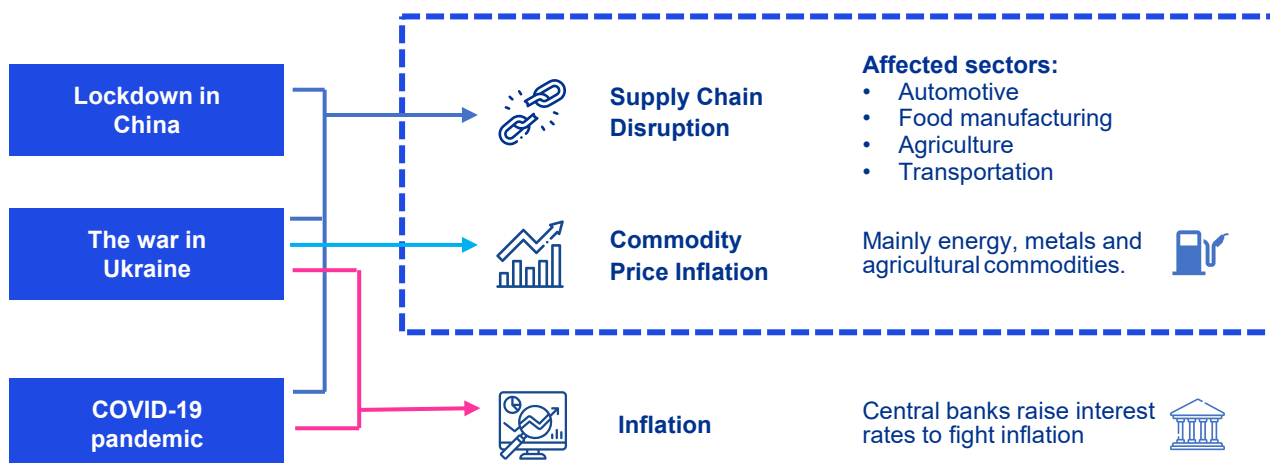


# Effective Responses to current issues

Audit Committee Forum No.50



## Impacts of the current economic environment and overview of recent events



## Significant challenges in 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 between traditional and 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



# Key considerations in response to current issues

Consider the impact and disclose additional information in the 2022 financial statements if it has a material impact

**Prepare the disclosure of 2023 financial statements and comparative information**

## **Compile data for the following:**

- TAS 16: The consideration and costs associated with producing and selling items before the asset is available for its intended use that were recognized as cost of asset in 2022 reporting
- TAS 37: Outstanding contracts as of 31 Dec 2022 and can potentially be onerous contracts

## **Key challenges:**

- TAS 16: Cost allocation method and detail of cost associated with testing the asset, impact of the adjustment to tax and deferred taxes, and identification of date that the asset is available for its intended use
- TAS 37: Identification and allocation of cost to be included in cost of fulfilling a contract

# การรับมือต่อสถานการณ์ปัจจุบันอย่างมีประสิทธิภาพ

Audit Committee Forum No.50



## ผลกระทบจากเศรษฐกิจและสถานการณ์ต่างๆในปัจจุบัน



## ความท้าทายต่อเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ



# ข้อพิจารณาเพื่อพร้อมรับต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

พิจารณาผลกระทบที่จะเกิดขึ้นและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในงบการเงินประจำปี 2565 หากมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญ

จัดเตรียมการเปิดเผยข้อมูลในปี 2566 พร้อมด้วยข้อมูลเปรียบเทียบ

รวบรวมข้อมูลที่มีอยู่ในปัจจุบันสำหรับ

TAS 16: สิ่งตอบแทนและต้นทุนจากการขายสินค้าจากการทดสอบการผลิตก่อนสินทรัพย์นั้นจะพร้อมใช้งานตามความประสงค์ที่ได้รวมไปเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ในปี 2565

TAS 37: สัญญาที่จะยังคงอยู่ ณ 31 ธ.ค. 2565 และอาจเป็นสัญญาที่สร้างภาระ

มีประเด็นที่ท้าทายในทางปฏิบัติหลายประเด็น เช่น

TAS 16: การจัดสรรต้นทุน รายละเอียดของต้นทุนการทดสอบ ผลที่ตามมาทางภาษีและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และการระบุวันที่ที่สินทรัพย์พร้อมใช้งานตามประสงค์

TAS 37: การระบุและการปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติครบตามสัญญา