วย 2 ส่วน

- ต้นทุนส่วนเพิ่ม – เช่น ค่าแรงทางตรงและวัตถุดิบ และ
- การปันส่วนของต้นทุนทางตรงอื่น ๆ – เช่น การปันส่วนค่าเสื่อมราคาของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติตามสัญญาจนเสร็จ

ไม่มีผลกระทบต่อวิธี 'ต้นทุนรวม'

มีผลกระทบต่อวิธี 'ต้นทุนส่วนเพิ่ม'

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญา

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

ผลกระทบต่องบการเงิน

พิจารณาผลกระทบที่จะเกิดขึ้นและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในงบการเงินประจำปี 2565 หากมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ

จัดเตรียมการเปิดเผยข้อมูลในปี 2566 พร้อมด้วยข้อมูลเปรียบเทียบ

รวบรวมข้อมูลที่มีอยู่ในปัจจุบันสำหรับ

- TAS 16 - สิ่งตอบแทนและต้นทุนจากการขายสินค้าจากการทดสอบการผลิตก่อนสินทรัพย์นั้นจะพร้อมใช้งานตามความประสงค์ที่ได้รวมไปเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ในปี 2565
- TAS 37 - สัญญาที่จะยังคงอยู่ ณ 31 ธ.ค.2565 และอาจเป็นสัญญาที่สร้างภาระ

มีประเด็นที่ท้าทายในทางปฏิบัติหลายประเด็น เช่น

- TAS 16 - การจัดสรรต้นทุนรายละเอียดของต้นทุนการทดสอบ ผลที่ตามมาทางภาษีและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและการระบุวันที่ที่สินทรัพย์พร้อมใช้งานตามประสงค์
- TAS 37 - การระบุและการปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติครบตามสัญญา

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Financial statements during uncertain time

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Impacts of the current economic environment and recent events in overview

Lockdown in China

The war in Ukraine

Covid-19 pandemic

Supply Chain Disruption

Commodity Price Inflation

Inflation

Affected sectors:

- Automotive
- Food manufacturing
- Agriculture
- Transportation

Mainly energy, metals and agricultural commodities.

Central banks raise interest rate to fight with inflation.

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

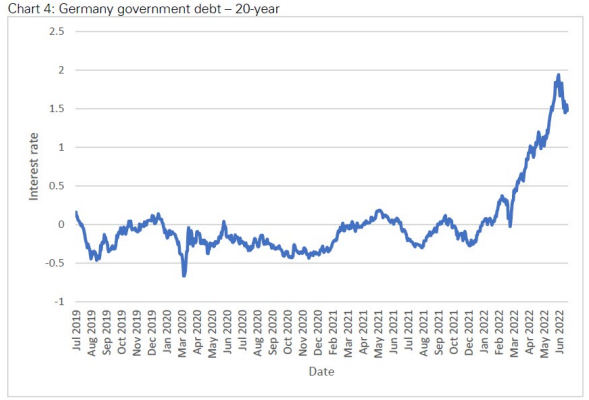
Rising inflation impact...

Central banks raise interest rate to fight with inflation.

Increase in long-term government bond yield

Chart 3: United States constant maturity – 20-year

Chart 4: Germany government debt – 20-year



Yield increased impact the pricing of debt, equity instruments and enterprise value.

The cost of debt

The cost of equity

Weighted –average cost of capital (WACC)

The effect of tighter monetary policy is typically to reduce economic activity, which may result in a recession and lower corporate profits.

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Significant challenges these key areas...

Triggering event or circumstance that indicate possible impairment.

Change in interest rate and currency fluctuation affect fair value of derivatives.

Selecting the method of projecting cash flows traditional VS expected cashflow approach and calculating the discount rate

Reflecting credit and currency risk in valuation of loan and debt securities

Effect on fair value measurement of financial assets where volume or level of activity significantly decreased.

Hyperinflationary economies

KPMG

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Hyperinflationary accounting under TAS 29 is relevant for....

