

ປະກາສສກາວິຊາຊື່ພບ້ນີ້

ທີ ๖/๒๕๖๒

ເຮືອງ ມາຕຮູ້ຮັນກາຣຍາງານທາງກາຣເຈີນ ຂັບທີ ๒

ເຮືອງ ກາຣຈ່າຍໂດຍໃຫ້ທຸນເປັນເກັນທີ

ອາຫັນຢ່າງຕາມມາດຕະຖານາ (၃) ແລະ ມາດຕະຖານາ (၅) ແຫ່ງພຣະພຣະບ້ນີ້ຕີວິຊາຊື່ພບ້ນີ້ ພ.ສ. ๒๕๔๗ ທີ່ກຳນົດໃຫ້ສກາວິຊາຊື່ພບ້ນີ້ມີຢ່າງຕາມທີ່ໃນການກຳນົດແລ້ວ ປະກາສສກາວິຊາຊື່ພບ້ນີ້ເພື່ອໃຫ້ເປັນມາຕຮູ້ຮັນໃນການຈັດທຳບ້ນີ້ຕາມກູ້ມາຍວ່າດ້ວຍກາຣບ້ນີ້ແລ້ວ ກູ້ມາຍອື່ນ ທັງນີ້ ມາຕຮູ້ຮັນກາຣບ້ນີ້ນີ້ ຕ້ອງໄດ້ຮັບຄວາມເຫັນຂອບຈາກຄະກຽມກາຣກຳກັບດູແລກາຣປະກອບວິຊາຊື່ພບ້ນີ້ ແລະ ປະກາສໃນຮາຈກິຈຈານບໍລິສັດແລ້ວ ຈຶ່ງຈະໃຫ້ບັນດັບໄດ້

ສກາວິຊາຊື່ພບ້ນີ້ ໂດຍຄວາມເຫັນຂອບຂອງຄະກຽມກາຣກຳກັບດູແລກາຣປະກອບວິຊາຊື່ພບ້ນີ້ ໃນກາຣປະໜຸມຄຽງທີ ៥ (၅/๒๕๖๒) ເມື່ອວັນທີ ၇ ສິງຫາມ ພ.ສ. ๒๕๖๒ ຈຶ່ງອອກປະກາສໄວ້ ດັ່ງຕ່ອໄປນີ້

ໜ້າ ១ ປະກາສນີ້ໃຫ້ບັນດັບຕັ້ງແຕ່ວັນປະກາສໃນຮາຈກິຈຈານບໍລິສັດເປັນຕົ້ນໄປ

ໜ້າ ២ ໃຫ້ຍົກເລີກປະກາສສກາວິຊາຊື່ພບ້ນີ້ ທີ່ ៥/๒๕๖๑ ເຮືອງ ມາຕຮູ້ຮັນກາຣຍາງານທາງກາຣເຈີນ ຂັບທີ ២ (ປັບປຸງ ၂๕๖๑) ເຮືອງ ກາຣຈ່າຍໂດຍໃຫ້ທຸນເປັນເກັນທີ

ໜ້າ ៣ ໃຫ້ໃໝ່ມາຕຮູ້ຮັນກາຣຍາງານທາງກາຣເຈີນ ຂັບທີ ២ ເຮືອງ ກາຣຈ່າຍໂດຍໃຫ້ທຸນເປັນເກັນທີ ຕາມທີ່ກຳນົດທ້າຍປະກາສນີ້

ປະກາສ ວັນທີ ៣ ສິງຫາມ ພ.ສ. ๒๕๖๒

ຈັກກົດສົ່ງ ພຣາພັນອຸກຸລ

ນາຍກສກາວິຊາຊື່ພບ້ນີ້

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2

เรื่อง

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่ลั่นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 (IFRS 2: Share – based Payment (Bound volume 2019 Consolidated without early application))

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2561 โดยปรับปรุงการอ้างอิง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใด ๆ

*** *คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้***



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2

เรื่อง

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ฉบับที่ 2
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์



ตามประกาศสภากิจชีพบัญชี ที่ 61/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	2
การรับรู้รายการ	7
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน	10
ภาพรวม	10
รายการที่ได้รับบริการแล้ว	14
รายการที่วัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่าอยู่ต่อรูปของตราสารทุนที่ออกให้	16
การปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดของตราสารทุนที่ออกให้ รวมถึงการยกเลิกและ	
การชำระ	26
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด	30
วิธีปฏิบัติสำหรับเงื่อนไขการได้รับสิทธิและเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการ หรือผลงาน	33 ก
รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ลักษณะของการชำระด้วยยอดสุทธิสำหรับ	
ภาระผูกพันภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	33 จ
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีทางเลือกชำระด้วยเงินสด	34
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เงื่อนไขของข้อตกลงที่ให้คู่สัญญาเลือก	
วิธีการชำระ	35
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เงื่อนไขของข้อตกลงที่ให้กิจการ	
เลือกวิธีการชำระ	41
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ระหว่างกิจการในกลุ่มกิจการ	43 ก
การเปิดเผยข้อมูล	44
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	53
วันถือปฏิบัติ	60
การยกเลิกการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	64
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	
ข แนวทางปฏิบัติ	



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 64 และภาคผนวก ก ถึง ข ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนาถือเป็นหลักการสำคัญ คำนิยามในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ จะเป็นตัวอักษรเอน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ต้องอ่านโดยคำนึงถึงหลักการสำคัญของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนบปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชีให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทำงานบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดการรายงานทางการเงินของกิจการที่มีการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ โดยเฉพาะอย่างยิ่ง กำหนดให้กิจการแสดงผลกระทบของ การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนและจำนวนการเงินของกิจการ รวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการให้ลิขิธิซื้อหุ้นกับพนักงาน

ขอบเขต

- 2 กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ในการบัญชีสำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ทุกรายการไม่ว่ากิจการจะสามารถระบุสินค้า หรือบริการที่ได้รับบางส่วนหรือทั้งหมดก็ตามได้แก่
- 2.1 รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน
- 2.2 รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด และ
- 2.3 รายการที่กิจการได้รับหรือได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ และตามเงื่อนไขของข้อตกลงได้ให้ทางเลือกแก่กิจการหรือคู่สัญญาที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการเหล่านั้นในการเลือกว่าจะให้กิจการชำระรายการด้วยเงินสด (หรือสินทรัพย์อื่นๆ) หรือด้วยการออกตราสารทุน ยกเว้นรายการตามย่อหน้าที่ 3 ก ถึง 6 ในกรณีที่ไม่สามารถระบุสินค้าหรือบริการได้อย่างเฉพาะเจาะจง สถานการณ์อื่นอาจเป็นข้อบ่งชี้ว่าสินค้าหรือบริการที่ได้รับ (หรือจะได้รับ) ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 3 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)



- 3ก รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์อาจจะชำระโดยกิจการอื่นในกลุ่ม (หรือผู้ถือหุ้นของกลุ่มกิจการ) ในนามของกิจการที่ได้รับหรือได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ย่อหน้าที่ 2 จะถือปฏิบัติกับกิจการดังต่อไปนี้
- 3ก.1 ได้รับสินค้าหรือบริการเมื่อกิจการอื่นในกลุ่มเดียวกัน (หรือผู้ถือหุ้นของกลุ่มกิจการ) มีภาระผูกพันที่ต้องชำระรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หรือ
- 3ก.2 มีภาระผูกพันที่ต้องชำระรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อกิจการอื่นในกลุ่มเดียวกันได้รับสินค้าหรือบริการ
- เว้นแต่รายการดังกล่าวสามารถระบุได้อย่างชัดเจนว่ามีวัตถุประสงค์เป็นอย่างอื่นนอกเหนือจากการชำระค่าสินค้าหรือบริการที่ได้ล่วงมอบให้แก่กิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการนั้น
- 4 ตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ รายการออกหุ้นให้แก่พนักงานหรือบุคคลอื่นในฐานะเป็นผู้ถือตราสารทุนของกิจการไม่ถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ตัวอย่างเช่น หากกิจการให้สิทธิผู้ถือตราสารทุนกลุ่มนั้นที่จะสามารถได้รับตราสารทุนของกิจการเพิ่ม ณ ระดับราคาที่ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนนั้น และพนักงานได้รับสิทธิ์ดังกล่าวเนื่องจากเป็นผู้ถือตราสารทุนในกลุ่มนั้น การให้หรือการใช้สิทธิดังกล่าวไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 5 ตามย่อหน้าที่ 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้กับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ซึ่งกิจการได้รับหรือได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ โดยสินค้าให้หมายรวมถึง สินค้าคงเหลือ วัสดุสิ้นเปลือง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และสินทรัพย์อื่นที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ได้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ใช้กับรายการที่กิจการได้มาซึ่งสินค้าที่เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากกรรมธุรกิจ ซึ่งต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ในการรวมกิจการหรือธุรกิจที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันตามที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 11 ถึง 14 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ หรือการสมบทเงินในธุรกิจในรูปแบบของกิจการร่วมค้าตามคำนิยามของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมการงาน ดังนั้นตราสารทุนที่ออกให้ในการรวมธุรกิจเพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนควบคุมในกิจการของผู้ถือหุ้นจึงไม่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้อย่างไรก็ตาม ตราสารทุนที่ออกให้พนักงานของกิจการผู้ถือหุ้นซึ่งในฐานะพนักงาน (เช่น เพื่อแลกกับบริการที่กิจการจะได้รับต่อไป) ยังอยู่ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ การยกเลิก การเปลี่ยนแปลง หรือการปรับปรุงข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เนื่องจาก การรวมธุรกิจ หรือการปรับโครงสร้างทุนให้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ด้วยเช่นเดียวกัน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ได้ให้แนวทางในการกำหนดว่าตราสารทุนที่ออกในการรวมธุรกิจเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งตอบแทนที่โอนไปเพื่อแลกเปลี่ยนกับการควบคุมกิจการของผู้ถือหุ้นซึ่ง (ดังนั้น จึงอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ) หรือเป็นผลตอบแทนสำหรับบริการต่อเนื่องที่ต้องรับรู้ในวดiod หลังการรวมธุรกิจ (ดังนั้นจึงอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้)



- 6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ใช้กับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่กิจการได้รับ หรือได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการตามสัญญาภายใต้ขอบเขตของย่อหน้าที่ 8 ถึง 10 ของมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน หรือย่อหน้าที่ 2.4 ถึง 2.7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- 6ก มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้คำนิยามของ “มูลค่าดูติธรรม” ในความหมายที่ แตกต่างจากคำนิยามของมูลค่าดูติธรรมในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่าดูติธรรม ดังนั้น เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ มาปฏิบัติ กิจการต้องวัดมูลค่าดูติธรรมตามข้อกำหนดของมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับนี้ ไม่ใช่ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่าดูติธรรม

การรับรู้รายการ

- 7 กิจการต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือได้มาจาก การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เมื่อกิจการได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว กิจการต้องรับรู้ส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้น หากเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน หรือรับรู้หนี้สินเพิ่มขึ้น หากเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด
- 8 หากสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือได้มาจาก การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ไม่เข้าเงื่อนไขที่จะ สามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ได้ กิจการต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่าย
- 9 โดยปกติ ค่าใช้จ่ายเกิดจากการใช้สินค้าหรือบริการ ตัวอย่างเช่น บริการมักใช้ประโยชน์ทันที ทำให้มีการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อคู่สัญญาให้บริการ ส่วนลินค์มักใช้ประโยชน์ในช่วงเวลาหนึ่ง เช่น สินค้าคงเหลือจะขายได้ในช่วงเวลาต่อมา ทำให้มีการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อขายหรือ ได้ใช้ประโยชน์ อย่างไรก็ได้ บางครั้งกิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายก่อนจะขายหรือใช้ประโยชน์จาก สินค้าหรือบริการ เนื่องจากสินค้าหรือบริการนั้นไม่เข้าเงื่อนไขที่จะสามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจได้มาซึ่งลินค์มาเป็นล่วงหนั่งของข้อวิจัยของโครงการเพื่อพัฒนา ผลิตภัณฑ์ใหม่ แม้ว่าสินค้าเหล่านั้นยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ แต่มิได้เข้าเงื่อนไขที่จะรับรู้เป็น สินทรัพย์ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน

ภาพรวม

- 10 สำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน กิจการต้องวัดมูลค่าสินค้าหรือ บริการที่ได้รับ และการเพิ่มขึ้นของส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้องโดยทางตรง ด้วยมูลค่า ดูติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับ เว้นแต่มูลค่าดูติธรรมดังกล่าวไม่สามารถประมาณได้ อย่างน่าเชื่อถือ หากกิจการไม่สามารถประมาณมูลค่าดูติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับ



- ได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจกรรมต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการเหล่านั้นและการเพิ่มขึ้นของส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้องโดยทางอ้อมโดยอ้างอิง¹กับมูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนที่ออกให้ การปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 10 กับรายการที่มีกับพนักงานหรือบุคคลอื่นที่ให้บริการในลักษณะเดียวกัน² กิจกรรมต้องวัดมูลค่าอยู่ติดรวมของบริการที่ได้รับโดยอ้างอิงกับมูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนที่ออกให้ เนื่องจากโดยทั่วไปกิจกรรมจะไม่สามารถประมาณมูลค่าอยู่ติดรวมของบริการที่ได้รับได้อย่างน่าเชื่อถือตามที่ได้อธิบายในย่อหน้าที่ 12 มูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนเหล่านั้นต้องวัด ณ วันที่ให้สิทธิ
- 12 โดยปกติ หุ้น สิทธิชี้หุ้น หรือตราสารทุนอื่นที่ออกให้พนักงานเป็นส่วนหนึ่งของค่าตอบแทนทั้งชุด เพิ่มจากเงินเดือนและผลประโยชน์ของพนักงานอื่น ๆ บริการที่ได้รับมักไม่สามารถวัดมูลค่าโดยตรงว่าเป็นองค์ประกอบส่วนใดของค่าตอบแทนทั้งชุดที่ให้กับพนักงาน และอาจไม่สามารถวัดมูลค่าอยู่ติดรวมของค่าตอบแทนทั้งชุดแยกเป็นอิสระได้โดยไม่วัดมูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนที่ออกให้โดยตรง นอกเหนือไปจากน้ำบางครึ่งหุ้นหรือสิทธิชี้หุ้นที่กิจการให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของข้อตกลงการจ่ายโบนัสมากกว่าจะเป็นส่วนหนึ่งของค่าตอบแทนพื้นฐาน ตัวอย่างเช่น เป็นสิ่งจูงใจให้พนักงานยังรักษาสภาพการเป็นพนักงานของกิจการ หรือให้รางวัลพนักงานที่พยายามปรับปรุงผลการดำเนินงานของกิจการให้ดีขึ้น การที่กิจการยอมจ่ายผลตอบแทนเป็นหุ้นหรือสิทธิชี้หุ้นเพิ่มจากค่าตอบแทนอื่นนั้นเป็นการจ่ายเพื่อให้ได้รับประโยชน์ที่เพิ่มขึ้น แต่การประมาณมูลค่าอยู่ติดรวมของประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นค่อนข้างยาก และเนื่องจากการวัดมูลค่าอยู่ติดรวมของบริการที่ได้รับโดยตรงทำได้ยาก กิจการจึงต้องวัดมูลค่าอยู่ติดรวมของบริการของพนักงานที่ได้รับโดยอ้างอิงกับมูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนที่ออกให้ การปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 10 กับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่พนักงาน ต้องมีข้อสันนิษฐานที่สามารถโต้แย้งได้ว่า มูลค่าอยู่ติดรวมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าอยู่ติดรวมดังกล่าว ณ วันที่กิจการได้รับสินค้า หรือคู่สัญญาให้บริการ ในกรณีที่เกิดขึ้นได้ยากยิ่ง หากกิจการต้องปฎิบัติต่างจากข้อสันนิษฐาน เนื่องจากไม่สามารถประมาณมูลค่าอยู่ติดรวมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้กิจการวัดมูลค่าสินค้าหรือบริการที่ได้รับและการเพิ่มขึ้นของส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้องโดยทางอ้อม โดยอ้างอิงกับมูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนที่ออกให้ ณ วันที่กิจการได้รับสินค้าหรือคู่สัญญาได้ให้บริการ
- 13ก โดยเฉพาะอย่างยิ่งถ้าสิ่งตอบแทนกิจการที่ได้รับที่สามารถระบุได้ (ถ้ามี) มีมูลค่าต่ำกว่า มูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนที่ออกหรือหนี้สินที่เกิดขึ้น โดยปกติสถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้

¹ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้คำว่า อ้างอิง แทนที่จะใช้คำว่า ด้วย เนื่องจากในที่สุดรายการจะวัดมูลค่าด้วยการคูณมูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนที่ออกให้ ซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ระบุในย่อหน้าที่ 11 หรือ 13 (ตามแต่กรณี) ด้วยจำนวนของตราสารทุนที่ได้รับสิทธิ์ดังที่อธิบายในย่อหน้าที่ 19

² ส่วนที่เหลือของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ รายการที่อ้างอิงถึงพนักงาน ให้รวมถึงบุคคลอื่นที่ให้บริการในลักษณะเดียวกันด้วย



เห็นว่ามีสิ่งตอบแทนอื่น (เช่น สินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้) กิจการที่ได้รับ (หรือที่จะได้รับ) กิจการต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่สามารถระบุได้ที่ได้รับมาตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้ที่ได้รับ (หรือที่จะได้รับ) ด้วยผลแต่ก่อต่างระหว่างมูลค่าอยู่ติดรวมของการจ่ายชำระโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์และมูลค่าอยู่ติดรวมของสินค้าหรือบริการที่สามารถระบุได้ที่ได้รับมา (หรือที่จะได้รับ) กิจการต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้ที่ได้รับมา ณ วันที่ให้สิทธิอย่างไรก็ตาม สำหรับรายการที่ชำระด้วยเงินสด หนี้สินต้องวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจนกว่าจะชำระหนี้สินดังกล่าว ถ้าอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 30 ถึง 33

รายการที่ได้รับบริการแล้ว

- 14 หากตราสารทุนที่ออกให้ได้รับสิทธิทันที คู่สัญญาอยู่ในประจำเป็นต้องให้บริการตลอดช่วงเวลาที่กำหนดก่อนจะได้รับสิทธิในตราสารทุนนั้นอย่างไม่มีเงื่อนไข หากไม่มีหลักฐานเป็นอย่างอื่นให้สันนิษฐานว่ากิจการได้รับมอบบริการจากคู่สัญญาเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุนที่กิจการออกให้แล้ว ในกรณีนี้ ณ วันที่ให้สิทธิ กิจการต้องรับรู้บริการที่ได้รับทั้งจำนวนพร้อมกับรับรู้การเพิ่มขึ้นของส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้อง
- 15 หากตราสารทุนที่ให้ยังไม่ได้รับสิทธิจนกว่าคู่สัญญาจะให้บริการตามช่วงเวลาที่กำหนด กิจการต้องสันนิษฐานว่า คู่สัญญาจะให้บริการเพื่อให้ได้รับตราสารทุนในอนาคตระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ กิจการต้องบันทึกบริการดังกล่าวในระยะเวลาให้ได้รับสิทธิพร้อมกับรับรู้การเพิ่มขึ้นของส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น
- 15.1 หากพนักงานได้รับสิทธิชื่อหุ้นที่มีเงื่อนไขว่าต้องเป็นพนักงานต่อไปจนครบ 3 ปี กิจการต้องสันนิษฐานว่า บริการจากพนักงานจะเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับสิทธิชื่อหุ้นที่กิจการจะได้รับในอนาคตตลอดช่วงระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ 3 ปีนั้น
 - 15.2 หากพนักงานได้รับสิทธิชื่อหุ้นภายใต้เงื่อนไขที่ต้องมีผลสำเร็จของงาน และยังคงต้องเป็นพนักงานของกิจการอยู่จนกระทั่งเงื่อนไขผลงานนั้นบรรลุ และความยาวของระยะเวลาให้ได้รับสิทธิขึ้นอยู่กับว่า เงื่อนไขผลงานจะบรรลุเมื่อใด กิจการต้องสันนิษฐานว่า บริการจากพนักงานจะเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับสิทธิชื่อหุ้นที่กิจการจะได้รับในอนาคต ตลอดช่วงระยะเวลาให้ได้รับสิทธินั้น และกิจการต้องประมาณระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ ณ วันที่ให้สิทธิ โดยอ้างอิงกับเงื่อนไขผลงานที่น่าจะเป็นจริงมากที่สุด หากเงื่อนไขผลงานเป็นเงื่อนไขทางตลาด การประมาณระยะเวลาให้ได้รับสิทธิต้องสอดคล้องกับข้อสมมติที่ใช้ประมาณมูลค่าอยู่ติดรวมของสิทธิชื่อหุ้นที่ออกให้และต้องไม่ปรับปรุงมูลค่าที่ประมาณขึ้นแล้วในภายหลัง แต่หากเงื่อนไขผลงานไม่ใช่เงื่อนไขทางตลาด กิจการต้องปรับปรุงการประมาณระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ (ถ้าจำเป็น) หากข้อมูลภายนอกเปลี่ยนแปลงแล้ว กิจการต้องปรับปรุงการประมาณระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ



รายการที่วัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้

การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้

- 16 สำหรับรายการที่วัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ กิจการต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ ณ วันที่วัดมูลค่า โดยอ้างอิงกับราคากลางของตราสารทุน (ถ้ามี) โดยพิจารณาเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ซึ่งได้ออกตราสารทุนให้ (ข้ออยู่กับข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 19 ถึง 22)
- 17 หากตราสารทุนนั้นไม่มีราคาตลาด กิจการต้องประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ โดยใช้เทคนิคการวัดมูลค่าเพื่อประมาณราคาของตราสารทุนเหล่านั้น ณ วันที่วัดมูลค่า ในลักษณะของการต่อรองที่เป็นอิสระและทั้งสองฝ่ายเดemใจและทราบข้อมูลเท่ากัน เทคนิคการวัดมูลค่าต้องสอดคล้องกับวิธีการวัดมูลค่าที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป และต้องครอบคลุมปัจจัยและข้อสมมติที่ผู้ร่วมตลาดที่มีความรอบรู้และเดemใจใช้พิจารณาในการกำหนดราคา (ข้ออยู่กับข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 19 ถึง 22)
- 18 ภาคผนวก ช มีแนวปฏิบัติเพิ่มเติมสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมของหุ้นและสิทธิชี้อหุ้น ซึ่งให้ความสำคัญกับเงื่อนไขและข้อกำหนดเฉพาะที่เป็นลักษณะทั่วไปของการให้หุ้นหรือสิทธิชี้อหุ้นกับพนักงาน

วิธีปฏิบัติสำหรับเงื่อนไขการได้รับสิทธิ

- 19 การให้ตราสารทุนอาจขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่ต้องทำให้เป็นไปตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่กำหนดไว้ ตัวอย่างเช่น การให้หุ้นหรือสิทธิชี้อหุ้นแก่พนักงาน โดยปกติจะขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่พนักงานจะยังเป็นพนักงานของกิจการในช่วงเวลาที่กำหนด ซึ่งบางครั้งอาจต้องบรรลุเงื่อนไขผลงานด้วย เช่น กิจการต้องมีการเติบโตของกำไรตามที่กำหนดไว้ หรือราคาหุ้นของกิจการต้องสูงขึ้นถึงระดับที่กำหนด กิจการต้องไม่นำเงื่อนไขการได้รับสิทธิ ซึ่งอยู่นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาดมาพิจารณาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของหุ้นหรือสิทธิชี้อหุ้น ณ วันที่วัดมูลค่า แต่ต้องนำเงื่อนไขการได้รับสิทธิมาปรับปรุงจำนวนตราสารทุนที่รวมอยู่ในจำนวนที่วัดมูลค่า เพื่อให้ท้ายที่สุด มูลค่าสินค้าหรือบริการที่ได้รับที่รับรู้เป็นลิ๊งตอบแทนของตราสารทุนที่ออกให้ ต้องอ้างอิงกับจำนวนตราสารทุนที่จะได้รับสิทธิในที่สุด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์สาม กิจการจะไม่รับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับ หากตราสารทุนที่ออกให้ไม่ได้รับสิทธิ เนื่องจากพนักงานไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ ซึ่งอยู่นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาด ตัวอย่างเช่น คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามช่วงเวลาการให้บริการที่กำหนด หรือไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขผลงานขึ้นอยู่กับข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 21
- 20 ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 19 กิจการต้องรับรู้จำนวนสินค้าหรือบริการที่ได้รับตลอดระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ โดยอ้างอิงกับจำนวนตราสารทุนที่คาดว่าจะได้รับสิทธิที่เป็นประมาณการที่ดีที่สุด และปรับปรุงประมาณการนั้น (ถ้าจำเป็น) หากข้อมูลภายหลังบ่งชี้ว่า



จำนวนตราสารทุนที่คาดว่าจะได้รับสิทธิแตกต่างจากประมาณการเดิม ณ วันที่ได้รับสิทธิ กิจการต้องปรับปรุงประมาณการจำนวนหุ้นให้เท่ากับจำนวนตราสารทุนที่ได้รับสิทธิในท้ายสุด โดยขึ้นอยู่กับข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 21

- 21 กิจการต้องนำเงื่อนไขทางตลาด เช่น ราคาหุ้นเป้าหมายที่ใช้เป็นเงื่อนไขการได้รับสิทธิ หรือความสามารถใช้สิทธิ มาพิจารณาในการประมาณมูลค่าด้วยตัวรวมของตราสารทุนที่ออกให้ ดังนั้น สำหรับการให้ตราสารทุนที่มีเงื่อนไขทางตลาด กิจการต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับจากคู่สัญญา ที่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิอื่นๆ ได้ทั้งหมด (เช่น บริการที่ได้รับจากพนักงานที่ยังเป็นพนักงานในช่วงเวลาการให้บริการที่กำหนด) โดยไม่คำนึงว่าจะบรรลุเงื่อนไขทางตลาดหรือไม่

วิธีปฏิบัติสำหรับเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช้เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน

- 21ก ในทำนองเดียวกัน กิจการต้องพิจารณาถึงเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช้เงื่อนไขการบริการหรือผลงานทั้งหมดในการประมาณมูลค่าด้วยตัวรวมของตราสารทุนที่ออกให้ ดังนั้น สำหรับการให้ตราสารทุนที่มีเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช้เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน กิจการต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับจากคู่สัญญาที่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิทั้งหมดที่ไม่ใช้เงื่อนไขทางตลาด (เช่น บริการที่ได้รับจากพนักงานที่ยังเป็นพนักงานในช่วงเวลาการให้บริการที่กำหนด) โดยไม่คำนึงว่าจะเข้าเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช้เงื่อนไขการบริการหรือผลงานหรือไม่

วิธีปฏิบัติสำหรับลักษณะการออกสิทธิซื้อหุ้นทดแทนสิทธิที่ใช้แล้ว

- 22 สำหรับสิทธิซื้อหุ้นที่มีลักษณะการออกสิทธิซื้อหุ้นทดแทนสิทธิที่ใช้แล้ว กิจการต้องไม่นำลักษณะการออกสิทธิซื้อหุ้นทดแทนสิทธิที่ใช้แล้วมาพิจารณาในการประมาณมูลค่าด้วยตัวรวมของสิทธิซื้อหุ้นที่ออกให้ ณ วันที่วัดมูลค่า เเต่สิทธิซื้อหุ้นที่มีการออกสิทธิทดแทนต้องบันทึกเป็นสิทธิซื้อหุ้นใหม่ที่ออกให้ เมื่อกิจการออกสิทธิซื้อหุ้นที่มีการออกสิทธิทดแทนให้ในภายหลัง

