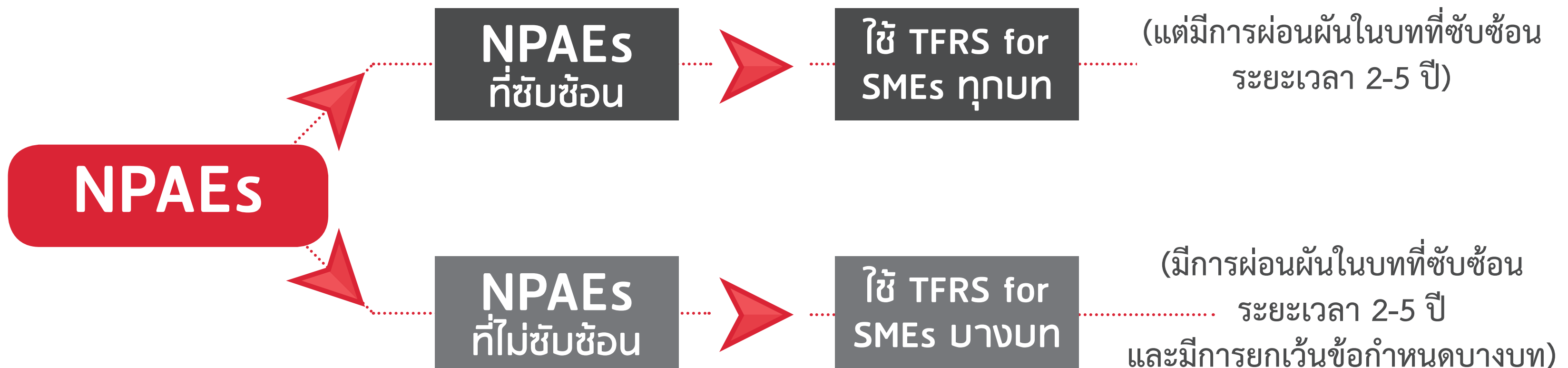


NPAEs ที่มีความซับซ้อน ต้องถือปฏิบัติตาม TFRS for SMEs ทุกบท ส่วน NPAEs ที่ไม่มีความซับซ้อนต้องถือปฏิบัติตาม TFRS for SMEs นี้ แต่จะได้รับการยกเว้นข้อกำหนดเหล่านั้นไม่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมของกิจการ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อนหรืออาจเพิ่มต้นทุนในการจัดทำรายงานทางการเงินมากเกินไปโดยไม่จำเป็นสรุปได้ ดังนี้



## Highlight สำคัญของ TFRS for SMEs ที่ต่อปฏิบัติกับกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน

1. จัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
2. จัดทำงบกระแสเงินสด
3. จัดทำงบการเงินรวม
4. เปิดเผยข้อมูลรายการระหว่างบุคคล  
หรือกิจการที่เกี่ยวข้อง (รวมค่าตอบแทนกรรมการ)
5. ต้องใช้หลัก Fair value ในการนำเสนอเครื่องมือทางการเงิน  
เช่น ตราสารอนุพันธ์ เป็นต้น

**Highlight สำคัญของ TFRS for SMEs  
ที่ต่อปฏิบัติกับกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน**

6. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สามารถเลือกใช้วิธีราคาที่เป็นใหม่หรือวิธีราคาทุนก็ได้
7. ต้องใช้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax)
8. คำนวณผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย
9. ใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional Currency)
10. รับรู้รายได้จากธุรกิจอสังหาริมทรัพย์เมื่อโอนเท่านั้น

**Highlight สำคัญของ TFRS for SMEs  
ที่ต่อปฏิบัติกับกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน**

11. มีข้อกำหนดของกิจกรรมลักษณะเฉพาะ เช่น สินทรัพย์ชีวภาพให้รับรู้รายการด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมและข้อตกลงสัมปทานบริการการสกัดแร่ เป็นต้น
12. รับรู้ต้นทุนการกู้ยืมและต้นทุนการพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นค่าใช้จ่ายทันที

**Highlight สำคัญของ TFRS for SMEs  
ที่ต่อบุญกับกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน**

13. รายการดอกเบี้ยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (EIR)
14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม  
(หากไม่ทำ ให้ต่อบุญกับกิจการ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์)
15. เงินลงทุนในกลุ่มกิจการ (ย่อย/ร่วม/ร่วมค้า) ต่อบุญกับกิจการให้รับรู้ได้  
ทั้งวิธีราคาทุน มูลค่ายุติธรรม หรือวิธีส่วนได้เสีย

**Highlight สำคัญของ TFRS for SMEs  
ที่ต่อปฏิบัติกับกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน**

- 16. ต้องปฏิบัติตามหลักการรวมธุรกิจ**
- 17. มีข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (Share based payment)**
- 18. ต้องคำนวณค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มรูปแบบ (ต้องหา Value in use)  
เพื่อเทียบกับราคาขายสุทธิด้วย**

**Highlight สำคัญของ TFRS for SMEs  
ที่ต่อบัญชีกับกิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน**

19. รับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ตามส่วนที่ได้ทำภาระผูกพันที่มี  
จนลุล่วงแล้วส่วนที่ยังไม่ได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขให้รับรู้เป็นรายได้รอตัด  
บัญชี
20. รับรู้รายการโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า เช่น การให้แต้มสะสมแก่  
ลูกค้า เป็นต้น

