Deloitte.

2009 Deloitte Forum

Change is coming : Time for action on IFRS

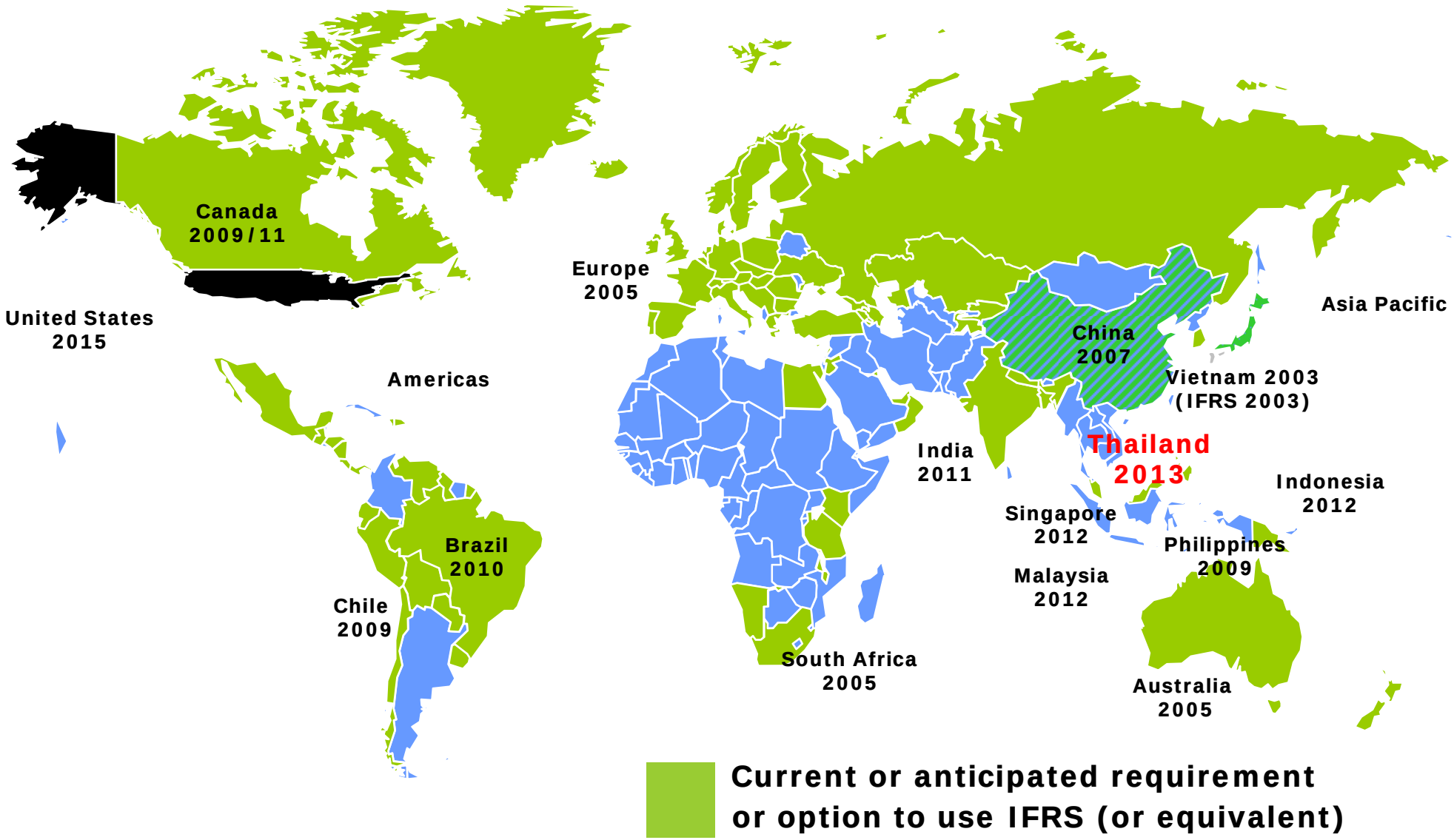
การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี
กฎหมายและภาษีอากร ประจำปี **2552**



November 23, 2009

ความเข้าใจในทิศทางและผลกระทบของโครงการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีไทยให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

Global is moving towards IFRS



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thailand tentative timeline for the implementation

Regulatory expected timeline

2009: Initiate & public hearing process

January 1, 2010: Beginning of the first comparative TFRS year

January 1, 2011 - 2013, effective date for <u>all companies</u>' financial reporting start on or after 1 Jan 2011 - 2013. Q1/2011 filers could be mandated to report financial results using TFRS.



Illustrative company timeline

TFRS Preparation			TFRS Reporting		
Assessment	Conversion	Sustained Reporting Plan	Communication	Business As Usual	Capture Benefits
▪ Technical accounting ▪ Statutory reporting ▪ Taxes ▪ Systems, processes, and controls ▪ Training and communication plan ▪ Organizational impacts ▪ Conversion strategy	▪ Accounting policies ▪ Statutory conversions ▪ Financial statements and disclosures ▪ System/data enhancements ▪ Tax structures/ planning ▪ Auditor coordination	▪ Close/reporting process ▪ Training execution ▪ Internal control alignment ▪ Statutory consolidation ▪ Collateral impacts (e.g., comp. plans, contracts, covenants, and regulatory)	▪ Board of directors ▪ Shareholders ▪ Employees ▪ Analysts ▪ Business partners	▪ Planning, forecasting, and budgeting ▪ Process refinement ▪ Execute sustained reporting plan	▪ Shared services ▪ Off-shoring and/or outsourcing ▪ Tax planning ▪ Systems consolidation

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thailand tentative timeline for the implementation (cont'd)

2011	2012	2013	TBA
All TAS/TFRS, except as noted in next columns	• TAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	• TAS 12 Income Taxes • TAS 32 Financial Instruments: Presentation • TAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement • TFRS 4 Insurance Contracts • TFRS 7 Financial Instruments: Disclosures • TFRS 8 Operating Segment	• TAS 41 Agriculture • TFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thai GAAP Development



Remarks: - All TAS/TFRS (r2550) will be replaced by TAS/TFRS (r2552) (equivalent to IAS/IFRS (2008)).

- The following standards are optional for non-public interest entities.

TAS 7	TAS 24	TAS 28	TFRS 7
TAS 12	TAS 26	TAS 31	TFRS 8
TAS 19	TAS 27	TAS 36	

- TAS 21 contains special requirements during the transitional period.

- Some standards will have explanatory requirements for the application such as TAS 19 and TAS 36.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thai GAAP Development (cont'd)

Current effective TAS/TFRS | **Current effective TAS subject to renumbering** | **TAS/TFRS equivalent to IFRS/IAS v.2008 issued/to be issued** | **Current effective TASI/TAG** | **SIC and IFRIC**

IAS / IFRS	TAS / TFRS	Topic	Effective date
Framework	Framework (r2550)	Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements	June 26, 2009
IAS 1 (2006)	TAS 1 (r2550)	Presentation of Financial Statements	January 1, 2008
IAS 2 (2006)	TAS 2 (r2550)	Inventories	January 1, 2008
IAS 7 (2006)	TAS 7 (r2550)	Cash Flows Statements	January 1, 2008
IAS 8 (2006)	TAS 8 (r2550)	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	January 1, 2008
IAS 10 (2005)	TAS 10 (r2549)	Events after the Balance Sheet Date	January 1, 2005
IAS 11 (2006)	TAS 11 (r2550)	Construction Contracts	January 1, 2008
IAS 14 (1994)	TAS 14 (2537)	Reporting Financial Information by Segment	January 1, 1994
IAS 16 (1998)	TAS 16 (2542)	Property, Plant and Equipment	January 1, 1999
IAS 17 (2006)	TAS 17 (r2550)	Leases	January 1, 2008
IAS 18 (1993)	TAS 18 (2542)	Revenue	January 1, 1999
IAS 21 (1993)	TAS 21 (2539)	The Effects of Changes in foreign Exchange Rates	January 1, 1996
IAS 23 (2006)	TAS 23 (r2550)	Borrowing Costs	January 1, 2008
IAS 24 (1994)	TAS 24 (2542)	Related Party Disclosures	January 1, 2000
IAS 27 (2006)	TAS 27 (r2550)	Consolidated and Separate Financial Statements	January 1, 2007

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thai GAAP Development (cont'd)

Current effective TAS/TFRS | **Current effective TAS subject to renumbering** | **TAS/TFRS equivalent to IFRS/IAS v.2008 issued/to be issued** | **Current effective TASI/TAG** | **SIC and IFRIC**

IAS / IFRS	TAS / TFRS	Topic	Effective date
IAS 28 (2006)	TAS 28 (r2550)	Investments in Associates	January 1, 2007
IAS 31 (2006)	TAS 31 (r2550)	Interests in Joint Ventures	January 1, 2007
IAS 32 (1998)	TAS 32 (2542)	Financial Instruments: Disclosure and Presentation	January 1, 2000
IAS 33 (1997)	TAS 33 (2542)	Earnings per Share	January 1, 1999
IAS 34 (2006)	TAS 34 (r2550)	Interim Financial Reporting	January 1, 2008
IAS 36 (2006)	TAS 36 (r2550)	Impairment of Assets	January 1, 2009
IAS 37 (1997)	TAS 37 (2547)	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	January 1, 2005
IAS 38 (2006)	TAS 38 (r2550)	Intangible Assets	January 1, 2008
IFRS 3 (2006)	TFRS 3 (r2550)	Business Combinations	January 1, 2008
IFRS 5 (2006)	TFRS 5 (r2550)	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	January 1, 2009

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thai GAAP Development (cont'd)

Current effective TAS/TFRS | **Current effective TAS subject to renumbering** | TAS/TFRS equivalent to IFRS/IAS v.2008 issued/to be issued | Current effective TASI/TAG | SIC and IFRIC

Current No.	New No.	Topic	Effective date
TAS 11 (2531)	TAS 101	Doubtful debt and bad debt	July 1, 1989
TAS 26 (2536)	TAS 102	Revenue Recognition for Real Estate Business	April 1, 1994
TAS 27 (r2549)	TAS 103	Disclosures in the Financial Statements of Bank and Similar Financial Institutions	January 1, 2007
TAS 34 (r2545)	TAS 104	Accounting for Troubled Debt Restructurings	January 1, 2002
TAS 40 (r2546)	TAS 105	Accounting for Investments in Debt and Equity Securities	January 1, 2003
TAS 42 (2542)	TAS 106	Accounting for Investment Companies	January 1, 2000

Note : TAS 101 – TAS 106 will subsequently be eliminated.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thai GAAP Development (cont'd)

Current effective TAS/TFRS → Current effective TAS subject to renumbering → **TAS/TFRS equivalent to IFRS/IAS v.2008 issued/to be issued** → Current effective TASI/TAG → SIC and IFRIC

IAS / IFRS	TAS / TFRS	Topic	Effective date
IAS 12 (2008)	TAS 12	Income Taxes	January 1, 2013
IAS 19 (2008)	TAS 19	Employee Benefits	January 1, 2011
IAS 20 (2008)	TAS 20	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	January 1, 2012
IAS 26 (2008)	TAS 26	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	January 1, 2011
IAS 29 (2008)	TAS 29	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	January 1, 2011
IAS 32 (2008)	TAS 32	Financial Instruments: Presentation	January 1, 2013
IAS 39 (2008)	TAS 39	Financial Instruments: Recognition and Measurement	January 1, 2013
IAS 40 (2008)	TAS 40	Investment Property	January 1, 2011
IAS 41 (2008)	TAS 41	Agriculture	**TBA**
IFRS 1 (2008)	TFRS 1	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	**TBA**
IFRS 2 (2008)	TFRS 2	Share-based Payment	January 1, 2011
IFRS 4 (2008)	TFRS 4	Insurance Contracts	January 1, 2013
IFRS 6 (2008)	TFRS 6	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	January 1, 2011
IFRS 7 (2008)	TFRS 7	Financial Instruments: Disclosures	January 1, 2013
IFRS 8 (2008)	TFRS 8	Operating Segment	January 1, 2013

Note TBA: To be announced

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thai GAAP Development (cont'd)

Current effective TAS/TFRS | Current effective TAS subject to renumbering | TAS/TFRS equivalent to IFRS/IAS v.2008 issued/to be issued | **Current effective TASI/TAG** | SIC and IFRIC

SIC	TASI/TAG	Topic	Effective date
SIC 12 (1998)	TASI 2	Consolidation — Special Purpose Entities	January 1, 2000
-	TASI 3	Hybrid Instruments issued by financial Institutions	June 17, 1999
SIC 5 (1998)	TASI 5	Classification of Financial Instruments - Contingent Settlement Provisions	January 1, 2004
SIC 13 (1998)	TASI 6	Jointly Controlled Entities — Non-Monetary Contributions by Venturers	January 1, 2004
SIC 14 (1998)	TASI 7	Property, Plant and Equipment – Compensation for the Impairment or Loss of Items	January 1, 2004
SIC 15 (1999)	TASI 8	Operating Leases — Incentives	January 1, 2004
-	TASI 9	Accounting for Foreclosed Assets	For the accounting periods ended on or after December 31, 2003 onwards.
-	TAG	Business Combinations Under Common Control	January 1, 2009
-	TAG	Leasehold Right	June 26, 2009
-	TAG	Treasury Shares	Before 2008

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thai GAAP Development (cont'd)



IFRIC	Topic
IFRIC 1	Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities
IFRIC 2	Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments
IFRIC 4	Determining whether an Arrangement contains a Lease
IFRIC 5	Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds
IFRIC 6	Liabilities arising from Participating in a Specific Market — Waste Electrical and Electronic Equipment
IFRIC 7	Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
IFRIC 8	Scope of IFRS 2
IFRIC 9	Reassessment of Embedded Derivatives
IFRIC 10	Interim Financial Reporting and Impairment

IFRIC	Topic
IFRIC 11	Group and Treasury Share Transactions
IFRIC 12	Service Concession Arrangements
IFRIC 13	Customer Loyalty Programmes
IFRIC 14	IAS 19—The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction
IFRIC 15	Agreements for the Construction of Real Estate
IFRIC 16	Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation
IFRIC 17	Distributions of Non-cash Assets to Owners
IFRIC 18	Transfers of Assets from Customers

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Thai GAAP Development (cont'd)



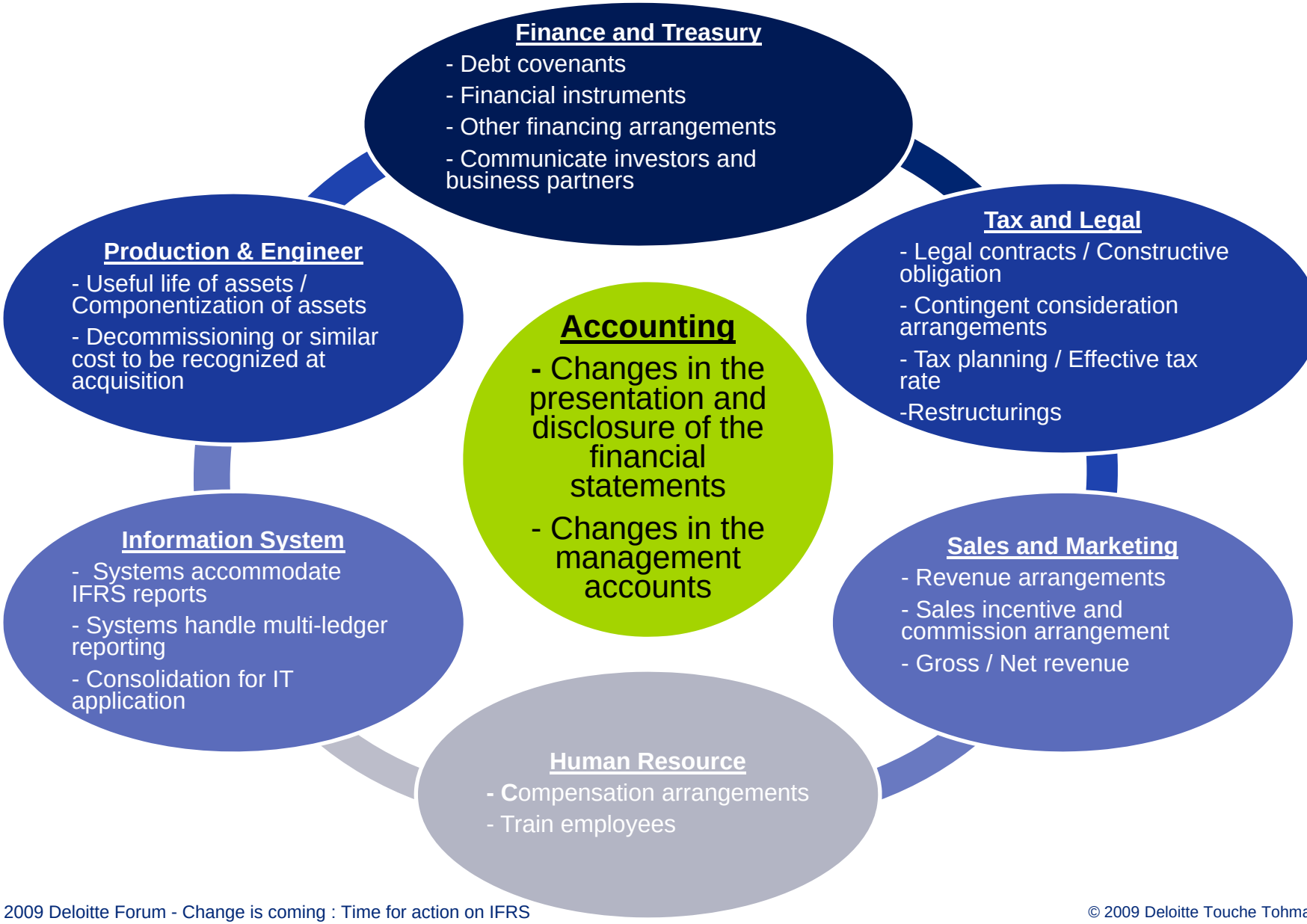
SIC	Topic
SIC 10	Government Assistance — No Specific Relation to Operating Activities
SIC 12	Consolidation — Special Purpose Entities
SIC 13	Jointly Controlled Entities — Non-Monetary Contributions by Venturers
SIC 15	Operating Leases — Incentives
SIC 21	Income Taxes — Recovery of Revalued Non-Depreciable Assets

SIC	Topic
SIC 25	Income Taxes — Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders
SIC 27	Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease
SIC 29	Service Concession Arrangements: Disclosures
SIC 31	Revenue — Barter Transactions Involving Advertising Services
SIC 32	Intangible Assets — Web Site Costs

Note : All SIC and IFRIC are in the process of interpretation and will become effective by next year.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

IFRS: More than an Accounting Change



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Key Awareness to the Executives

1. IFRS is a set of globalization rules on financial reporting.

- The globalization of business and finance has led to the successful mass adoption of IFRS by more than 12,000 companies in over a hundred countries.

2. IFRS offers a sophisticated and simplified platform for a fresh start.

- Thai GAAP efforts to converge with IFRS. But complete convergence may elude the standard setters, and the low of diminishing returns will soon kick in.

3. IFRS will create cost efficiencies for global companies

- A number of forward-looking companies are already preparing for conversion to IFRS with a goal of substantial savings and efficiencies. They will be more advantage in the communication with their stakeholders.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Management “TO-DOs” in Preparation

- Understand Thai GAAP conversion to IFRS roadmap and monitor future developments
- Develop the Company’s conversion roadmap and implementation project team
- Drive the Company’s project team to develop and act on the implementation plan
- Prepare and allocate resources (cross functional team)
- Perform the appropriate communication package to internal and external stakeholders
- Develop IT system and infrastructure to support the changes

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การสัมมนาเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชีไทย และมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยที่จะมีผลบังคับใช้กับงบการเงินในปี 2552

มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปี 2552

1. **มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์**
2. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
ความถี่ของการทดสอบการด้อยค่า

เดิม

ให้มีการวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่า

ใหม่

ให้มีการวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่า



วัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน**ทุกปี** โดยไม่จำเป็นต้องมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่

วัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่**ยังไม่พร้อมใช้งานทุกปี** โดยไม่จำเป็นต้องมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจเกิดการด้อยค่า

ทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ**ทุกปี**

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
การวัดมูลค่าจากการใช้

เดิม

ไม่ได้กำหนดชัดเจน

ใหม่

กำหนดอย่างชัดเจนว่าองค์ประกอบดังต่อไปนี้ต้องจะสะท้อนอยู่ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์

1. ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์
2. การคาดการณ์เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ในจำนวนหรือช่วงเวลาของกระแสเงินสดในอนาคตเหล่านั้น
3. มูลค่าของเงินตามเวลา ซึ่งสะท้อนโดยอัตราดอกเบี้ยที่ปราศจากความเสี่ยงในตลาด ณ เวลาปัจจุบัน
4. ราคาซึ่งสะท้อนความไม่แน่นอนที่มีอยู่ในตัวสินทรัพย์
5. ปัจจัยอื่น ซึ่งผู้ที่มีส่วนร่วมในตลาดจะสะท้อนในการวัดมูลค่ากระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ เช่น การขาดสภาพคล่อง

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
การวัดมูลค่าจากการใช้

เดิม

ประมาณการกระแสเงินสดที่ใช้ในการวัดมูลค่าจากการใช้จะต้องอยู่ภายใต้สมมติฐานที่สมเหตุสมผลและมีหลักฐานสนับสนุน ซึ่งจะแสดงถึงประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับสภาวะทางเศรษฐกิจ ซึ่งจะยังคงอยู่ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์

ใหม่

นำข้อกำหนดดังกล่าวมาใช้



ข้อกำหนดเพิ่มเติม ดังนี้

1. ฝ่ายบริหารต้องประเมินความสมเหตุสมผลของสมมติฐานของประมาณการกระแสเงินสดในงวดปัจจุบัน โดยการตรวจสอบสาเหตุของความแตกต่างระหว่างประมาณการกระแสเงินสดในอดีตและกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นจริง

2. ฝ่ายบริหารต้องทำให้แน่ใจว่าข้อสมมติฐานของประมาณการกระแสเงินสดในงวดปัจจุบันเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงในอดีต

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
การวัดมูลค่าจากการใช้

เดิม	ใหม่
กำหนดว่าประมาณการกระแสเงินสดที่ใช้ในการวัดมูลค่าจากการใช้ให้อ้างอิงจากงบประมาณหรือการประมาณการทางการเงินล่าสุดที่ได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร	นำข้อกำหนดดังกล่าวมาใช้ + ข้อกำหนดเพิ่มเติมอย่างชัดเจนว่าประมาณการกระแสเงินสดต้องไม่รวมกระแสเงินสดรับหรือกระแสเงินสดจ่ายโดยประมาณที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ 1. การปรับโครงสร้างในอนาคตที่ยังไม่ตกลงผูกพันเป็นที่แน่นอน 2. การปรับปรุงหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของสินทรัพย์

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
การระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

เดิม	ใหม่
กิจการควรใช้ประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารสำหรับราคาตลาดในอนาคตของผลผลิตในการประมาณกระแสเงินสดในอนาคตเพื่อที่จะกำหนดมูลค่าจากการใช้ของหน่วยสินทรัพย์	นำข้อกำหนดดังกล่าวมาใช้ + หากกระแสเงินสดรับที่ได้จากสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดได้รับผลกระทบจากราคาโอนภายใน กิจการต้องนำประมาณการราคาตลาดในอนาคตที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารสำหรับผลผลิตนั้นมาใช้ในการประมาณ 1. กระแสเงินสดที่ได้รับในอนาคตเพื่อกำหนดมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น และ 2. กระแสเงินสดที่จะต้องจ่ายในอนาคตเพื่อกำหนดมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่ได้รับผลกระทบจากราคาโอนภายใน

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
การปันส่วนค่าความนิยมให้หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

เดิม

การทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมธุรกิจเป็นส่วนหนึ่งในการทดสอบการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่เกี่ยวข้อง โดยใช้วิธีการปันส่วนมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมให้หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่เล็กที่สุดและปันส่วนให้หน่วยที่ใหญ่ขึ้นซึ่งกิจการสามารถปันส่วนได้อย่างสมเหตุสมผลและสม่ำเสมอ

ใหม่

นำข้อกำหนดดังกล่าวมาใช้

+

เพิ่มข้อกำหนดอย่างชัดเจนว่า

1. ตั้งแต่วันที่ซื้อ กิจการที่เป็นผู้ซื้อต้องปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ ไม่ว่าสินทรัพย์อื่นหรือหนี้สินอื่นของกิจการที่ถูกซื้อจะถูกจัดรวมกับหน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์เหล่านั้นหรือไม่ก็ตาม

2. สินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละหน่วยหรือแต่ละกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่กิจการได้ปันส่วนค่าความนิยมให้ควร
   - 2.1 เป็นหน่วยในระดับที่เล็กที่สุดที่กิจการใช้ในการประเมินค่าความนิยมในการบริหารภายในกิจการ และ
   - 2.2 ไม่เกินกว่าส่วนงานปฏิบัติการ หรือตามที่ได้กำหนดไว้ใน TFRS 8 เรื่อง ส่วนงานปฏิบัติการ(เมื่อมีการประกาศใช้)

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
การปันส่วนค่าความนิยมให้หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

เดิม

ไม่ได้กำหนดชัดเจน

ใหม่

เพิ่มข้อกำหนดอย่างชัดเจนว่า

1. หากการปันส่วนครั้งแรกของค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมธุรกิจยังไม่เสร็จสิ้นก่อนสิ้นรอบปีบัญชีที่มีการรวมธุรกิจเกิดขึ้น กิจการต้องดำเนินการปันส่วนครั้งแรกนั้นให้เสร็จสิ้นก่อนสิ้นรอบปีบัญชีแรก หลังปีที่มีการรวมธุรกิจเกิดขึ้น

2. เมื่อกิจการได้จำหน่ายการดำเนินงานที่อยู่ภายใต้หน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ซึ่งได้รับการปันส่วนค่าความนิยม ค่าความนิยมที่เกี่ยวเนื่องกับการดำเนินงานนั้นต้อง
   - 2.1 รวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของการดำเนินงานนั้นเมื่อมีการคำนวณกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่าย และ
   - 2.2 วัดมูลค่าโดยคำนวณตามสัดส่วนของมูลค่าของการดำเนินงานที่ถูกจำหน่ายกับมูลค่าของหน่วยสินทรัพย์ หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่ยังคงอยู่ นอกจากกิจการจะสามารถแสดงให้เห็นว่าการคำนวณโดยใช้วิธีอื่นจะสามารถสะท้อนให้เห็นถึงมูลค่าของค่าความนิยมของการดำเนินงานที่จำหน่ายออกไปได้ดีกว่า

3. เมื่อกิจการปรับโครงสร้างการรายงานใหม่ โดยการปรับโครงสร้างดังกล่าวส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบของหน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ซึ่งกิจการได้มีการปันส่วนค่าความนิยมให้ กิจการควรปันส่วนค่าความนิยมใหม่ให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวด้วย

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
ช่วงเวลาที่ทำการทดสอบการด้อยค่าสำหรับค่าความนิยม

เดิม	ใหม่
ไม่ได้กำหนดชัดเจน	อนุญาตให้ 1. ทดสอบการด้อยค่าเป็นรายปีสำหรับหน่วยสินทรัพย์ หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่ได้รับการปันส่วนค่าความนิยมในช่วงใดของปีก็ได้ แต่จะต้องเป็นช่วงเวลาเดียวกันในแต่ละปี 2. ทดสอบการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์ หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่แตกต่างกันในช่วงเวลาต่างกันได้ อย่างไรก็ตาม หากค่าความนิยมบางส่วนที่ปันส่วนให้แก่หน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดได้มาจากการรวมธุรกิจในระหว่างปีปัจจุบัน กิจการต้องทดสอบการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนสิ้นปีปัจจุบันนั้น 3. อนุญาตให้นำการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่ได้รับการปันส่วนค่าความนิยม ซึ่งกระทำไว้อย่างละเอียดล่าสุดในงวดก่อน มาใช้ในการทดสอบการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์นั้นในงวดปัจจุบันได้หากเข้าเงื่อนไขที่กำหนดไว้

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
การกลับบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยม

เดิม	ใหม่
กิจการสามารถกลับบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมในงวดก่อนเมื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ภายนอกที่พิเศษซึ่งคาดว่าจะไม่เกิดขึ้นอีก และเกิดเหตุการณ์ภายนอกในงวดต่อมาซึ่งทำให้ผลของเหตุการณ์นั้นหายไป	**ไม่ให้บันทึกการกลับบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยม**

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากฉบับเดิม
การเปิดเผยข้อมูล

เดิม

ไม่ได้กำหนดในเรื่องเหล่านี้

ใหม่

กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

1. หากกิจการไม่ได้ทำการปันส่วนค่าความนิยมที่ได้มาจากการรวมธุรกิจในระหว่างงวดทั้งหมดให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาการรายงาน กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของค่าความนิยมที่ไม่ได้รับการปันส่วน รวมถึงสาเหตุที่ไม่ได้ทำการปันส่วนค่าความนิยมดังกล่าว

2. ข้อมูลสำหรับหน่วยสินทรัพย์แต่ละหน่วยหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์แต่ละกลุ่มที่ก่อให้เกิดเงินสด หากมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนที่ปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์นั้นเป็นจำนวนเงินที่มีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของทั้งกิจการ

3. ข้อมูลที่เฉพาะเจาะจง หากกิจการปันส่วนมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนของค่าความนิยมหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนไปยังหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหลายหน่วยหรือหลายกลุ่ม และจำนวนดังกล่าวที่ได้รับการปันส่วนไปยังหน่วยสินทรัพย์แต่ละหน่วย หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์แต่ละกลุ่มไม่มีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือทั้งหมดของค่าความนิยม หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36

- ให้ถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ทุกประเภท **ยกเว้น**

สินค้าคงเหลือ	สินทรัพย์ที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงาน	สินทรัพย์ชีวภาพ***
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาก่อสร้าง	สินทรัพย์ทางการเงิน*	สิทธิตามสัญญาประกันภัย
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก

แม้ว่ากิจการที่มิใช่บริษัทมหาชนจะได้รับยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ **แต่**กิจการต้องประเมินว่ามูลค่าของสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบดุลไม่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เพื่อให้เป็นไปตามแนวคิดในแม่บทการบัญชีย่อหน้าที่ 49.1

* สินทรัพย์ทางการเงินตามขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีเรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

** อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

*** สินทรัพย์ชีวภาพที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน



จำนวนที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหักด้วยต้นทุนจากการขายสินทรัพย์นั้น โดยที่ผู้ซื้อกับผู้ขายสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน

มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้สินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

วิธีการพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์

1. พิจารณาการด้อยค่าที่ระดับสินทรัพย์หรือระดับ CGU

2. ระบุ CGU (ถ้าไม่ได้พิจารณาระดับสินทรัพย์)

3. พิจารณาข้อบ่งชี้ (พิจารณาทั้งข้อบ่งชี้ภายในและภายนอก)

4. พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน < มูลค่าตามบัญชี
รับรู้การด้อยค่า

ค่าความนิยม
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่
อายุการให้ประโยชน์
ไม่ทราบแน่นอนจะ
ต้องทดสอบการด้อย
ค่าทุกปี แม้ว่าจะไม่มี
ข้อบ่งชี้การด้อยค่า

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การระบุสินทรัพย์ที่อาจเกิดการด้อยค่า

แหล่งข้อมูลภายนอก

- ราคาตลาดของสินทรัพย์ลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญ
- มีการเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบทางลบต่อกิจการ
- อัตราผลตอบแทนจากการลงทุนเพิ่มขึ้นจนน่าจะมีผลกระทบต่ออัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์
- มูลค่าตามบัญชีสุทธิสูงกว่าราคาตลาด

แหล่งข้อมูลภายใน

- สินทรัพย์ล้าสมัยหรือชำรุดเสียหาย
- มีการเปลี่ยนแปลงลักษณะการใช้งานสินทรัพย์ที่เป็นผลลบต่อกิจการในระหว่างงวดหรือในอนาคตอันใกล้ รวมถึงแผนที่จะยกเลิกหรือจำหน่ายสินทรัพย์นั้น หรือเปลี่ยนประมาณการอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน
- หลักฐานจากรายงานภายในซึ่งแสดงให้เห็นว่าผลการปฏิบัติงานเชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ลดลงหรือคาดว่าจะลดลง

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การระบุสินทรัพย์ที่อาจเกิดการด้อยค่า

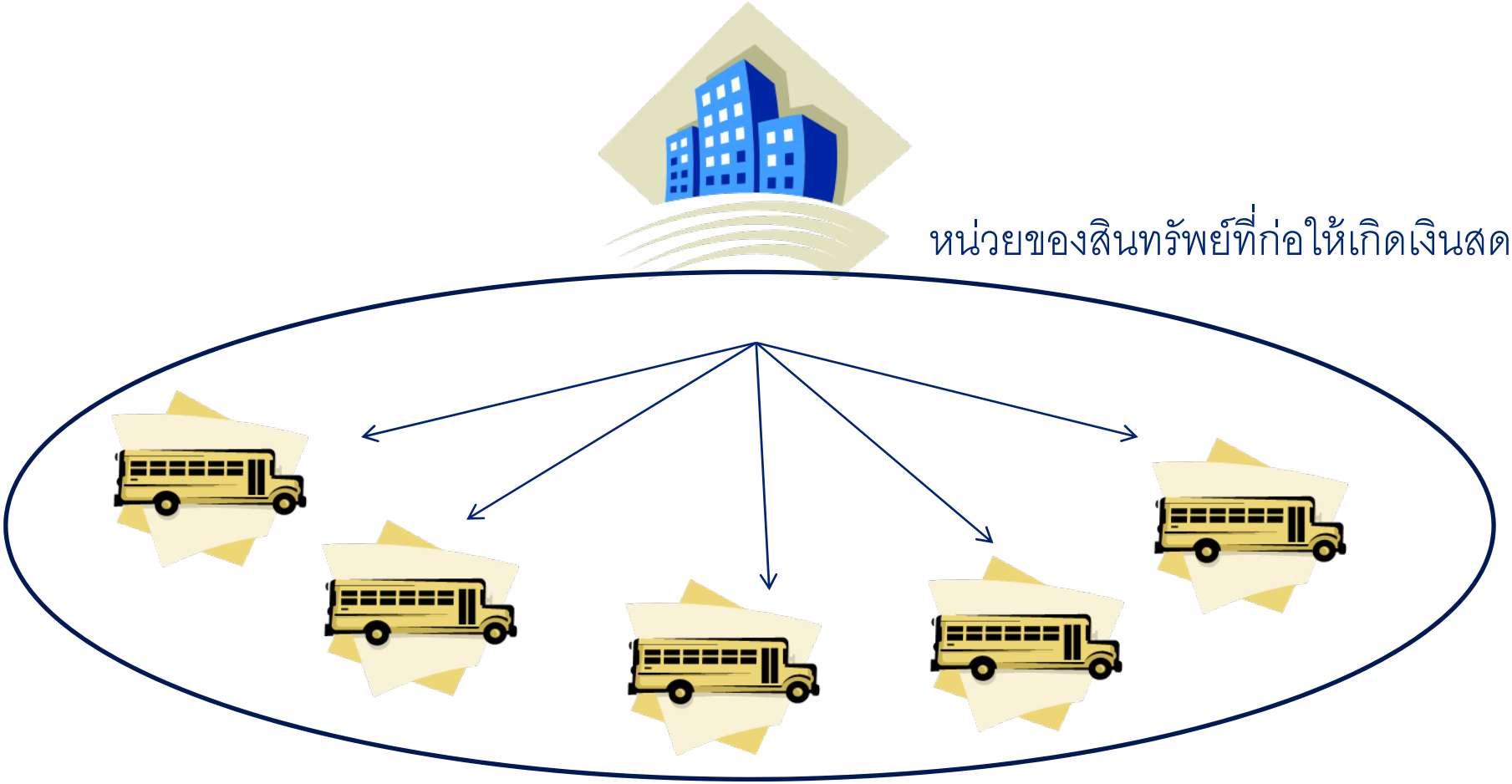
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

- ต้องทดสอบการด้อยค่าทุกปีไม่ว่าจะมีข้อบ่งชี้ถึงการด้อยค่าหรือไม่
- มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนที่คำนวณไว้ในงวดก่อนอาจนำมาใช้ทดสอบการด้อยค่าในงวดปัจจุบันได้ หากเป็นไปตามเงื่อนไข**ทุกข้อ**ดังนี้
  - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่สามารถก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับจากการใช้งานอย่างต่อเนื่องและถูกทดสอบการด้อยค่าพร้อมกับสินทรัพย์อื่น โดยรวมนับเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด
  - การคำนวณครั้งล่าสุดแสดงให้เห็นว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างเป็นสาระสำคัญ
  - จากการวิเคราะห์เหตุการณ์ มีความเป็นไปได้น้อยมากที่มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนในปัจจุบันจะต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและค่าความนิยม

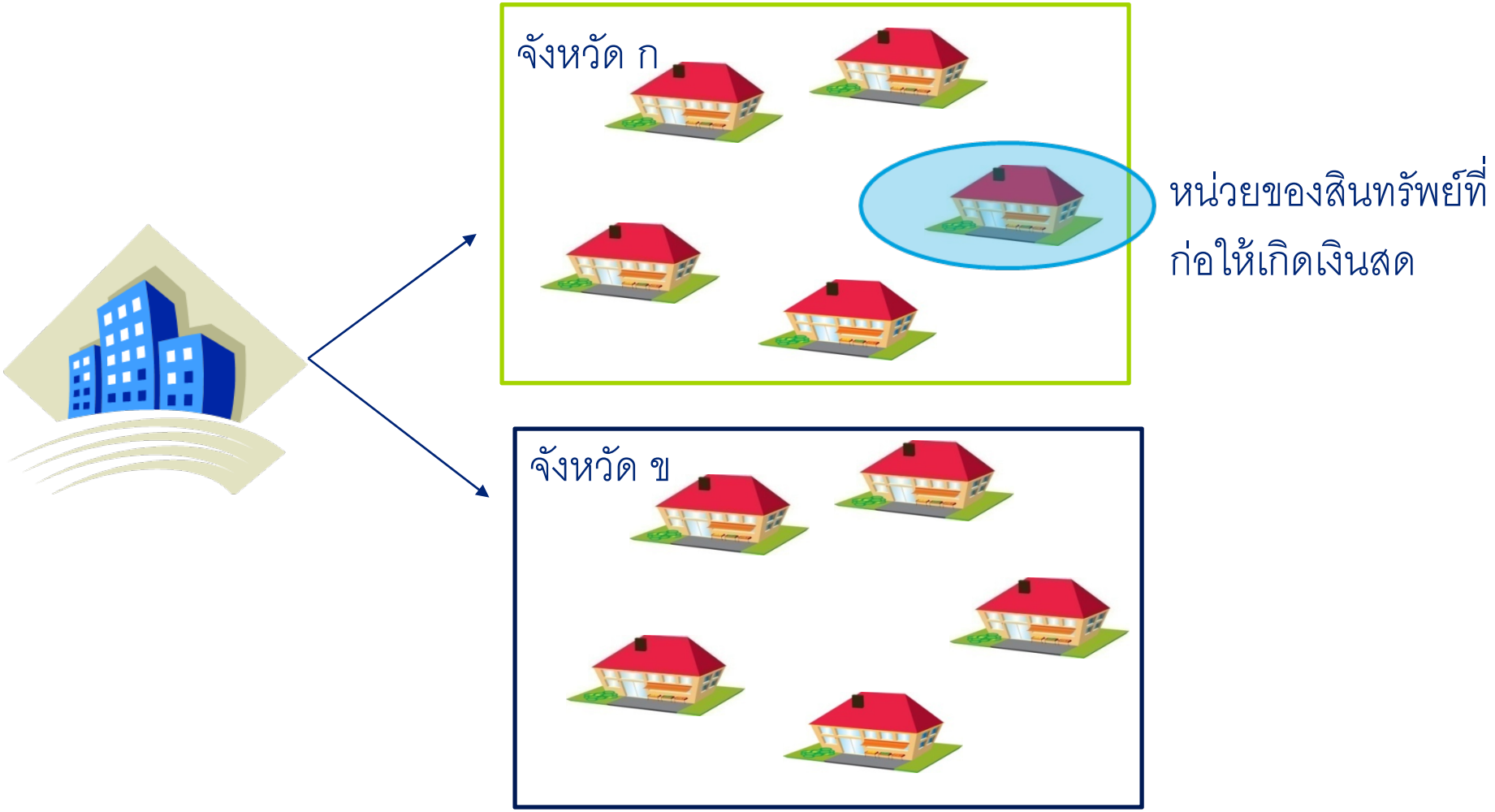
ตัวอย่างการพิจารณาหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

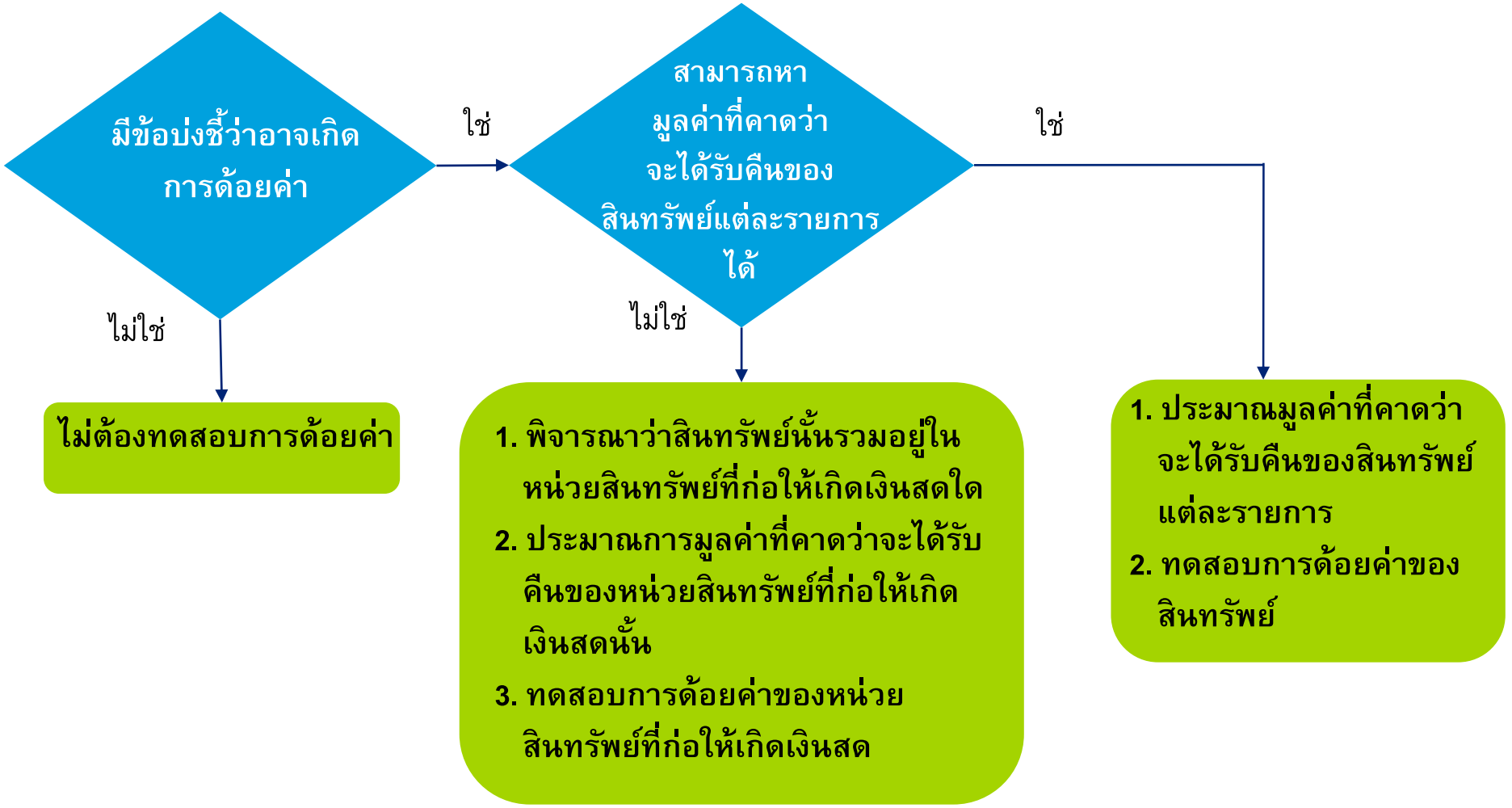
หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและค่าความนิยม

ตัวอย่างการพิจารณาหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด



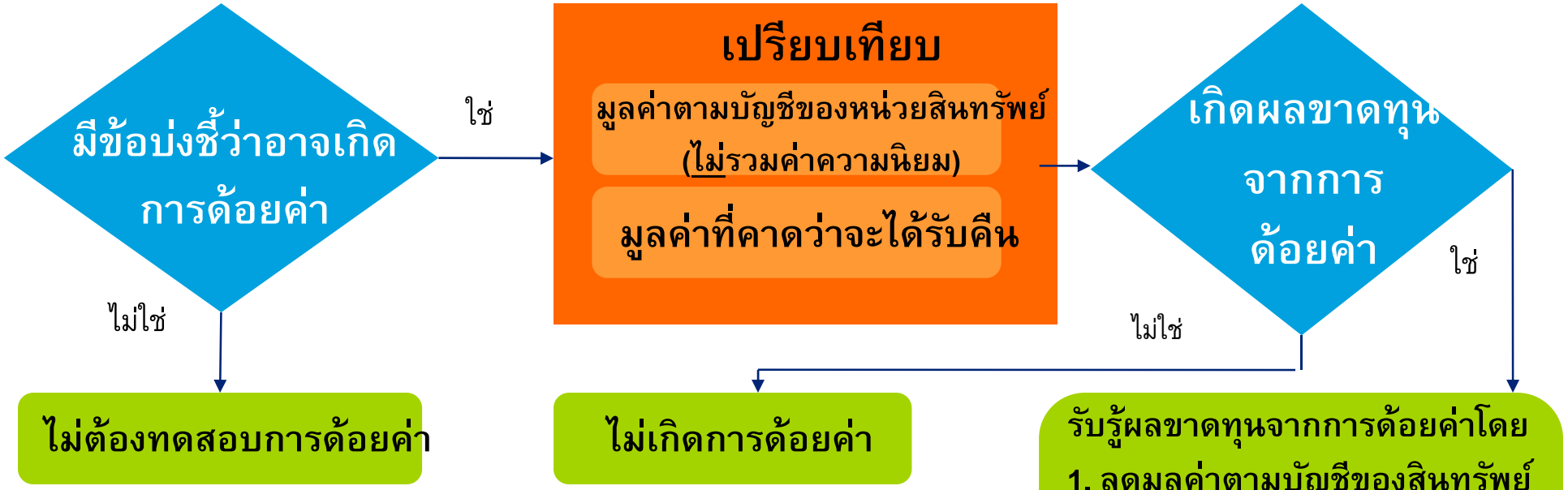
© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและค่าความนิยม



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

กรณีค่าความนิยมมีความเกี่ยวข้องกับหน่วยทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ไม่ได้ถูกปันส่วนให้หน่วยสินทรัพย์นั้น

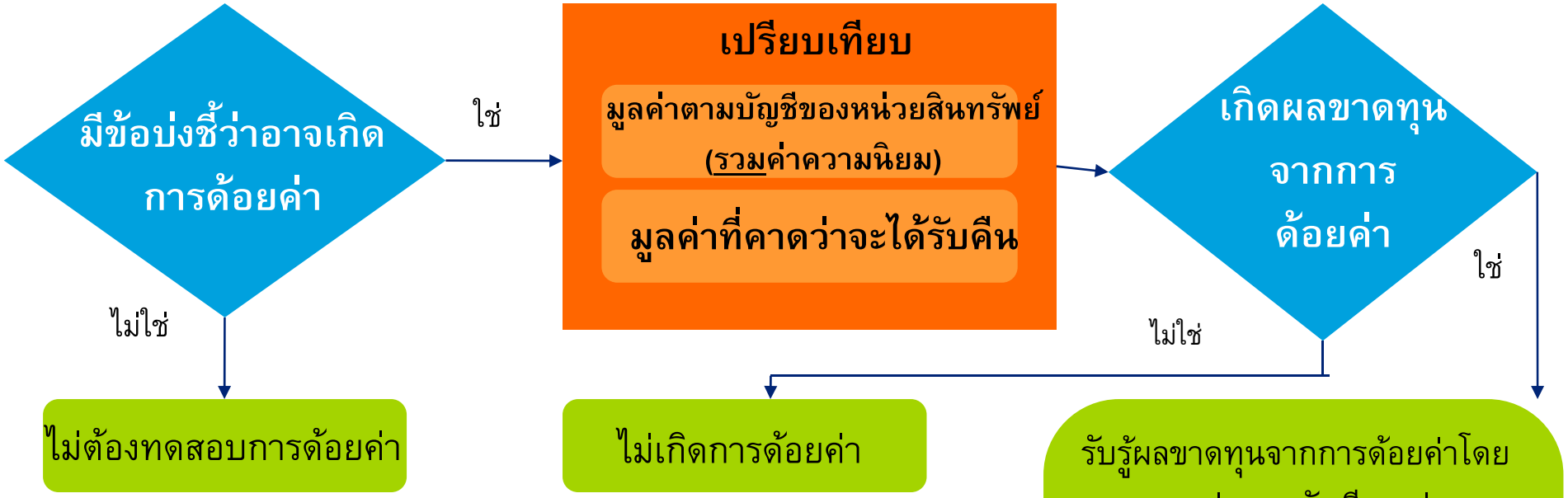


* กิจการต้อง**ไม่**ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้ต่ำกว่าจำนวนที่สูงสุดของ

1. มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
2. มูลค่าจากการใช้สินทรัพย์
3. ศูนย์

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

กรณีค่าความนิยมมีความเกี่ยวข้องกับหน่วยทรัพย์สินที่ก่อให้เกิดเงินสดและถูกปันส่วนให้หน่วยสินทรัพย์นั้น

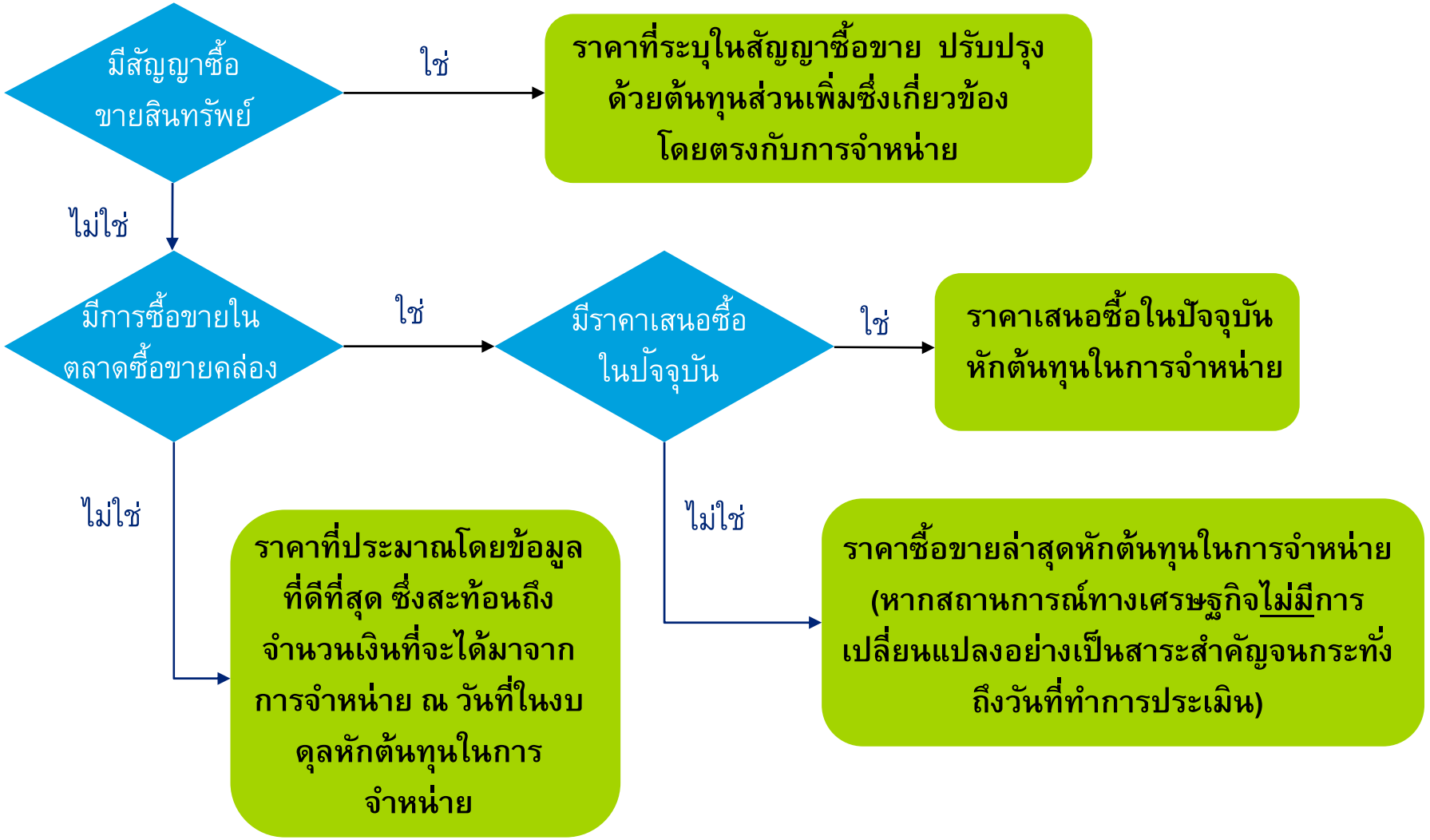


* กิจการต้องไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ให้ต่ำกว่าจำนวนที่สูงสุดของ

1. มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
2. มูลค่าจากการใช้สินทรัพย์
3. ศูนย์

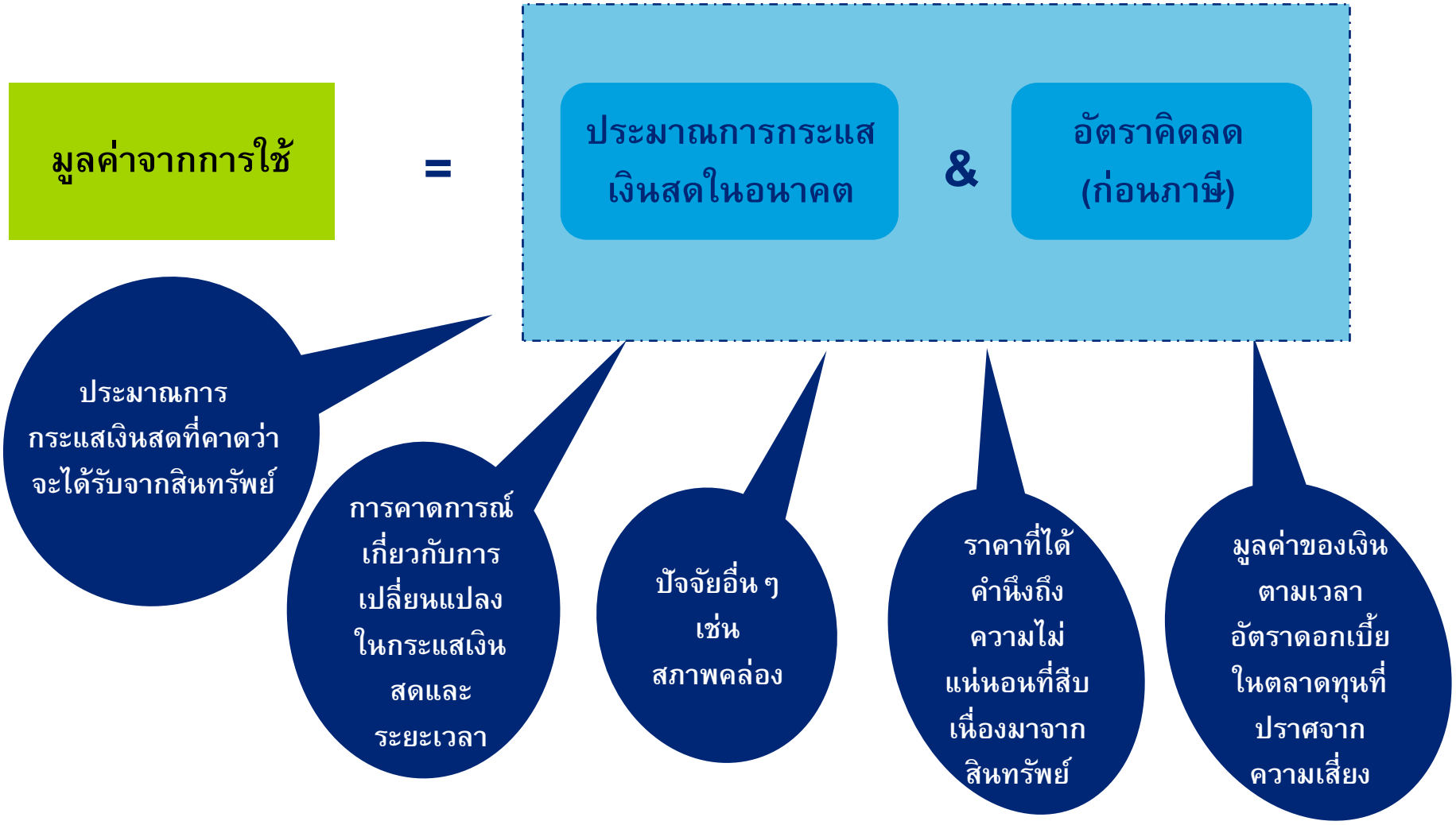
© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

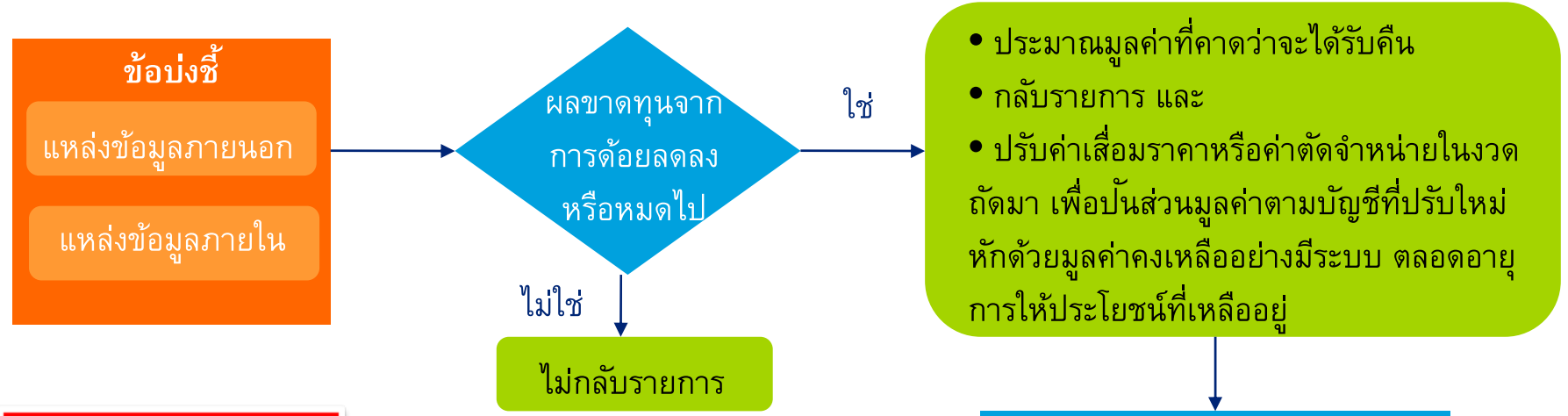
การรับรู้และการวัดมูลค่าของผลขาดทุนจากการด้อยค่า



- ผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องรับรู้ในงบกำไรขาดทุนทันที
- คำนวณค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์โดยใช้มูลค่าตามบัญชีใหม่หักด้วยมูลค่าคงเหลือ

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การกลับรายการบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่า



กิจการต้องไม่กลับบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยม

* มูลค่าตามบัญชีแต่ละรายการที่เพิ่มขึ้น จะต้องไม่สูงกว่าจำนวนที่ต่ำกว่าของ

1. มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์
2. มูลค่าตามบัญชีที่ควรเป็น (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย) หากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในงวดก่อนๆ

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

Source	International GAAP Holdings Limited

Notes to the consolidated financial statements
for the year ended 31 December 2009 – continued

15. Property, plant and equipment

		31/12/09	31/12/08	01/01/08
		CU'000	CU'000	CU'000
	Cost or valuation	148,229	173,407	188,006
	Accumulated depreciation and impairment	(38,446)	(37,686)	(26,948)
		109,783	135,721	161,058
	Freehold land	13,568	16,358	15,610
	Buildings	8,132	11,204	11,108
	Property under construction	–	1,510	1,313
	Plant and equipment	88,055	106,487	132,775
IAS 17.31(a)	Equipment under finance lease	28	162	252
		109,783	135,721	161,058

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

IAS 16.73(a)
IAS 16.73(d),(e)

	Freehold land at fair value	Buildings at fair value	Property under construction at cost	Plant and equipment at cost	Equipment under finance lease at cost	Total
	CU'000	CU'000	CU'000	CU'000	CU'000	CU'000
Cost or valuation						
Balance at 1 January 2008	15,610	12,659	1,313	157,794	630	188,006
Additions	–	1,008	197	10,657	40	11,902
Disposals	–	–	–	(25,788)	–	(25,788)
Acquisitions through business combinations	–	–	–	–	–	–
Reclassified as held for sale	–	–	–	–	–	–
Revaluation increase	1,608	37	–	–	–	1,645
Effect of foreign currency exchange differences	(860)	–	–	(1,498)	–	(2,358)
Other [describe]	–	–	–	–	–	–
Balance at 31 December 2008	16,358	13,704	1,510	141,165	670	173,407
Additions	–	–	–	22,983	–	22,983
Disposals	(1,439)	(1,200)	–	(12,401)	(624)	(15,664)
Transferred as consideration for acquisition of subsidiary	(400)					(400)
Derecognised on disposal of a subsidiary	–	–	–	(8,419)	–	(8,419)
Transferred to investment property	–	–	(1,510)	–	–	(1,510)
Acquisitions through business combinations	–	–	–	512	–	512
Reclassified as held for sale	(1,260)	(1,357)	–	(22,045)	–	(24,662)
Revaluation increase/(decrease)	–	–	–	–	–	–
Effect of foreign currency exchange differences	309	–	–	1,673	–	1,982
Other [describe]	–	–	–	–	–	–
Balance at 31 December 2009	13,568	11,147	–	123,468	46	148,229

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

		Freehold land at fair value	Buildings at fair value	Property under construction at cost	Plant and equipment at cost	Equipment under finance lease at cost	Total
IAS 16.73(a) IAS 16.73(d),(e)		CU'000	CU'000	CU'000	CU'000	CU'000	CU'000
	Accumulated depreciation and impairment						
	Balance at 1 January 2008	–	(1,551)	–	(25,019)	(378)	(26,948)
	Eliminated on disposals of assets	–	–	–	4,610	–	4,610
	Eliminated on revaluation	–	(2)	–	–	–	(2)
	Eliminated on reclassification as held for sale	–	–	–	–	–	–
	Impairment losses recognised in profit or loss	–	–	–	–	–	–
	Reversals of impairment losses recognised in profit or loss	–	–	–	–	–	–
	Depreciation expense	–	(947)	–	(14,717)	(130)	(15,794)
	Effect of foreign currency exchange differences	–	–	–	448	–	448
	Other [describe]	–	–	–	–	–	–
	Balance at 31 December 2008	–	(2,500)	–	(34,678)	(508)	(37,686)
	Eliminated on disposals of assets	–	106	–	3,602	500	4,208
	Eliminated on disposal of a subsidiary	–	–	–	2,757	–	2,757
	Eliminated on revaluation	–	–	–	–	–	–
	Eliminated on reclassification as held for sale	–	153	–	6,305	–	6,458
IAS 36.126(a)	Impairment losses recognised in profit or loss	–	–	–	(1,204)	–	(1,204)
IAS 36.126(b)	Reversals of impairment losses recognised in profit or loss	–	–	–	–	–	–
	Depreciation expense	–	(774)	–	(11,803)	(10)	(12,587)
	Effect of foreign currency exchange differences	–	–	–	(392)	–	(392)
	Other [describe]	–	–	–	–	–	–
	Balance at 31 December 2009	–	(3,015)	–	(35,413)	(18)	(38,446)

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

15.1 Impairment losses recognised in the year

IAS 36.130(a) to (g)

During the year, the Group carried out a review of the recoverable amount of its manufacturing plant and equipment, having regard to the ongoing programme of modernisation and the introduction of new product lines. These assets are used in the Group's electronic equipment reportable segments. The review led to the recognition of an impairment loss of CU1.09 million, which has been recognised in profit or loss. The recoverable amount of the relevant assets has been determined on the basis of their value in use. The discount rate used in measuring value in use was 9% per annum. The discount rate used when the recoverable amount of these assets was previously estimated in 2007 was 8% per annum.

IAS 36.131

Additional impairment losses recognised in respect of property, plant and equipment in the year amounted to CU0.114 million. These losses are attributable to greater than anticipated wear and tear.

IAS 36.126(a)

The impairment losses have been included in the line item [other expenses/cost of sales] in the [statement of comprehensive income/income statement].

IAS 16.73(c)

The following useful lives are used in the calculation of depreciation.

Buildings	20 – 30 years
Leasehold improvements	5 – 7 years
Plant and equipment	5 – 15 years
Equipment under finance lease	5 years

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ค่าความนิยม

17. Goodwill

	31/12/09	31/12/08	01/01/08
	CU'000	CU'000	CU'000
Cost	20,520	24,060	23,920
Accumulated impairment losses	(235)	–	–
	20,285	24,060	23,920

		2009	2008
		CU'000	CU'000
IFRS 3.B67(d)	***Cost***		
	Balance at beginning of year	24,060	23,920
	Additional amounts recognised from business combinations occurring during the year (note 44)	478	–
	Reduction arising from realisation of deferred tax assets not previously recognised	–	–
	Derecognised on disposal of a subsidiary (note 45)	(3,080)	–
	Reclassified as held for sale (note 12)	(1,147)	–
	Effect of foreign currency exchange differences	209	140
	Other [describe]	–	–
	Balance at end of year	20,520	24,060
	Accumulated impairment losses		
	Balance at beginning of year	–	–
IAS 36.126(a)	Impairment losses recognised in the year	(235)	–
	Derecognised on disposal of a subsidiary	–	–
	Classified as held for sale	–	–
	Effect of foreign currency exchange differences	–	–
	Balance at end of year	(235)	–

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ค่าความนิยม

17.1 Impairment losses recognised in the year

IAS 36.130

At the end of the reporting period, the Group assessed the recoverable amount of goodwill, and determined that goodwill associated with certain of the Group's construction activities was impaired by CU235,000 (2008: nil). The recoverable amount of the construction activities was assessed by reference to the cash-generating unit's value in use. A discount factor of 10% per annum (2008: 9.5% per annum) was applied in the value in use model.

The main factor contributing to the impairment of the cash-generating unit was a change during the year in building regulations, requiring registration and certification of builders for government contracts, and the directors' decision not to register the Group's Murphy Construction operating unit for such purposes. The directors have decided to focus the Group's construction activities through the other operating units in Subthree Limited and have consequently determined to write off the goodwill directly related to the activities of Murphy Construction. No write-down of the carrying amounts of other assets in the cash-generating unit was necessary. The goodwill is included in the 'other' reportable segment disclosed in note 6.

The impairment loss has been included in the 'other expenses' line item in the [statement of comprehensive income/income statement].

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ค่าความนิยม

17.2 Allocation of goodwill to cash-generating units

IAS 36.134, 135

Goodwill has been allocated for impairment testing purposes to the following cash-generating units.

- Leisure goods – retail outlets
- Electronic equipment – internet sales
- Construction operations – Murphy Construction
- Construction operations – other.

Before recognition of impairment losses, the carrying amount of goodwill (other than goodwill classified as held for sale and goodwill relating to discontinued operations) was allocated to cash-generating units as follows.

	31/12/09	31/12/08
	CU'000	CU'000
Leisure goods – retail outlets	10,162	9,620
Electronic equipment – internet sales	8,623	8,478
Construction operations – Murphy Construction	235	235
Construction operations – other	1,500	1,500
	20,520	19,833

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ค่าความนิยม

Leisure goods – retail outlets

The recoverable amount of this cash-generating unit is determined based on a value in use calculation which uses cash flow projections based on financial budgets approved by the directors covering a five-year period, and a discount rate of 10% per annum (2008: 9.5% per annum).

Cash flow projections during the budget period are based on the same expected gross margins and raw materials price inflation throughout the budget period. The cash flows beyond that five-year period have been extrapolated using a steady 5% per annum growth rate which is the projected long-term average growth rate for the international leisure goods market. The directors believe that any reasonably possible change in the key assumptions on which recoverable amount is based would not cause the aggregate carrying amount to exceed the aggregate recoverable amount of the cash-generating unit.

Electronic equipment – internet sales

The recoverable amount of the 'electronic equipment – internet sales' segment and cash-generating unit is determined based on a value in use calculation which uses cash flow projections based on financial budgets approved by the directors covering a five-year period, and a discount rate of 10% per annum (2008: 9.5% per annum). Cash flows beyond that five-year period have been extrapolated using a steady 11% per annum growth rate. This growth rate exceeds by 0.5 percentage points the long-term average growth rate for the international electronic equipment market. However, among other factors, the internet sales cash-generating unit benefits from the protection of a 20-year patent on the Series Z electronic equipment, granted in 2005, which is still acknowledged as one of the top models in the market. The directors believe that an 11% per annum growth rate is reasonable in the light of that patent, and of other products being developed, and their intention to focus the Group's operations in this market. The directors believe that any reasonably possible change in the key assumptions on which recoverable amount is based would not cause the 'electronic equipment – internet sales' carrying amount to exceed its recoverable amount.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล – ค่าความนิยม

Construction operations – Murphy Construction

The goodwill associated with Murphy Construction arose when that business was acquired by the Group in 2004. The business has continued to operate on a satisfactory basis, but without achieving any significant increase in market share. During the year, the government of A Land introduced new regulations requiring registration and certification of builders for government contracts. In the light of the decision to focus the Group's construction activities through the other operating units in Subthree Limited, the directors have decided not to register Murphy Construction for this purpose, which means that it has no prospects of obtaining future contracts. The directors have consequently determined to write off the goodwill directly related to Murphy Construction. No other write-down of the assets of Murphy Construction is considered necessary. Contracts in progress at the end of the year will be completed without loss to the Group.

Construction operations – other

The recoverable amount of the Group's remaining construction operations has been determined based on a value in use calculation which uses cash flow projections based on financial budgets approved by the directors covering a five-year period, and a discount rate of 10% per annum (2008: 9.5% per annum). Cash flows beyond that five-year period have been extrapolated using a steady 8% per annum growth rate. This growth rate does not exceed the long-term average growth rate for the construction market in A Land. The directors believe that any reasonably possible further change in the key assumptions on which recoverable amount is based would not cause the construction operations carrying amount to exceed its recoverable amount.

The key assumptions used in the value in use calculations for the leisure goods and electronic equipment cash-generating units are as follows.

Budgeted market share	Average market share in the period immediately before the budget period, plus a growth of 1-2% of market share per year. The values assigned to the assumption reflect past experience, except for the growth factor, which is consistent with the directors' plans for focusing operations in these markets. The directors believe that the planned market share growth per year for the next five years is reasonably achievable.
Budgeted gross margin	Average gross margins achieved in the period immediately before the budget period, increased for expected efficiency improvements. This reflects past experience, except for efficiency improvements. The directors expect efficiency improvements of 3 – 5% per year to be reasonably achievable.
Raw materials price inflation	Forecast consumer price indices during the budget period for the countries from which raw materials are purchased. The values assigned to the key assumption are consistent with external sources of information.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล - สำรอง

IAS 1.106(d)

29.2 Properties revaluation reserve

		2009	2008
		CU'000	CU'000
IAS 16.77(f)	Balance at beginning of year	1,201	51
	Increase arising on revaluation of properties	–	1,643
IAS 36.126(c)	Impairment losses	–	–
IAS 36.126(d)	Reversals of impairment losses	–	–
	Deferred tax liability arising on revaluation	–	(493)
	Reversal of deferred tax liability on revaluation	–	–
	Transferred to retained earnings	(3)	–
	Other [describe]	–	–
	Balance at end of year	1,198	1,201

IAS 1.79(b)

The properties revaluation reserve arises on the revaluation of land and buildings. When revalued land or buildings are sold, the portion of the properties revaluation reserve that relates to that asset, and that is effectively realised, is transferred directly to retained earnings.

IAS 16.77(f)

Distributions from the properties revaluation reserve can be made where they are in accordance with the requirements of the Company's constitution, the Corporations Act and relevant case law. Amounts may also be effectively distributed out of the properties revaluation reserve as part of a share buy-back. Generally, there is no restriction on the payment of 'bonus shares' out of the properties revaluation reserve. However, the payment of cash distributions out of the reserve is restricted by the terms of the Company's constitution. These restrictions do not apply to any amounts transferred to retained profits. The directors do not currently intend to make any distribution from the properties revaluation reserve.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

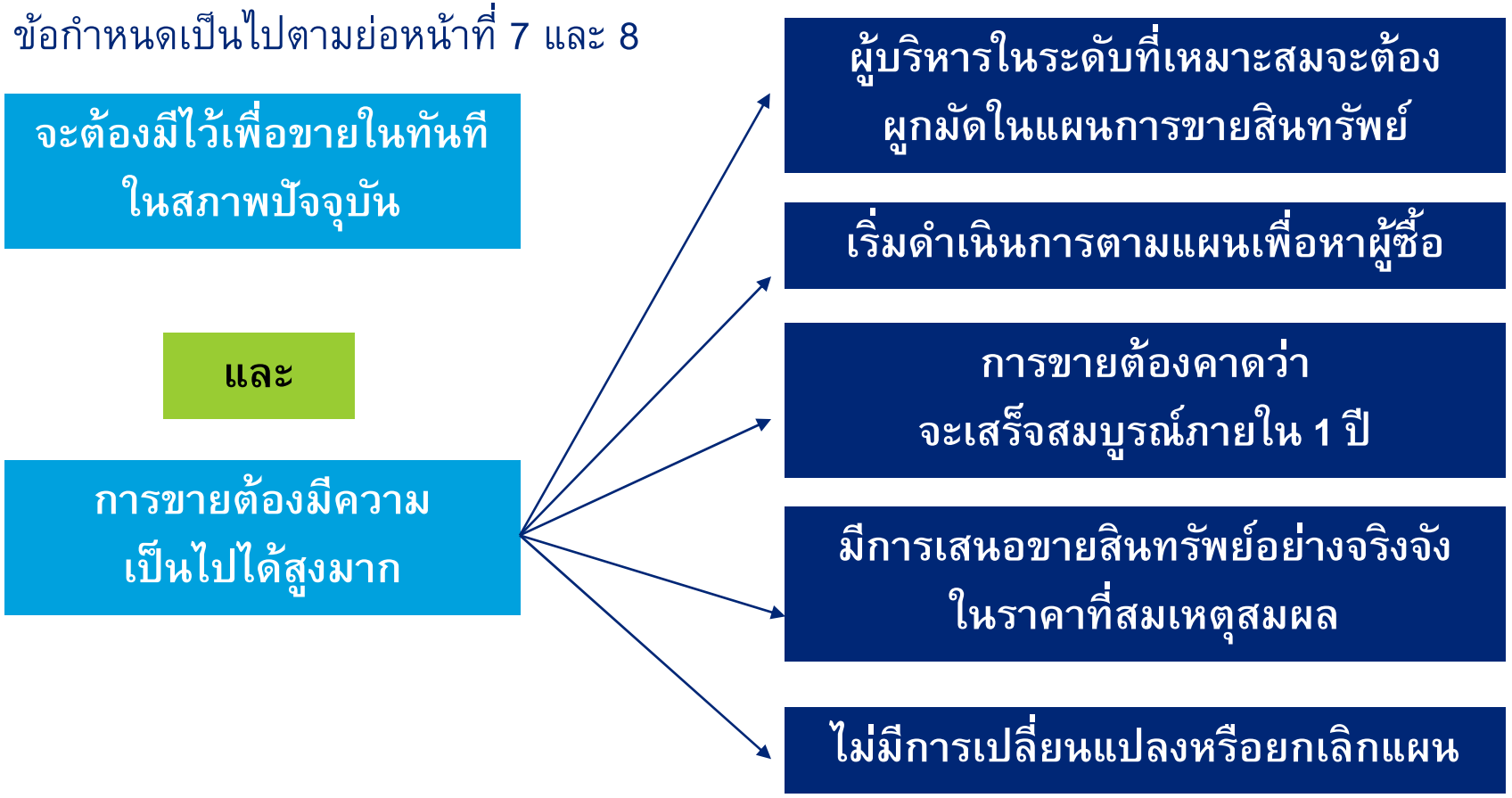
มาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปี 2552

1. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
2. **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก**

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

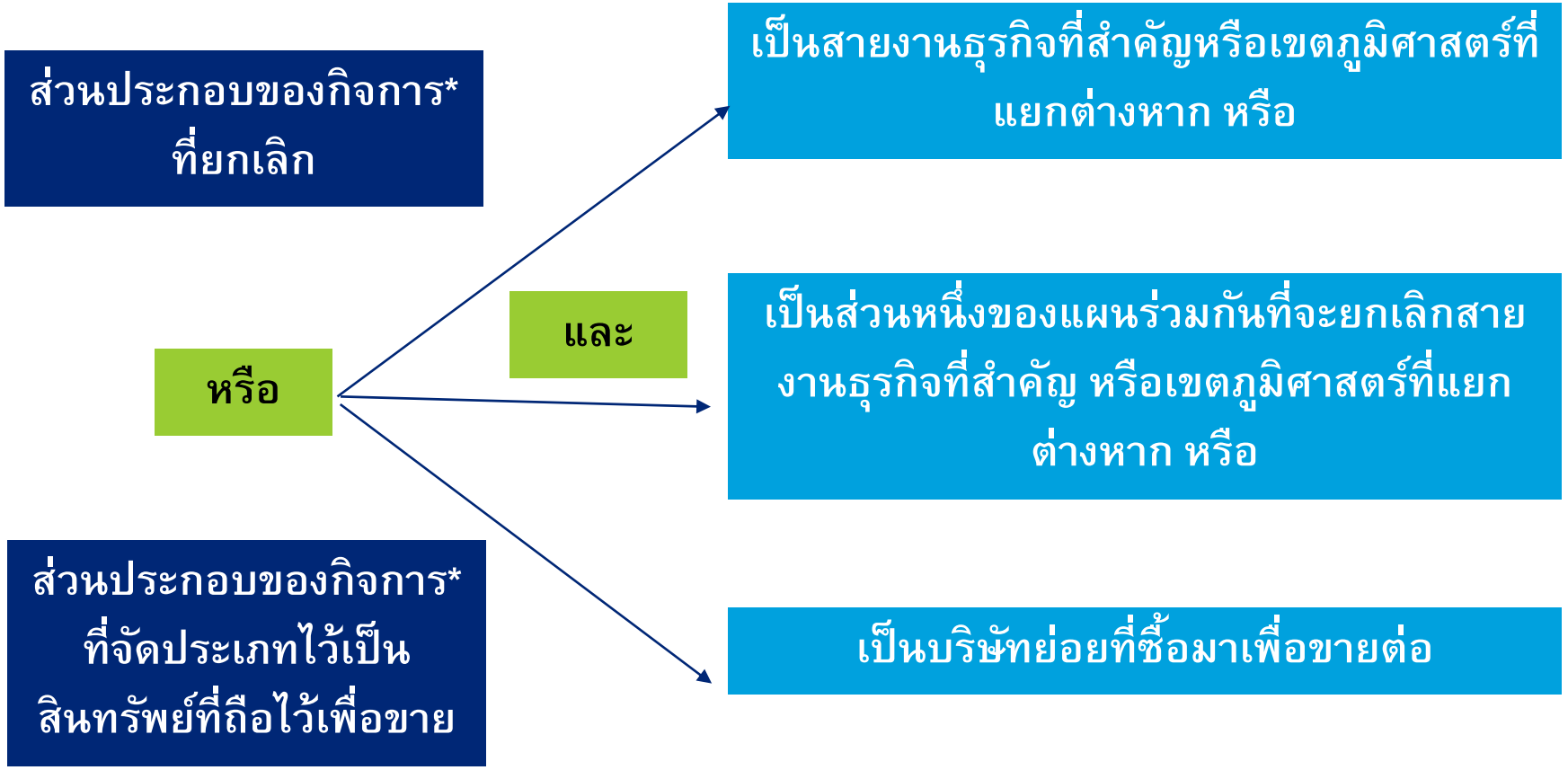
เงื่อนไขการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

- หลักการสำคัญ – การจัดประเภทของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหากมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป
- ข้อกำหนดเป็นไปตามย่อหน้าที่ 7 และ 8



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การดำเนินงานที่ยกเลิก



*ส่วนประกอบของกิจการประกอบด้วยการดำเนินงานแลกระแสเงินสดที่สามารถแยกได้อย่างชัดเจน (ทั้งในด้านของการดำเนินงานและวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน) จากส่วนที่เหลือของกิจการ

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การจำหน่ายบางส่วน (Partial Disposals)

Type of Transaction	Held for Sale?	Reason
Subsidiary to subsidiary	No	Control remains
Subsidiary to associate	Yes	Control lost
Subsidiary to equity- accounted JV	Yes	Control lost
Subsidiary to proportionately consolidated JV	Yes	Control lost
Subsidiary to investment	Yes	Control lost
Proportionately consolidated JV to associate	Yes	Joint control lost
Equity accounted JV to equity accounted JV	No	Joint control remains

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การจำหน่ายบางส่วน (Partial Disposals)

Type of Transaction	Held for Sale?	Reason
Equity-accounted JV to equity-accounted associate	No	Joint control lost but method of accounting implies no change in nature
Proportionately consolidated JV to Investment	Yes	Joint control lost
Proportionately consolidated JV to proportionately consolidated JV	No	Joint control remains
Equity-accounted JV to Investment	Yes	Joint control lost
Associate to investment	Yes	Significant influence lost
Associate to associate	No	Significant influence remains

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ต้องบันทึกด้วย **จำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย**
  - ณ วันที่จัดประเภทเป็นครั้งแรก
  - ทุกวันสิ้นงวดที่รายงาน

- ณ วันที่วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก หากมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก**ต่ำกว่า**มูลค่าตามบัญชีรวม

  >>> ต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรขาดทุนสำหรับงวด

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การวัดมูลค่าในภายหลัง

- กิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคา (หรือค่าตัดจำหน่าย) ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนระหว่างที่สินทรัพย์นั้นถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือระหว่างที่สินทรัพย์นั้นเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

- กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งต่อๆ ไปของสินทรัพย์เพื่อให้มูลค่าของสินทรัพย์เท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเพิ่มขึ้นและลดลงของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

กิจการต้องรับรู้ผลกำไรจากการเพิ่มขึ้นในภายหลังของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ แต่ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

การปันส่วนผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ / กลับรายการ

- TFRS 5 – ปันส่วนให้เฉพาะสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่อยู่ในขอบเขต
- TAS 36 – ปันส่วนให้กับสินทรัพย์ทั้งหมดที่อยู่ในหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน

Source	International GAAP Holdings Limited			
IAS 1.10(b), 51(b),(c)	**Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009**			
IAS 1.113		Notes	Year ended 31/12/09	Year ended 31/12/08
IAS 1.51(d),(e)			CU'000	CU'000
	Continuing operations			
IAS 1.82(a)	Revenue	5	140,918	151,840
IAS 1.99	Cost of sales		(87,897)	(91,840)
IAS 1.85	Gross profit		53,021	60,000
IAS 1.85	Investment revenue	7	3,608	2,351
IAS 1.85	Other gains and losses	8	647	1,005
IAS 1.99	Distribution expenses		(5,087)	(4,600)
IAS 1.99	Marketing expenses		(3,305)	(2,254)
IAS 1.99	Occupancy expenses		(2,128)	(2,201)
IAS 1.99	Administration expenses		(11,001)	(15,124)
IAS 1.82(b)	Finance costs	9	(4,418)	(6,023)
IAS 1.99	Other expenses		(2,801)	(2,612)
IAS 1.82(c)	Share of profits of associates	20	1,186	1,589
IAS 1.85	Gain recognised on disposal of interest in former associate	20	581	-
IAS 1.85	Profit before tax		30,303	32,131
IAS 1.82(d)	Income tax expense	10	(11,564)	(11,799)
IAS 1.85	Profit for the year from continuing operations	13	18,739	20,332

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน

Source	International GAAP Holdings Limited			
	Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009 - continued			
		Notes	Year ended 31/12/09	Year ended 31/12/08
			CU'000	CU'000
	Discontinued operations			
IAS 1.82(e)	Profit for the year from discontinued operations	11	8,310	9,995
IAS 1.82(f)	**PROFIT FOR THE YEAR**		27,049	30,327
	Other comprehensive income			
IAS 1.82(g)	Exchange differences on translating foreign operations		(39)	85
IAS 1.82(g)	Net value gain on available-for-sale financial assets		66	57
IAS 1.82(g)	Net value gain on cash flow hedges		39	20
IAS 1.82(g)	Gain on revaluation of properties		-	1,150
IAS 1.82(h)	Share of other comprehensive income of associates		-	-
IAS 1.85	Other comprehensive income for the year, net of tax		66	1,312
IAS 1.82(j)	**TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR**		27,115	31,639

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน

Source **International GAAP Holdings Limited**

Consolidated statement of comprehensive income
for the year ended 31 December 2009 - continued

		Notes	Year ended 31/12/09 CU'000	Year ended 31/12/08 CU'000
	Profit attributable to:			
IAS 1.83(a)	Owners of the Company		23,049	27,564
IAS 1.83(a)	Non-controlling interests		4,000	2,763
			27,049	30,327
	Total comprehensive income attributable to:			
IAS 1.83(b)	Owners of the Company		23,115	28,876
IAS 1.83(b)	Non-controlling interests		4,000	2,763
			27,115	31,639

Note: The format outlined above aggregates expenses according to their function.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างงบกำไรขาดทุน

Source	International GAAP Holdings Limited			
	Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009 – continued			
		Notes	Year ended 31/12/09 CU'000	Year ended 31/12/08 CU'000
	Earnings per share	14		
	From continuing and discontinued operations			
IAS 33.66	Basic (cents per share)		132.2	137.0
IAS 33.66	Diluted (cents per share)		115.5	130.5
	From continuing operations			
IAS 33.66	Basic (cents per share)		84.5	87.3
IAS 33.66	Diluted (cents per share)		74.0	83.2

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างงบดุล

		Notes	31/12/09 CU'000	31/12/08 CU'000	01/01/08 CU'000
IAS 1.10(a), (f), 51(b),(c)	**Consolidated statement of financial position at 31 December 2009`**				
IAS 1.113 IAS 1.51(d),(e)	**Assets**				
IAS 1.60	*Current assets*				
IAS 1.54(i)	Cash and bank balances		23,446	19,778	9,082
IAS 1.54(h)	Trade and other receivables	25	19,735	16,292	14,002
IAS 1.54(g)	Inventories	24	31,213	28,982	29,688
IAS 1.55	Finance lease receivables	26	198	188	182
IAS 1.54(n)	Current tax assets	10	125	60	81
IAS 1.54(d)	Other financial assets	22	8,757	6,949	5,528
IAS 1.55	Other assets	23	-	-	-
			83,474	72,249	58,563
IAS 1.54(j)	Assets classified as held for sale	12	22,336	-	-
	Total current assets		105,810	72,249	58,563
IAS 1.60	*Non-current assets*				
IAS 1.54(a)	Property, plant and equipment	15	109,783	135,721	161,058
IAS 1.54(b)	Investment property	16	1,936	132	170
IAS 1.55	Goodwill	17	20,285	24,060	23,920
IAS 1.54(c)	Other intangible assets	18	9,739	11,325	12,523
IAS 1.54(e)	Investments in associates	20	7,402	7,270	5,706
IAS 1.54(o)	Deferred tax assets	10	-	-	-
IAS 1.55	Finance lease receivables	26	830	717	739
IAS 1.54(d)	Other financial assets	22	10,771	9,655	7,850
IAS 1.55	Other assets	23	-	-	-
	Total non-current assets		160,746	188,880	211,966
	Total assets		266,556	261,129	270,529

Note: As required by IAS 1.10(f), a statement of financial position is presented at the beginning of the earliest comparative period. The additional statement is required because the entity has applied new accounting policies retrospectively in the year.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างงบดุล

Consolidated statement of financial position
at 31 December 2009 – continued

		Notes	31/12/09 CU'000	31/12/08 CU'000	01/01/08 CU'000
	Equity and liabilities				
IAS 1.60	*Current liabilities*				
IAS 1.54(k)	Trade and other payables	37	16,373	21,220	52,750
IAS 1.55	Borrowings	32	22,446	25,600	33,618
IAS 1.54(m)	Other financial liabilities	34	116	18	-
IAS 1.54(n)	Current tax liabilities	10	5,270	5,868	4,910
IAS 1.54(l)	Provisions	35	3,356	3,195	2,235
IAS 1.55	Deferred revenue	41	355	52	63
IAS 1.55	Other liabilities	36	90	95	-
			48,006	56,048	93,576
IAS 1.54(p)	Liabilities directly associated with assets classified as held for sale	12	3,684	-	-
	Total current liabilities		51,690	56,048	93,576
IAS 1.60	*Non-current liabilities*				
IAS 1.55	Borrowings	32	20,221	31,478	28,014
IAS 1.54(m)	Other financial liabilities	34	15,001	-	-
IAS 1.55	Retirement benefit obligation	39	508	352	739
IAS 1.54(o)	Deferred tax liabilities	10	4,646	3,693	2,593
IAS 1.54(l)	Provisions	35	2,294	2,231	4,102
IAS 1.55	Deferred revenue	41	219	95	41
IAS 1.55	Other liabilities	36	180	270	-
	Total non-current liabilities		43,069	38,119	35,489
	Total liabilities		94,759	94,167	129,065
	Capital and reserves				
IAS 1.55	Issued capital	28	32,439	48,672	48,672
IAS 1.55	Reserves	29	4,237	3,376	1,726
IAS 1.55	Retained earnings	30	110,805	94,909	73,824
			147,481	146,957	124,222
IAS 1.55	Amounts recognised directly in equity relating to assets classified as held for sale	12	-	-	-
IAS 1.54(r)	Equity attributable to owners of the Company		147,481	146,957	124,222
IAS 1.54(q)	Non-controlling interests	31	24,316	20,005	17,242
	Total equity		171,797	166,962	141,464
	Total equity and liabilities		266,556	261,129	270,529

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

Source	International GAAP Holdings Limited

Notes to the consolidated financial statements
for the year ended 31 December 2009 – continued

11. Discontinued operations

11.1 Disposal of toy manufacturing operations

IFRS 5.30
IFRS 5.41

On 28 September 2009, the board of directors entered into a sale agreement to dispose of Subzero Limited, which carried out all of the Group's toy manufacturing operations. The proceeds of sale substantially exceeded the carrying amount of the related net assets and, accordingly, no impairment losses were recognised on the reclassification of these operations as held for sale. The disposal of the toy manufacturing operations is consistent with the Group's long-term policy to focus its activities in the electronic equipment and other leisure goods markets. The disposal was completed on 30 November 2009, on which date control of the toy manufacturing operations passed to the acquirer. Details of the assets and liabilities disposed of, and the calculation of the profit or loss on disposal, are disclosed in note 45.