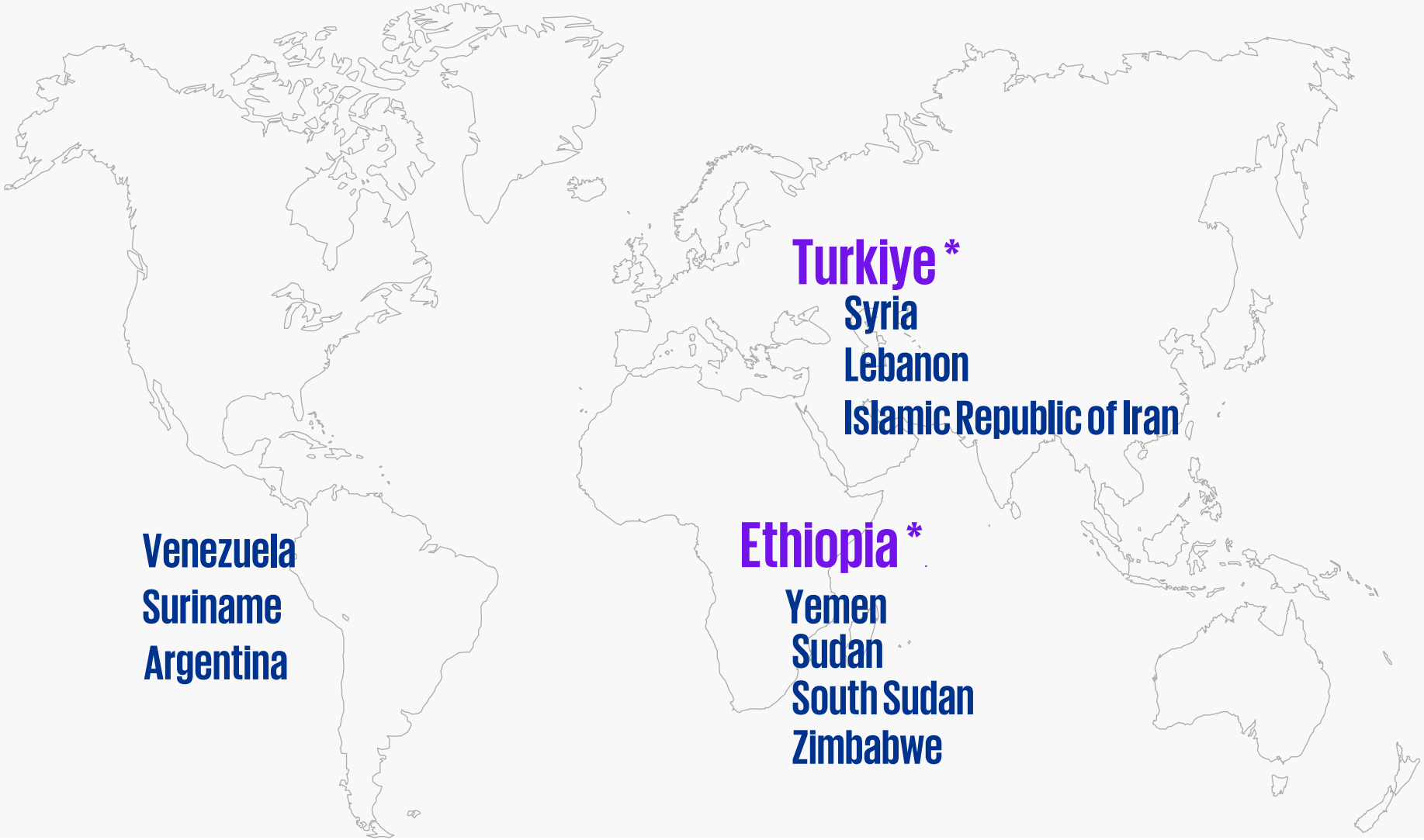
- **Financial statements of companies reporting under the Standard whose functional currencies are those of hyperinflationary economies**

- **Consolidated financial statements of groups reporting under the Standard with foreign operations (e.g. a subsidiary, associate or joint arrangement) whose functional currencies are those of hyperinflationary economies.**

KPMG

© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Hyperinflationary economies



© KPMG Poomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

KPMG in Thailand
48th-50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road
Bangkok 10120

T: +66 2677 2000

home.kpmg/th

Twitter: @KPMG_TH
LinkedIn: linkedin.com/company/kpmg-Thailand
Facebook: facebook.com/KPMGinThailand
YouTube: youtube.com/kpmginthailand
Instagram: instagram.com/kpmgthailand/

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 on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG Phoomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public