# ประเด็นเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแตกต่างจาก TFRS for NPAEs

## TFRS for NPAEs

### ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนเพียงวิธีเดียว โดยสามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมได้ หากสามารถหามูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

## TFRS for SMEs

### ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

- กำหนดให้วัดมูลค่าได้ 2 วิธี คือ ราคาทุนหรือราคาที่ดีใหม่



# ประเด็นเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแตกต่างจาก TFRS for NPAEs

## TFRS for NPAEs

### การรับรู้รายได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์

- สามารถรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ได้ 3 วิธี ได้แก่ 1.เมื่อโอน 2.ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จและ 3.ตามเงินค่างวดที่ถึงกำหนดชำระหากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้

## TFRS for SMEs

### การรับรู้รายได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์

- กำหนดให้รับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์เพียงวิธีเดียว คือ เมื่อโอนหากเป็นไปตามเงื่อนไขการรับรู้รายได้จากการขายสินค้า 5 ข้อ (เช่น โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญไปยังผู้ซื้อ)

# ประเด็นเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแตกต่างจาก TFRS for NPAEs

## TFRS for NPAEs

### ผลประโยชน์ของพนักงาน

- กำหนดให้กิจการประมาณการระบุผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานด้วยประมาณการที่ดีที่สุด

## TFRS for SMEs

### ผลประโยชน์ของพนักงาน

- กำหนดให้รับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานที่กำหนดไว้โดยใช้วิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยหากต้นทุนในการนำวิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยมาใช้ไม่สูงเกินไปหรือไม่ใช้ความพยายามมากเกินไป แต่หากมีต้นทุนที่สูงเกินไปและใช้ความพยายามมากเกินไป กิจการสามารถคำนวณโดยใช้วิธีอย่างง่ายตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28.19 ของ TFRS for SMEs

# ประเด็นเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแตกต่างจาก TFRS for NPAEs

## TFRS for NPAEs

### ผลประโยชน์ของพนักงาน

- ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องผลกำไรหรือขาดทุนจากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย แต่อนุญาตให้ใช้ TAS 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงานได้ โดยกำหนดให้รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเข้ากำไรหรือขาดทุน

## TFRS for SMEs

### ผลประโยชน์ของพนักงาน

- กำหนดให้รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเข้ากำไรหรือขาดทุนหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นได้

# ประเด็นเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแตกต่างจาก TFRS for NPAEs

## TFRS for NPAEs

การใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและ  
การแปลงค่างบการเงินของ  
หน่วยงานต่างประเทศ

- มีข้อกำหนดระบุเพียงว่า เงินตราต่างประเทศ หมายถึง เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงิน บาท โดยไม่มีข้อกำหนดให้พิจารณาสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ

## TFRS for SMEs

การใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและ  
การแปลงค่างบการเงินของ  
หน่วยงานต่างประเทศ

- มีข้อกำหนดให้พิจารณาสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ

# ประเด็นเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแตกต่างจาก TFRS for NPAEs

TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
<p data-bbox="626 639 1186 727">สินทรัพย์ชีวภาพ</p> <ul data-bbox="293 752 1549 977" style="list-style-type: none"><li data-bbox="293 752 1549 977">• ไม่มีข้อกำหนดในเรื่องสินทรัพย์ชีวภาพ</li></ul>	<p data-bbox="2025 639 2585 727">สินทรัพย์ชีวภาพ</p> <ul data-bbox="1602 752 3025 1628" style="list-style-type: none"><li data-bbox="1602 752 3025 1352">• กำหนดให้รับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย หากสามารถหาได้โดยมีต้นทุนไม่สูงเกินไปหรือใช้ความพยายามไม่มากเกินไป</li><li data-bbox="1602 1371 3025 1628">• กำหนดให้รับรู้ผลผลิต ณ จุดเก็บเกี่ยวด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย</li></ul>

# ประเด็นเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและแตกต่างจาก TFRS for NPAEs

TFRS for NPAEs	TFRS for SMEs
<p data-bbox="583 634 1326 746">ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี</p> <ul data-bbox="303 759 1602 1121" style="list-style-type: none"><li data-bbox="303 759 1602 1121">• กำหนดให้รับรู้ภาษีเงินได้ 2 วิธี คือ วิธีภาษีเงินได้ค้างจ่าย และวิธีภาษีเงินได้รอตัดบัญชี</li></ul>	<p data-bbox="1935 634 2678 746">ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี</p> <ul data-bbox="1656 759 2955 1502" style="list-style-type: none"><li data-bbox="1656 759 2955 1502">• กำหนดให้บันทึกภาษีเงินได้ตามวิธีรอตัดบัญชี เพียงวิธีเดียว (หลักการรับรู้รายการและวัดมูลค่าโดยส่วนใหญ่สอดคล้องกับ TAS 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ แต่การนำเสนอรายการและการเปิดเผยข้อมูลมีลักษณะที่ง่ายกว่า TAS 12)</li></ul>