11.2 Plan to dispose of the bicycle business

IFRS 5.30
IFRS 5.41

On 30 November 2009, the board of directors announced a plan to dispose of the Group's bicycle business. The disposal is consistent with the Group's long-term policy to focus its activities in the electronic equipment and other leisure goods markets. The Group is actively seeking a buyer for its bicycle business and expects to complete the sale by 31 July 2010. The Group has not recognised any impairment losses in respect of the bicycle business, neither when the operation was reclassified as held for sale nor at the end of the reporting period.

11.3 Analysis of profit for the year from discontinued operations

The combined results of the discontinued operations (i.e. toy manufacturing and bicycle businesses) included in the [statement of comprehensive income/income statement] are set out below. The comparative profit and cash flows from discontinued operations have been re-presented to include those operations classified as discontinued in the current period.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

		Year ended 31/12/09	Year ended 31/12/08
		CU'000	CU'000
IFRS 5.33(b)	***Profit for the year from discontinued operations***		
	Revenue	64,405	77,843
	Other gains	30	49
		64,435	77,892
	Expenses	(54,905)	(64,899)
	Profit before tax	9,530	12,993
IAS 12.81(h)	Attributable income tax expense	(2,524)	(2,998)
		7,006	9,995
	Gain/(loss) on remeasurement to fair value less costs to sell	–	–
	Gain/(loss) on disposal of operation (note 45)	1,940	–
IAS 12.81(h)	Attributable income tax expense	(636)	–
		1,304	–
IFRS 5.33(d)	Profit for the year from discontinued operations (attributable to owners of the Company)	8,310	9,995
IFRS 5.33(c)	***Cash flows from discontinued operations***		
	Net cash inflows from operating activities	6,381	7,078
	Net cash inflows from investing activities	2,767	–
	Net cash outflows from financing activities	(5,000)	–
	Net cash inflows	4,148	7,078

The bicycle business has been classified and accounted for at 31 December 2009 as a disposal group held for sale (see note 12).

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

Source	International GAAP Holdings Limited

Notes to the consolidated financial statements
for the year ended 31 December 2009 – continued

12. Assets classified as held for sale

	31/12/09	31/12/08	01/01/08
	CU'000	CU'000	CU'000
Land held for sale (i)	1,260	–	–
Assets related to bicycle business (ii)	21,076	–	–
	22,336	–	–
Liabilities associated with assets held for sale (ii)	3,684	–	–

IFRS 5.41 (i) The Group intends to dispose of a parcel of land it no longer utilises in the next 10 months. The property was previously used in the Group's toy operations. A search is underway for a buyer. No impairment loss was recognised on reclassification of the land as held for sale nor at 31 December 2009.

IFRS 5.41
IFRS 5.38 (ii) As described in note 11, the Group is seeking to dispose of its bicycle business and anticipates that the disposal will be completed by 31 July 2010. The major classes of assets and liabilities of the bicycle business at the end of the reporting period are as follows:

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

		31/12/09
		CU'000
	Goodwill	1,147
	Property, plant and equipment	16,944
IAS 2.36(c)	Inventories	830
	Trade receivables	1,980
	Cash and bank balances	175
	Assets of bicycle business classified as held for sale	21,076
	Trade payables	(3,254)
	Current tax liabilities	–
	Deferred tax liabilities	(430)
	Liabilities of bicycle business associated with assets classified as held for sale	(3,684)
	Net assets of bicycle business classified as held for sale	17,392

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

Source	International GAAP Holdings Limited

Notes to the consolidated financial statements
for the year ended 31 December 2009 – continued

13. Profit for the year from continuing operations

IFRS 5.33(d)

Profit for the year from contuing operations is attributable to:

	Year ended 31/12/09	Year ended 31/12/08
	CU'000	CU'000
Owners of the Company	14,739	17,569
Non-controlling interests	4,000	2,763
	18,739	20,332

Profit for the year from continuing operations has been arrived at after charging (crediting):

	Year ended 31/12/09	Year ended 31/12/08
	CU'000	CU'000
13.1 Impairment losses on financial assets		
Impairment loss recognised on trade receivables (note 25)	63	430
Impairment loss on available-for-sale equity investments	–	–
Impairment loss on available-for-sale debt investments	–	–
Impairment loss on held-to-maturity financial assets	–	–
Impairment loss on loans carried at amortised cost	–	–
	63	430

IFRS 7.20(e)

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

สรุปสาระสำคัญของการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีไทย และมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทยให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ปี 2552 ในเรื่องที่สำคัญ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

เหตุผลของการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

1. งบการเงินรูปแบบใหม่สามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอในงบการเงินได้สะดวกมากยิ่งขึ้น
   เช่น กิจการมีทางเลือกที่จะนำเสนอรายได้และค่าใช้จ่ายในงบเดียว (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) หรือในสองงบ (งบเฉพาะกำไรขาดทุน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)
2. รายการที่เกี่ยวข้องกับส่วนของเจ้าของสามารถรวมไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ แต่ให้แยกผลกระทบที่มิได้เกิดขึ้นโดยตรงกับเจ้าของไปรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (เช่น ผลกำไรหรือผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินเผื่อขาย เป็นต้น)

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
ลักษณะของงบการเงินที่สมบูรณ์	1. งบแสดงฐานะการเงิน 2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ 4. งบกระแสเงินสด 5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน 6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบที่ใกล้ที่สุด เมื่อกิจการได้นำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติย้อนหลังหรือการปรับงบการเงินย้อนหลัง หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่	1. งบดุล 2. งบกำไรขาดทุน 3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ 4. งบกระแสเงินสด 5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ข้อมูลเปรียบเทียบ	กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงินอย่างน้อยสามงบ งบอื่น ๆ และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยสองงบ เมื่อนำนโยบายทางการบัญชีมาปรับปรุงย้อนหลังหรือแก้ไขงบการเงินย้อนหลัง หรือเมื่อกิจการมีการจัดประเภทรายการในงบการเงินใหม่ กิจการต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1. สิ้นงวดปัจจุบัน 2. สิ้นงวดก่อน (งวดเดียวกันกับต้นงวดของงวดปัจจุบัน) และ 3. ต้นงวดของงวดที่นำมาเปรียบเทียบล่าสุด	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	กิจการต้องแสดงรายการทั้งหมดของรายได้และค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงวดในงบการเงินดังต่อไปนี้ 1. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเพียงงบการเงินเดียว หรือ 2. งบที่แสดงองค์ประกอบของกำไรหรือขาดทุน (งบเฉพาะกำไรขาดทุน) และงบที่แสดงยอดต้นงวดที่ประกอบด้วยกำไรหรือขาดทุนและแสดงองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กิจการอาจแสดงองค์ประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้ 1. แสดงยอดสุทธิจากผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง หรือ 2. แสดงยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง พร้อมแสดงยอดที่เป็นยอดรวมภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบนั้น	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
เงินปันผลที่รับรู้จากการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ	กิจการต้องแสดงจำนวนเงินปันผลที่จ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของในระหว่างงวดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน พร้อมทั้งแสดงจำนวนต่อหุ้นที่เกี่ยวข้อง	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

ข้อยกเว้นที่อาจมีสำหรับประเทศไทย

สภาวิชาชีพอาจมีการยกเว้นไม่ต้องแสดงงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบ 3 ปีสำหรับการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาบังคับใช้เป็นครั้งแรก (ปี 2554)

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 1

Source	International GAAP Holdings Limited			
IAS 1.10(b), 51(b),(c)	**Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009**	**[Alt 1]**		
IAS 1.113		Notes	Year ended 31/12/09	Year ended 31/12/08
IAS 1.51(d),(e)			CU'000	CU'000
	Continuing operations			
IAS 1.82(a)	Revenue	5	140,918	151,840
IAS 1.99	Cost of sales		(87,897)	(91,840)
IAS 1.85	Gross profit		53,021	60,000
IAS 1.85	Investment revenue	7	3,608	2,351
IAS 1.85	Other gains and losses	8	647	1,005
IAS 1.99	Distribution expenses		(5,087)	(4,600)
IAS 1.99	Marketing expenses		(3,305)	(2,254)
IAS 1.99	Occupancy expenses		(2,128)	(2,201)
IAS 1.99	Administration expenses		(11,001)	(15,124)
IAS 1.82(b)	Finance costs	9	(4,418)	(6,023)
IAS 1.99	Other expenses		(2,801)	(2,612)
IAS 1.82(c)	Share of profits of associates	20	1,186	1,589
IAS 1.85	Gain recognised on disposal of interest in former associate	20	581	-
IAS 1.85	Profit before tax		30,303	32,131
IAS 1.82(d)	Income tax expense	10	(11,564)	(11,799)
IAS 1.85	Profit for the year from continuing operations	13	18,739	20,332

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 1 (ต่อ)

Source	International GAAP Holdings Limited			
	Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009 - continued	**[Alt 1]**		
		Notes	Year ended 31/12/09 CU'000	Year ended 31/12/08 CU'000
	Discontinued operations			
IAS 1.82(e)	Profit for the year from discontinued operations	11	8,310	9,995
IAS 1.82(f)	**PROFIT FOR THE YEAR**		27,049	30,327
	Other comprehensive income			
IAS 1.82(g)	Exchange differences on translating foreign operations		(39)	85
IAS 1.82(g)	Net value gain on available-for-sale financial assets		66	57
IAS 1.82(g)	Net value gain on cash flow hedges		39	20
IAS 1.82(g)	Gain on revaluation of properties		-	1,150
IAS 1.82(h)	Share of other comprehensive income of associates		-	-
IAS 1.85	Other comprehensive income for the year, net of tax		66	1,312
IAS 1.82(i)	**TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR**		27,115	31,639

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 1 (ต่อ)

Source **International GAAP Holdings Limited**

Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009 - continued **[Alt 1]**

		Notes	Year ended 31/12/09 CU'000	Year ended 31/12/08 CU'000
	Profit attributable to:			
IAS 1.83(a)	Owners of the Company		23,049	27,564
IAS 1.83(a)	Non-controlling interests		4,000	2,763
			27,049	30,327
	Total comprehensive income attributable to:			
IAS 1.83(b)	Owners of the Company		23,115	28,876
IAS 1.83(b)	Non-controlling interests		4,000	2,763
			27,115	31,639

Note: The format outlined above aggregates expenses according to their function.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 1 (ต่อ)

Source	International GAAP Holdings Limited			
	Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009 – continued	**[Alt 1]**		
		Notes	Year ended 31/12/09 CU'000	Year ended 31/12/08 CU'000
	Earnings per share	14		
	From continuing and discontinued operations			
IAS 33.66	Basic (cents per share)		132.2	137.0
IAS 33.66	Diluted (cents per share)		115.5	130.5
	From continuing operations			
IAS 33.66	Basic (cents per share)		84.5	87.3
IAS 33.66	Diluted (cents per share)		74.0	83.2

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 2

Source	International GAAP Holdings Limited			
IAS 1.10(b), 81(b), 51(b),(c)	**Consolidated income statement for the year ended 31 December 2009**	**[Alt 2]**		
IAS 1.113		Notes	Year ended 31/12/09 CU'000	Year ended 31/12/08 CU'000
IAS 1(2007) .51(d),(e)	**Continuing operations**			
IAS 1.82(a)	Revenue	5	140,918	151,840
IAS 1.85	Investment revenue	7	3,608	2,351
IAS 1.85	Other gains and losses	8	647	1,005
IAS 1.99	Changes in inventories of finished goods and work in progress		(7,134)	2,118
IAS 1.99	Raw materials and consumables used		(70,391)	(85,413)
IAS 1.99	Depreciation and amortisation expenses	13	(11,193)	(13,878)
IAS 1.99	Employee benefits expense	13	(9,803)	(11,655)
IAS 1.82(b)	Finance costs	9	(4,418)	(6,023)
IAS 1.99	Consulting expense		(3,120)	(1,926)
IAS 1.99	Other expenses		(10,578)	(7,877)
IAS 1.82(c)	Share of profits of associates	20	1,186	1,589
IAS 1.85	Gain recognised on disposal of interest in former associate	20	581	-
IAS 1.85	Profit before tax		30,303	32,131
IAS 1.82(d)	Income tax expense	10	(11,564)	(11,799)
IAS 1.85	Profit for the year from continuing operations	13	18,739	20,332

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 2 (ต่อ)

Source	International GAAP Holdings Limited			
	Consolidated income statement for the year ended 31 December 2009 – continued [Alt 2]			
		Notes	Year ended 31/12/09 CU'000	Year ended 31/12/08 CU'000
	Discontinued operations			
IAS 1.82(e)	Profit for the year from discontinued operations	11	8,310	9,995
IAS 1.82(f)	**PROFIT FOR THE YEAR**		27,049	30,327
	Attributable to:			
IAS 1.83(a)	Owners of the Company		23,049	27,564
IAS 1.83(a)	Non-controlling interests		4,000	2,763
			27,049	30,327
	Earnings per share	14		
	From continuing and discontinued operations			
IAS 33.66, 67A	Basic (cents per share)		132.2	137.0
IAS 33.66, 67A	Diluted (cents per share)		115.5	130.5

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 2 (ต่อ)

Source	International GAAP Holdings Limited		
	Consolidated income statement for the year ended 31 December 2009 – continued [Alt 2]		
		Year ended 31/12/09 CU'000	Year ended 31/12/08 CU'000
	From continuing operations		
IAS 33.66, 67A	Basic (cents per share)	84.5	87.3
IAS 33.66, 67A	Diluted (cents per share)	74.0	83.2

Note: The format outlined above aggregates expenses according to their nature.

Note that where the two-statement approach is adopted, as required by IAS 1.12, the income statement must be displayed immediately before the statement of comprehensive income.

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 2 (ต่อ)

Source	International GAAP Holdings Limited		
IAS 1.10(b), 81(b), 51(b),(c) IAS 1.113	**Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009** **[Alt 2]**	Year ended 31/12/09	Year ended 31/12/08
IAS 1.51(d),(e)		CU'000	CU'000
IAS 1.82(f)	**Profit for the year**	27,049	30,327
	Other comprehensive income		
IAS 1.82(g)	Exchange differences on translating foreign operations		
	Exchange differences arising during the year	75	121
	Exchange differences arising on hedging of foreign operations	(12)	-
	Reclassification adjustments relating to foreign operations disposed of in the year	(166)	-
	Reclassification adjustments relating to hedges of foreign operations disposed of in the year	46	-
		(57)	121

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ตัวอย่างของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตาม TAS 1 – ทางเลือก 2 (ต่อ)

Source	International GAAP Holdings Limited		
	Consolidated statement of comprehensive income for the year ended 31 December 2009 – continued [Alt 2]		
		Year ended 31/12/09	Year ended 31/12/08
		CU'000	CU'000
IAS 1.82(g)	Available-for-sale financial assets		
	Net gain arising on revaluation of available-for-sale financial assets during the year	94	81
	Reclassification adjustments relating to available-for-sale financial assets disposed of in the year	-	-
		94	81
IAS 1.82(g)	Cash flow hedges		
	Gains arising during the year	436	316
	Reclassification adjustments for amounts recognized in profit or loss	(123)	(86)
	Reclassification adjustments for amounts transferred to the initial carrying amounts of hedged items	(257)	(201)
		56	29
IAS 1.82(g)	Gain arising on revaluation of properties	-	1,643
IAS 1.82(h)	Share of other comprehensive income of associates	-	-
	Income tax relating to components of other comprehensive income	(27)	(562)
IAS 1.82(j)	**TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR**	27,115	31,639
	Total comprehensive income attributable to:		
IAS 1.83(b)	Owners of the Company	23,115	28,876
IAS 1.83(b)	Non-controlling interests	4,000	2,763
		27,115	31,639

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง งบกระแสเงินสด

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	เงินสดจ่ายเพื่อผลิตหรือเพื่อซื้อสินทรัพย์ซึ่งถือไว้เพื่อให้ผู้อื่นเช่า และต่อมาถือไว้เพื่อขาย ถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน เงินสดรับจากค่าเช่าและการขายสินทรัพย์ในเวลาต่อมา ถือเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานเช่นเดียวกัน	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อย	กระแสเงินสดที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้มีผลทำให้สูญเสียการควบคุมไป เช่น การซื้อหรือขายตราสารทุนของบริษัทย่อยโดยบริษัทใหญ่ในภายหลัง ซึ่งถือเป็นรายการในส่วนของเจ้าของ (ดู TAS 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ) จะต้องจัดประเภทเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
การรับรู้รายการ – ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง	กิจการต้องประเมินต้นทุนทั้งหมดของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เมื่อเกิดขึ้นตามหลักการของการรับรู้รายการโดยทั่วไป ต้นทุนดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนเริ่มแรกเพื่อให้ได้มาหรือก่อสร้างรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลังเมื่อมีการต่อเติม การเปลี่ยนแทนส่วนประกอบต่าง ๆ หรือการซ่อมบำรุงสินทรัพย์นั้น	ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลังจะรับรู้เมื่อกิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ
การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ – ต้นทุนในการรื้อการขนย้าย และการบูรณะสภาพของสินทรัพย์	ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึง ต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการอันเกิดขึ้นจากการติดตั้งสินทรัพย์ดังกล่าว นอกจากนี้ ต้นทุนของสินทรัพย์นั้นยังรวมถึงต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นอันเป็นผลจากการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง เพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ในการผลิตสินค้าคงเหลือ	กำหนดให้กิจการรับรู้เฉพาะต้นทุนที่เป็นผลต่อเนื่องจากการติดตั้งสินทรัพย์เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุน

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ – รายการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์	กิจการต้องวัดมูลค่ารายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งกิจการได้รับจากการแลกเปลี่ยนกับรายการสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือแลกเปลี่ยนกับทั้งรายการสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม เว้นแต่กรณีที่การแลกเปลี่ยนนั้นไม่มีเนื้อหาเชิงพาณิชย์	กำหนดให้กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้มาด้วยมูลค่ายุติธรรม เว้นแต่กรณีที่สินทรัพย์ที่แลกเปลี่ยนเป็นสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน
การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ – วิธีการตีราคาใหม่	หากกิจการสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการอาจแสดงรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ด้วยราคาที่ตีใหม่	ไม่ได้มีเงื่อนไขว่ากิจการสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือหรือไม่
ค่าเสื่อมราคา – หน่วยของการวัด	กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ แต่ละส่วนที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
ค่าเสื่อมราคา - จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา	กิจการต้องวัดมูลค่าคงเหลือของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ด้วยจำนวนที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์ หากสินทรัพย์นั้นมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะเป็นเมื่อสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์	ไม่ได้ระบุว่ามูลค่าคงเหลือจะต้องหมายถึง - มูลค่าที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์ หากสินทรัพย์นั้นมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะเป็นเมื่อสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ หรือ - มูลค่าซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ ณ วันสิ้นสุดอายุการใช้งานจริง ปรับปรุงด้วยผลกระทบของภาวะเงินเฟ้อ
ค่าเสื่อมราคา – ระยะเวลาในการคิดค่าเสื่อมราคา	กิจการต้องเริ่มคิดค่าเสื่อมราคารายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะใช้งาน การคิดค่าเสื่อมราคาจะสิ้นสุดเมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้น หรือจัดประเภทสินทรัพย์นั้นเป็นสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขาย (หรือรวมไว้ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขาย) แล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน	ไม่ได้กำหนดเวลาเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ แต่กำหนดให้กิจการหยุดคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อกิจการหยุดใช้งานสินทรัพย์ และถือสินทรัพย์นั้นไว้เพื่อรอจำหน่าย

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
การตัดรายการ – วันที่ตัดรายการสินทรัพย์	กิจการต้องตัดมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่กิจการจำหน่าย ณ วันที่เงื่อนไขของการขายสินค้า	ไม่ได้กำหนดให้กิจการใช้เงื่อนไขตาม TAS 18 เรื่อง รายได้ ในการกำหนดวันที่ตัดมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ที่ถูกจำหน่าย
	กิจการต้องตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หากกิจการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบดังกล่าว และรวมต้นทุนในการเปลี่ยนแทนที่เกิดขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการนั้น	ไม่ได้กำหนดให้ใช้หลักการตัดรายการกับส่วนประกอบที่ได้เปลี่ยนแทน แต่หลักการรับรู้รายการสำหรับรายจ่ายภายหลังการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปัจจุบัน **ห้าม**ไม่ให้รวมต้นทุนในการเปลี่ยนแทนเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
การตัดรายการ – การจัดประเภทรายการกำไร	กิจการต้องไม่จัดประเภทกำไรที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นรายได้หลัก (Revenue)	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
	อย่างไรก็ตาม หากกิจการมีการขายรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ถือไว้เพื่อให้เช่า ที่เกิดขึ้นเป็นปกติและเป็นไปตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติของกิจการ กิจการต้องโอนสินทรัพย์ดังกล่าวไปเป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือด้วยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สินทรัพย์ดังกล่าวได้หยุดการให้เช่าและถือไว้เพื่อขาย โดยสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการขายสินทรัพย์ต้องรับรู้เป็นรายได้	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
การทบทวนอายุการให้ประโยชน์	กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นรอบปีบัญชี	กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์อย่างสม่ำเสมอ

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง รายได้

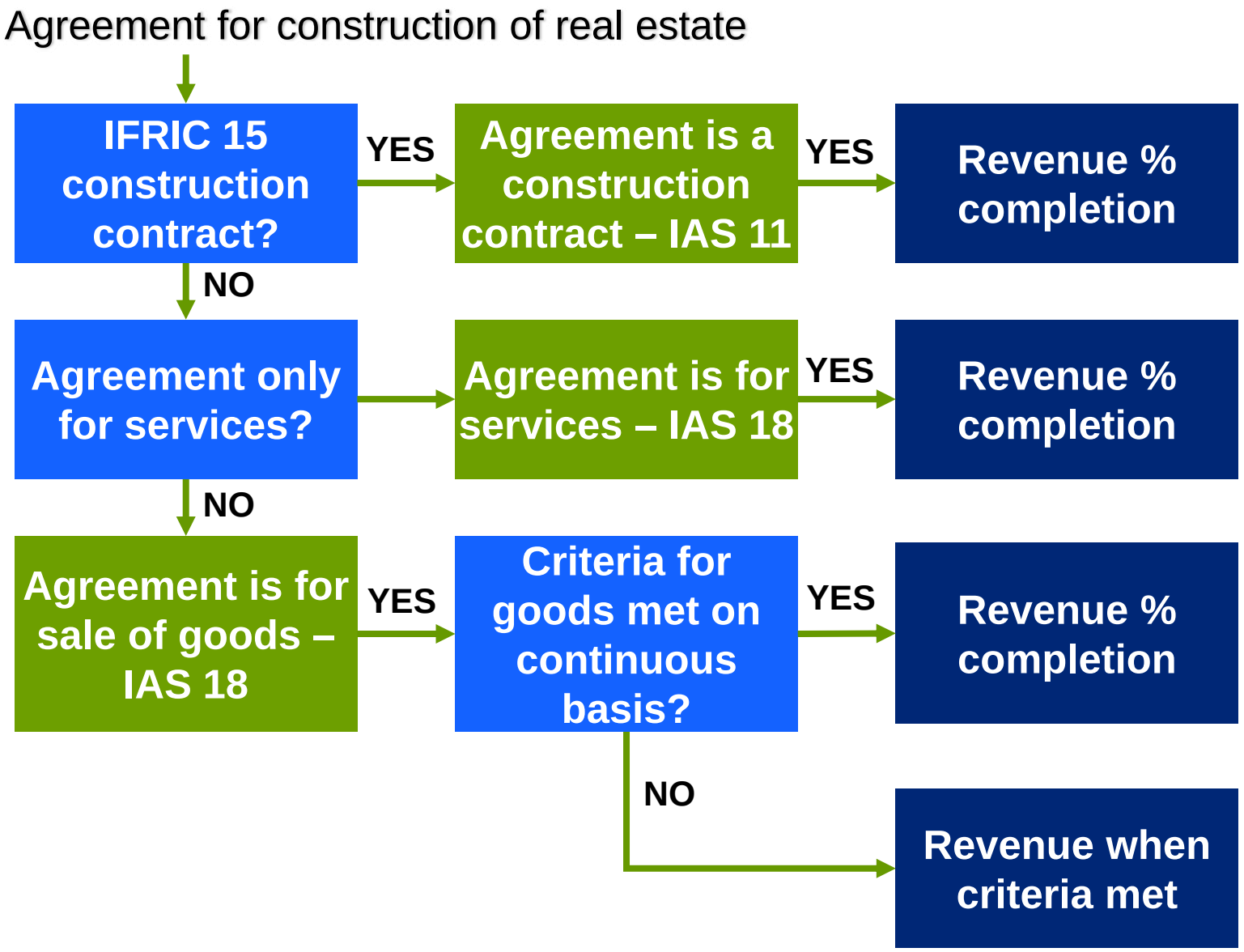
หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
การรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จะต้องรับรู้ตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง ข้อตกลงสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์จะอยู่ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 102 เรื่องการรับรู้รายได้สำหรับธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ (ฉบับที่ 26 เดมิ) โดยสามารถรับรู้รายได้ 3 วิธี

ข้อยกเว้นที่อาจมีสำหรับประเทศไทย

สภาวิชาชีพอาจมีการยกเว้นให้ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์สามารถรับรู้รายได้ตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 102 ต่อไปได้ สำหรับกิจการที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

IFRIC 15 Arrangement for the Contraction of Real Estate



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

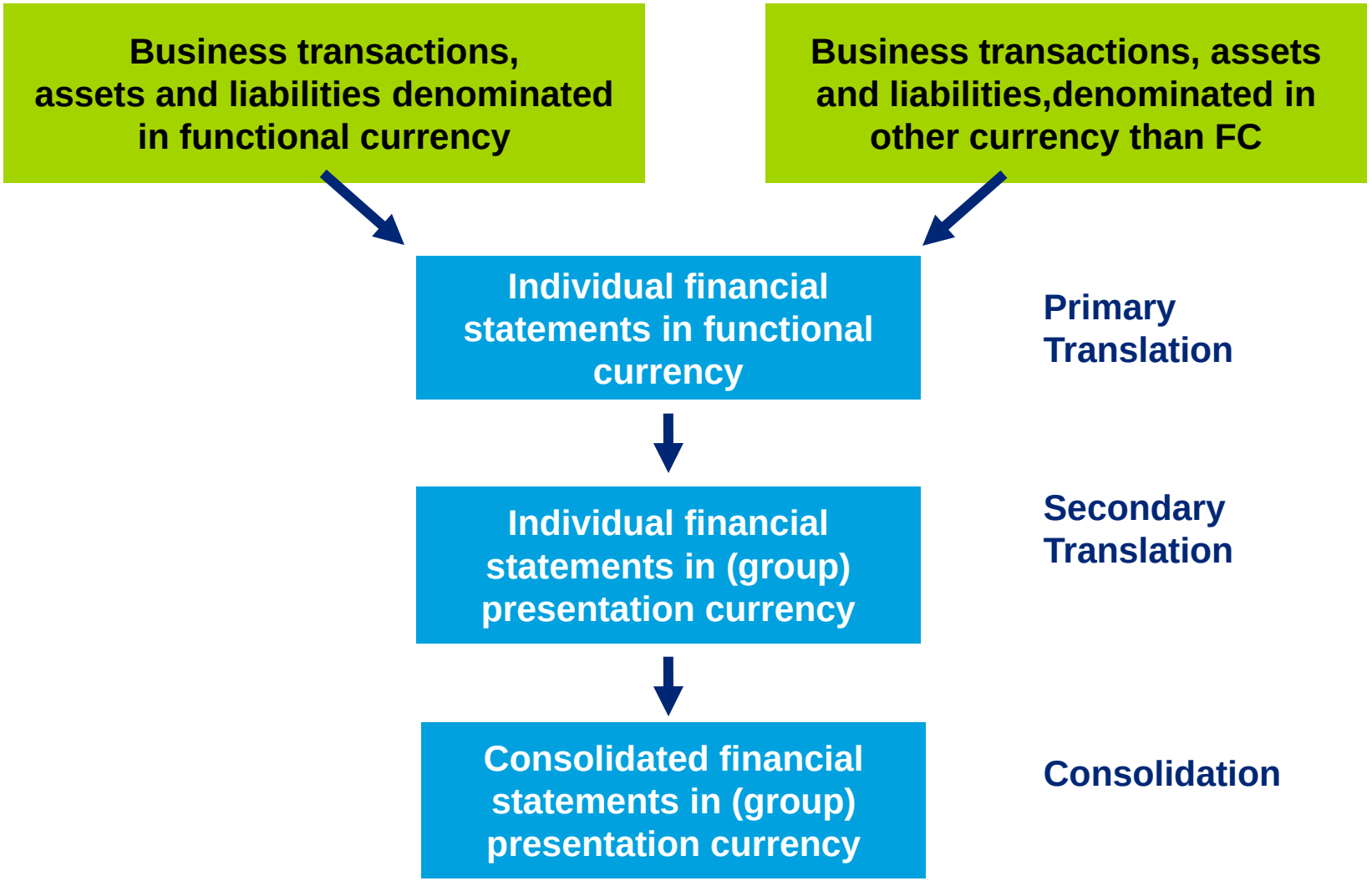
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
สกุลเงิน	คำศัพท์ 2 คำนี้ใช้แทนคำว่า “สกุลเงินที่ใช้รายงาน” - **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน** (Functional Currency) ซึ่งเป็นสกุลเงินที่พิจารณาว่าเป็นสกุลเงินในสภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการนั้นประกอบกิจการ - **สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน** (Presentation Currency) ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการเสนองบการเงิน	ไม่มีแนวคิดดังกล่าว โดยคำว่า “สกุลเงินที่ใช้รายงาน” หมายถึง สกุลเงินที่ใช้ในการเสนองบการเงิน
วิธีการแปลงค่างบการเงิน	ไม่มีความแตกต่างในวิธีการแปลงค่างบการเงิน ระหว่างกิจการในต่างประเทศที่แยกไม่ได้จากการดำเนินงานของกิจการที่เสนองบการเงิน (integral foreign operations) และหน่วยงานต่างประเทศ (foreign entities)	มีความแตกต่างในวิธีการแปลงค่างบการเงินของกิจการในต่างประเทศแต่ละประเภท
วิธีปฏิบัติที่อนุญาตให้เป็นทางเลือก	ยกเลิกทางเลือกในการรวมผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการอ่อนค่าของเงินอย่างรุนแรงเข้าเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	มีวิธีปฏิบัติที่อนุญาตให้เป็นทางเลือกในการรวมผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการอ่อนค่าของเงินอย่างรุนแรงเข้าเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

Primary and Secondary Translation



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ข้อบ่งชี้หลัก และข้อบ่งชี้รอง

ข้อบ่งชี้หลัก

- สกุลเงินที่มีอิทธิพลอย่างมากต่อราคาขายของสินค้าและบริการ
- สกุลเงินของประเทศซึ่งภาวการณ์แข่งขัน และกฎข้อบังคับส่วนใหญ่เป็นตัวกำหนดราคาขายของสินค้าและบริการ
- สกุลเงินที่มีอิทธิพลอย่างมากต่อต้นทุนการผลิตสินค้าและบริการ เช่น ค่าแรงงาน วัตถุดิบ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ

ข้อบ่งชี้รอง

- สกุลเงินที่ได้มาจากกิจกรรมการจัดหาเงิน เช่น การออกตราสารหนี้และหุ้นทุน
- สกุลเงินที่ได้รับจากการดำเนินงานและโดยปกติจะเก็บไว้

ข้อบ่งชี้สำหรับหน่วยงานในต่างประเทศ

- ธุรกรรมต่างๆของหน่วยงานในต่างประเทศนั้นเป็นส่วนขยายของกิจการที่เสนอรายงานมากกว่าที่จะเป็นการดำเนินงานที่เป็นเอกเทศ อย่างมีสาระสำคัญหรือไม่
- รายการที่มีกับกิจการที่เสนอรายงานมีสัดส่วนมากหรือน้อย เมื่อเทียบกับธุรกรรมของหน่วยงานในต่างประเทศ
- กระแสเงินสดจากธุรกรรมของหน่วยงานในต่างประเทศมีผลกระทบโดยตรงต่อกระแสเงินของกิจการที่เสนอรายงาน และพร้อมที่จะส่งเงินออกไปยังกิจการที่เสนอรายงานหรือไม่
- กระแสเงินสดจากธุรกรรมของกิจการในต่างประเทศมีเพียงพอกับการบริการที่มีอยู่ และเพียงพอกับภาระหนี้ตามสัญญาที่คาดว่าจะเกิดตามปกติหรือไม่

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
นโยบายการบัญชี	ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิต**ต้องนำมารวม**เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ต้นทุนการกู้ยืมอื่นๆ ต้องถือเป็นค่าใช้จ่าย	แนวทางที่กำหนดให้ถือปฏิบัติ -ถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น แนวทางที่อาจเลือกปฏิบัติ - รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ในส่วนที่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี
ต้นทุนการกู้ยืม	ดอกเบี้ย ให้เป็นดอกเบี้ยที่คำนวณโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	ดอกเบี้ย เป็นดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และจากเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว
สินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข	ให้ตัวอย่างเพิ่มเติมว่าในบางสถานการณ์ สินทรัพย์ดังต่อไปนี้สามารถจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข • สินค้าคงเหลือ • โรงงานผลิต • โรงผลิตพลังงาน • สินทรัพย์ไม่มีตัวตน •อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ไม่มีคำอธิบายในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
ขอบเขต	กำหนดให้มีการเปิดเผยค่าตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญ	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
	ครอบคลุมถึงกิจการที่ถูกควบคุมโดยรัฐ กล่าวคือ กิจการซึ่งแสวงหากำไรจะไม่ได้รับการยกเว้นการเปิดเผยรายการกับกิจการอื่นๆ ที่ถูกควบคุมโดยรัฐ	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
การกำหนดราคาสำหรับรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	**ตัด**วิธีการกำหนดราคาของรายการและการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	มีการอภิปรายถึงการกำหนดราคาของรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันว่าอาจทำได้หลายวิธี ดังนี้ 1. วิธีเปรียบเทียบกับราคาภายนอก 2. วิธีขายต่อ 3. วิธีราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
คำนิยาม	คำนิยามของ คำว่า **"บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน"** ได้ขยายความให้ครอบคลุมไปถึง • บุคคลหรือกิจการอื่นที่มีอำนาจการควบคุมร่วมในกิจการ • การร่วมค้าที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้า และ • โครงการผลประโยชน์ตอบแทนหลังการจ้างงานสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานของกิจการหรือของกิจการใด ๆ ที่เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกิจการ	**"บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน"** ตามคำนิยามเดิม หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่สามารถควบคุมบุคคลหรือกิจการอื่น หรือสามารถใช้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญในการตัดสินใจด้านการเงิน หรือการดำเนินงานของบุคคลหรือกิจการอื่น
	เพิ่มคำนิยามของ **"สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคล"** และกำหนดให้ชัดเจนว่ากรรมการที่ไม่ได้ทำหน้าที่เป็นผู้บริหารถือเป็นผู้บริหารสำคัญด้วย	ไม่มีคำอธิบายในเรื่องดังกล่าว
	กำหนดชัดเจนว่าผู้ร่วมค้าสองรายไม่ถือว่าเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพียงเพราะผู้ร่วมค้าสองรายดังกล่าวมีการควบคุมร่วมกันในการร่วมค้า	ไม่มีคำอธิบายในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
การเปิดเผยข้อมูล	กำหนดให้ชัดเจนในส่วนของข้อกำหนดในการเปิดเผยเกี่ยวกับ • ยอดคงค้างกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันรวมถึงข้อกำหนด เงื่อนไข หลักประกัน (ถ้ามี) และลักษณะของสิ่งตอบแทนที่จะใช้ในการชำระยอดคงค้างดังกล่าว • รายละเอียดของการค้ำประกันที่ให้หรือได้รับ • ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ • การชำระหนี้สินแทนกิจการ หรือการที่กิจการชำระหนี้สินแทนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
	กำหนดให้ชัดเจนว่า กิจการจะเปิดเผยว่ารายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันได้ ก็ต่อเมื่อกิจการสามารถพิสูจน์เงื่อนไขดังกล่าวได้	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
การเปิดเผยข้อมูล (ต่อ)	มีข้อกำหนดในการเปิดเผยเพิ่มเติมอื่นๆ ได้แก่ • จำนวนเงินของรายการและยอดคงค้างที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยแค่สัดส่วนของจำนวนเงินของรายการและยอดคงค้างดังกล่าวไม่เพียงพออีกต่อไป • หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดที่เกิดขึ้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน • การจัดประเภทลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่จัดแยกเป็นประเภทของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน • ชื่อของบริษัทใหญ่ และบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดในกิจการหากมิได้เป็นบุคคลหรือกิจการรายเดียวกัน และหากบริษัทใหญ่และบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดในกิจการไม่ได้จัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อสาธารณชน กิจการต้องเปิดเผยชื่อของบริษัทใหญ่ที่อยู่ในลำดับใกล้กับกิจการมากที่สุดซึ่งมีการจัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อสาธารณชน	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อใช้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต	จัดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ไม่จัดเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
การวัดมูลค่าของอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างหรือพัฒนา	• หากกิจการเลือกใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ระหว่างการก่อสร้างหรือพัฒนาด้วยมูลค่ายุติธรรม • เว้นแต่มูลค่ายุติธรรมในระหว่างก่อสร้างไม่สามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการจะต้องวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่อยู่ในระหว่างการก่อสร้างนั้นด้วยวิธีราคาทุนจนกระทั่งสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือเมื่อการก่อสร้างเสร็จสิ้น (แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดก่อน)	ใช้วิธีปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จนกว่าการก่อสร้างหรือพัฒนาจะเสร็จสิ้น

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก

หัวข้อ	มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง 2552	มาตรฐานการบัญชีปัจจุบัน
การจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก)	สามารถจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ	กำหนดเพียงการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเท่านั้น
การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ	วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจ่าย	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว
การผูกพันกับแผนการขายสินทรัพย์ที่ส่งผลให้กิจการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย	ต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเหล่านั้นเป็นสินทรัพย์และหนี้สินที่ถือไว้เพื่อขาย โดยไม่คำนึงถึงว่ากิจการจะยังคงมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยดังกล่าวหลังการขายหรือไม่	ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8
เรื่อง ส่วนงานปฏิบัติการ

Management approach → **As viewed "through the eyes of management"**



ประโยชน์

- ไม่มีต้นทุนส่วนเพิ่มที่มีสาระสำคัญ
- เพิ่มจำนวนส่วนงานที่รายงาน
- งบการเงินให้ข้อมูลมากขึ้น
- ใช้มุมมองเดียวกับผู้บริหาร

ประเด็นปัญหา

- ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ระหว่างกิจการ
- ความสามารถในการเปรียบเทียบกันได้ระหว่างงวดของกิจการเดียวกัน
- ความลับทางการค้า

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8
เรื่อง ส่วนงานปฏิบัติการ – ตัวอย่าง

- บริษัท ก เป็นโรงกลั่นน้ำมัน โดยส่วนกลั่นน้ำมันขายน้ำมันที่กลั่นแล้วให้กับส่วนการตลาดและจัดจำหน่ายภายในบริษัท ก โดยไม่มีการขายให้แก่บุคคลภายนอก
- รายงานทางการเงินของส่วนกลั่นน้ำมันมีการจัดทำแยกต่างหากอย่างเป็นปกติ และสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ (Chief Operating Decision Maker – CODM) เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากร

คำถาม

ส่วนกลั่นน้ำมันถือเป็นส่วนงานปฏิบัติการหรือไม่ ?

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ส่วนงานปฏิบัติการ (Operating Segments)

ส่วนงานปฏิบัติการ หมายถึงส่วนงานของกิจการซึ่ง

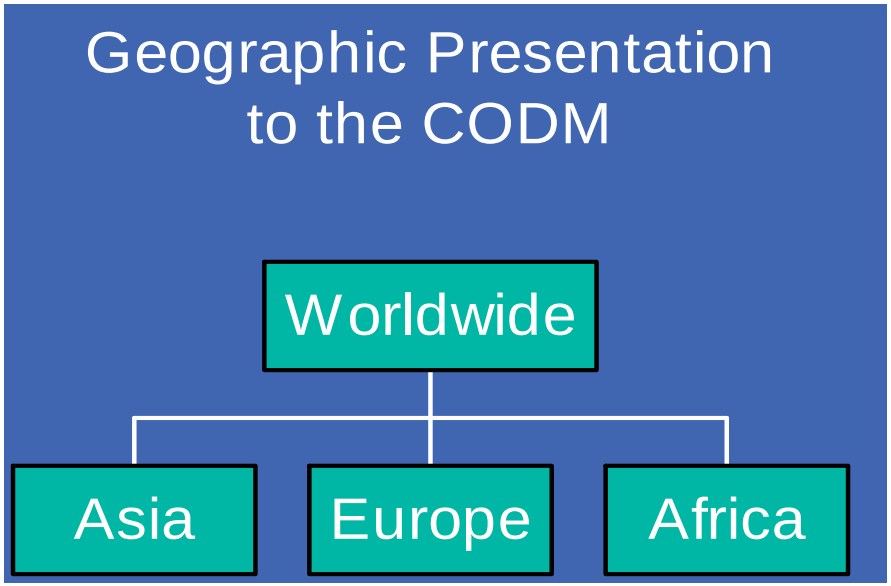
- ดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการที่มีกับส่วนงานอื่นในกิจการเดียวกัน)
- ส่วนงานซึ่งผลการดำเนินงานได้รับการสอบทานเป็นประจำโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ (Chief Operating Decision Maker – CODM) เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน และ
- ส่วนงานซึ่งข้อมูลทางการเงินสามารถแยกต่างหากได้

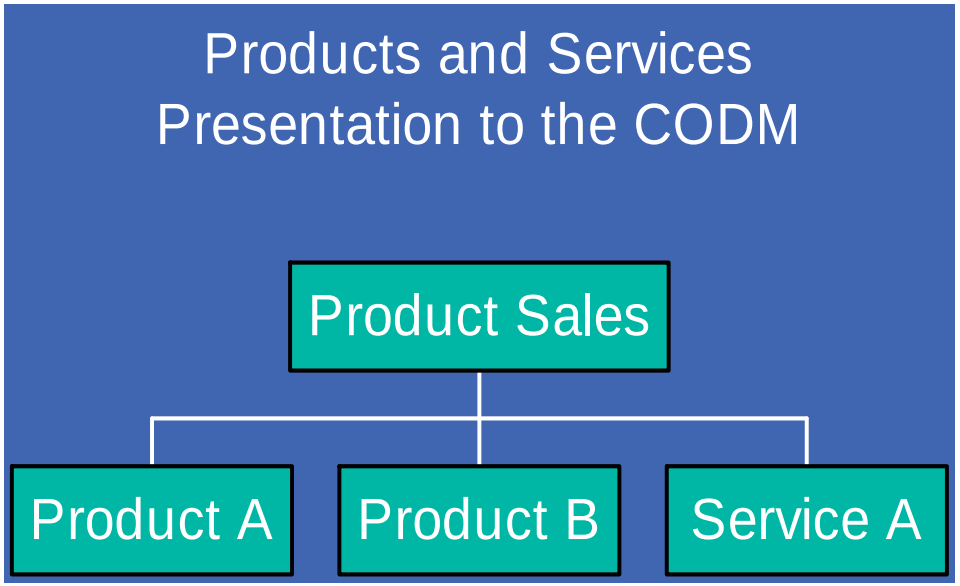
- ❑ ส่วนงานปฏิบัติการอาจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจซึ่งยังไม่ก่อให้เกิดรายได้ เช่น กิจการที่เพิ่งเริ่มต้น
- ❑ ไม่จำเป็นว่าทุกๆ ส่วนของกิจการจะเป็นส่วนงานปฏิบัติการหรือเป็นส่วนหนึ่งของส่วนงานปฏิบัติการ เช่น สำนักงานใหญ่

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ส่วนงานปฏิบัติการในโครงสร้างองค์กรแบบเมตริกซ์จะระบุอย่างไร ?

โดยทั่วไป กลุ่มของส่วนประกอบสองส่วนหรือมากกว่าซึ่งทับซ้อนกันที่ผู้จัดการมีหน้าที่รับผิดชอบ อาจเป็นดังนี้





ในกรณีนี้ กิจการต้องกำหนดว่าองค์ประกอบใดเป็นส่วนงานปฏิบัติการโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญ

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การระบุผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ (Chief Operating Decision Maker – CODM)

CODM คือใคร ?

- เป็นหน้าที่ ไม่จำเป็นต้องเป็นบุคคล และไม่จำเป็นต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว
- ทำหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานปฏิบัติการของกิจการ

สำหรับกิจการที่มีโครงสร้างองค์กร และโครงสร้างการรายงานที่ซับซ้อน อาจเป็นการยากในการระบุ CODM ในกรณีดังกล่าว ต้องพิจารณาปัจจัยอื่นประกอบ เช่น

- อำนาจในการตัดสินคดีตามกฎหมาย (Legal jurisdiction)
- ข้อมูลทางการเงินที่นำเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท (Financial information presented to board of directors)
- โครงสร้างโบนัสของผู้บริหาร (Management bonus structure)
- ปัจจัยอื่นๆ

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ส่วนงานที่รายงาน (Reportable segments)

ส่วนงานที่รายงานเป็นองค์ประกอบซึ่ง :

- เป็นส่วนงานปฏิบัติการตาม TFRS 8 หรือเป็นผลจากการรวมส่วนงานปฏิบัติการตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไป (เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขของ TFRS 8)
- เกินเกณฑ์เชิงปริมาณที่ระบุใน TFRS 8

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การรวมส่วนงาน

ส่วนงานปฏิบัติการตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไปอาจรวมกันเป็นส่วนงานที่รายงานเดียว เมื่อ :

- การรวมกันดังกล่าวสอดคล้องกับหลักการสำคัญของ TFRS 8
- ส่วนงานเหล่านั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน และ
- ส่วนงานเหล่านั้นมีความคล้ายคลึงกันในแต่ละเรื่องดังต่อไปนี้
  - ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ
  - ลักษณะของกระบวนการผลิต
  - ประเภทหรือกลุ่มของลูกค้าที่ใช้ผลิตภัณฑ์และบริการ
  - วิธีการจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ หรือวิธีการให้บริการ และ
  - ลักษณะของสภาพแวดล้อมด้านการกำกับดูแล (หากเกี่ยวข้อง) เช่น สถาบันการเงิน กิจการประกัน หรือกิจการด้านสาธารณูปโภค

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ส่วนงานที่รายงาน – เกณฑ์เชิงปริมาณ

ส่วนงานจะต้องถูกรายงานเมื่อเข้าเกณฑ์เชิงปริมาณข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ :

1. รายได้ทั้งสิ้นที่ส่วนงานนั้นได้รับจากการขายให้กับลูกค้าภายนอก และรายได้ที่เกิดจากการขายหรือโอนระหว่างส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ 10% ของรายได้รวมทั้งสิ้นของทุกส่วนงานปฏิบัติการ ไม่ว่าจะเป็นรายได้จากภายนอก หรือภายใน

2. ค่าสัมบูรณ์ของกำไรหรือขาดทุนของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ 10% ของค่าสัมบูรณ์ที่มากกว่าระหว่าง

1) กำไรรวมของทุกส่วนงานปฏิบัติการที่มีกำไร และ

2) ขาดทุนรวมของทุกส่วนงานปฏิบัติการที่มีขาดทุน หรือ

3. สินทรัพย์ของส่วนงานมีจำนวนตั้งแต่ 10% ขึ้นไปของสินทรัพย์รวมของทุกส่วนงานปฏิบัติการ

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ส่วนงานปฏิบัติการที่ไม่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณ

กิจการอาจพิจารณา ดังนี้

- กำหนดส่วนงานดังกล่าวเป็นส่วนงานที่รายงาน หากผู้บริหารเชื่อว่าข้อมูลของส่วนงานดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน
- กิจการอาจรวมส่วนงานที่ไม่เข้าเกณฑ์เชิงปริมาณ เพื่อให้เป็นส่วนงานที่รายงาน หากส่วนงานที่รวมกันนั้นมีลักษณะเชิงเศรษฐกิจที่คล้ายคลึงกัน และเข้าเงื่อนไขส่วนใหญ่ของการรวมส่วนงานที่กำหนดใน TFRS 8

ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจอื่น และส่วนงานปฏิบัติการที่ไม่ได้แยกรายงาน จะนำมารวมกันและเปิดเผยไว้ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น”

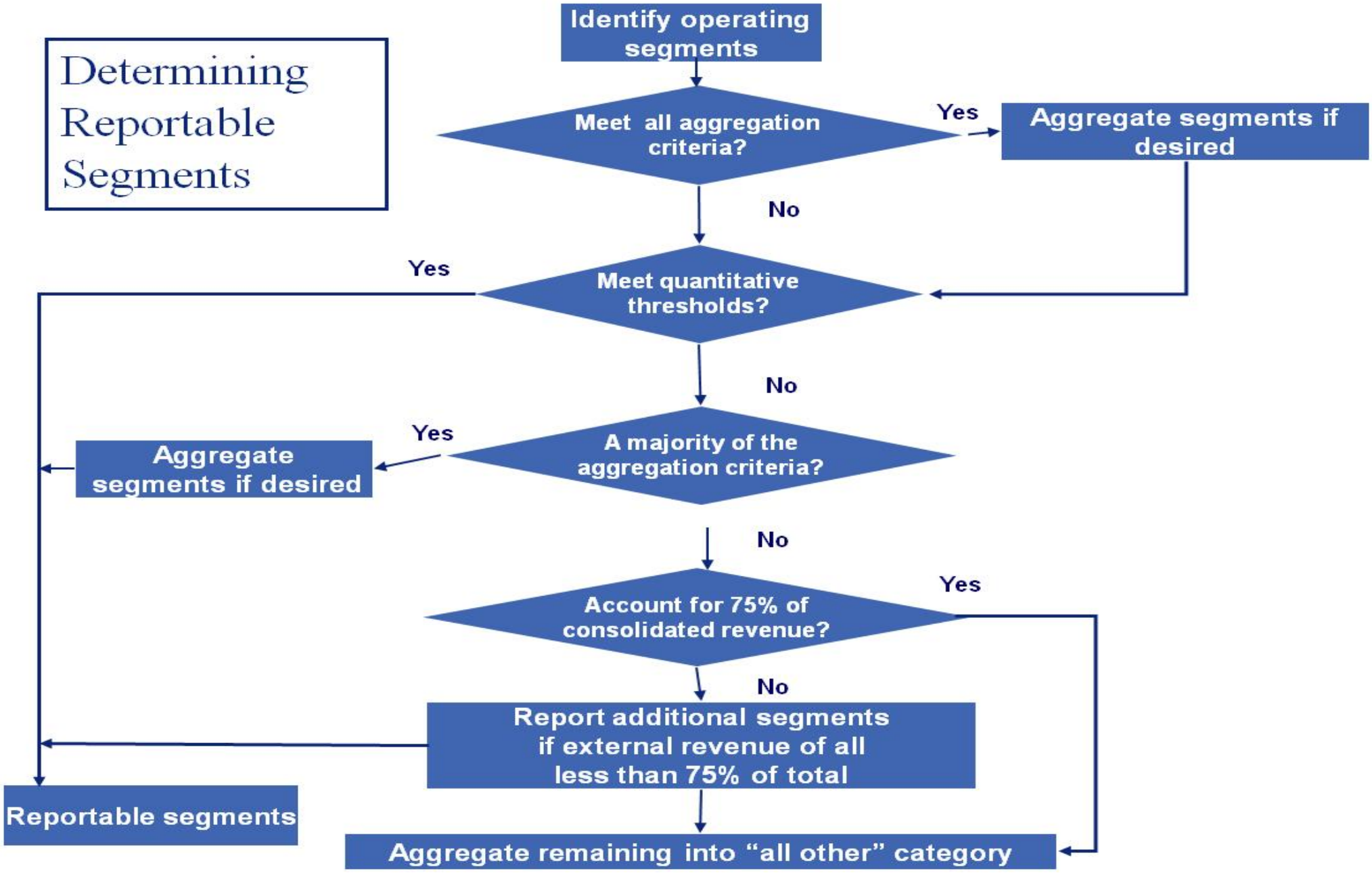
© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

ส่วนงานที่รายงาน – ข้อพิจารณาอื่น

- ต้องแยกรายงานจนกระทั่งผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่แยกรายงาน มีจำนวนไม่น้อยกว่า 75% ของรายได้รวมของกิจการ
- กิจการอาจระบุส่วนงานที่รายงานเพิ่มเติม นอกเหนือจากการใช้เกณฑ์เชิงปริมาณ
- หากฝ่ายบริหารได้พิจารณาแล้วว่าส่วนงานที่ถูกกำหนดให้เป็นส่วนงานที่รายงานในงวดก่อน ยังเป็นส่วนงานที่มีความสำคัญ (Continuing significance) (อาจเข้าเกณฑ์เชิงปริมาณในอนาคต) ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานนั้นต้องถูกแยกแสดงในงวดปัจจุบันต่อไป แม้ว่าในงวดปัจจุบันส่วนงานนั้นจะไม่เข้าเกณฑ์การรายงานตามที่กำหนดใน TFRS 8
- ข้อมูลเปรียบเทียบจะต้องถูกปรับย้อนหลัง หากมีส่วนงานที่รายงานเพิ่มขึ้นในงวดปัจจุบัน
- ไม่มีการกำหนดจำนวนสูงสุดของส่วนงานที่รายงาน แต่ในทางปฏิบัติมักไม่เกินกว่า 10 หน่วยงาน

© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

Determining Reportable Segments



© 2009 Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos

การเสวนาเพื่อเตรียมความพร้อมต่อโครงการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีไทยให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ


Deloitte.