ภายหลังวันที่ได้รับสิทธิ

- 23 กิจการที่รับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 10 ถึง 22 และการเพิ่มขึ้นของทุนที่เกี่ยวข้อง ต้องไม่ปรับปรุงส่วนของเจ้าของทั้งหมดอีกภายหลังวันที่ได้รับสิทธิ ตัวอย่างเช่น กิจการต้องไม่กลับรายการบริการที่ได้รับจากพนักงานที่ได้รับรู้ไปแล้ว หากภายหลังกิจการรับตราสารทุนที่พนักงานได้รับสิทธิแล้ว หรือกรณีสิทธิซื้อหุ้นที่ไม่มีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ข้อกำหนดนี้ไม่ได้ทำให้กิจการหมดโอกาสที่จะรับรู้รายการที่โอนภายใต้ส่วนของเจ้าของ เช่น การโอนจากองค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของประเภทหนึ่งเป็นส่วนของเจ้าของอีกประเภทหนึ่ง



กรณีที่ไม่สามารถประมาณมูลค่าอยู่ต่อไปได้ย่างน่าเชื่อถือ

- 24 ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 ถึง 23 ใช้เมื่อกิจกรรมถูกกำหนดให้วัดมูลค่าการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์โดยอ้างอิงกับมูลค่าอยู่ต่อไปของตราสารทุนที่ออกให้ กรณีที่เกิดขึ้นได้ยากยิ่งหากกิจการไม่สามารถวัดมูลค่าอยู่ต่อไปของตราสารทุนที่ออกให้ได้อย่างน่าเชื่อถือ ณ วันที่วัดมูลค่าตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 ถึง 22 เช่นกรณีที่เกิดขึ้นได้ยากยิ่งนี้ กิจการต้องดำเนินการดังนี้แทน
- 24.1 วัดมูลค่าตราสารทุนตามมูลค่าที่แท้จริง เริ่มตั้งแต่วันที่กิจการได้รับลินค้าหรือคู่สัญญาส่งมอบบริการ และวันลื้นรอบระยะเวลารายงานต่อ ๆ มา และวันที่ชำระครั้งสุดท้ายผลการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าที่แท้จริงรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับการให้สิทธิชื่อหุ้น ข้อตกลงของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์จะชำระครั้งสุดท้ายเมื่อมีการใช้สิทธิหรือรับสิทธิชื่อหุ้น (เช่น เมื่อสิ้นสุดการจ้าง) หรือลื้นสุดเวลาการใช้สิทธิชื่อหุ้น (เช่น สิทธิชื่อหุ้นลื้นสุดกำหนดการใช้สิทธิ)
- 24.2 รับรู้สินค้าหรือบริการโดยอ้างอิงกับจำนวนตราสารทุนที่ได้รับสิทธิในที่สุด หรือ (ถ้าสามารถปฏิบัติได้) เมื่อมีการใช้สิทธิในที่สุด ใน การใช้ข้อกำหนดนี้กับสิทธิชื่อหุ้น กิจการต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ (ถ้ามี) ตามย่อหน้าที่ 14 และ 15 ยกเว้นข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 15.2 เมื่อไม่ได้ใช้เงื่อนไขทางตลาด จำนวนที่รับรู้สำหรับสินค้าหรือบริการที่ได้รับระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ ต้องอ้างอิงกับจำนวนสิทธิชื่อหุ้นที่คาดว่าจะได้รับสิทธิ กิจการต้องปรับปรุงประมาณการนี้ (ถ้าจำเป็น) หากข้อมูลภายหลังบ่งชี้ว่าจำนวนสิทธิชื่อหุ้นที่คาดว่าจะได้รับสิทธิต่างจากประมาณการเดิม ณ วันที่ได้รับสิทธิ กิจการต้องปรับปรุงประมาณการให้เท่ากับจำนวนตราสารทุนที่จะได้รับสิทธิในที่สุด ภายหลังจากวันที่ได้รับสิทธิ กิจการต้องถอนกลับจำนวนที่รับรู้สำหรับสินค้าหรือบริการที่ได้รับ หากสิทธิชื่อหุ้นถูกริบในภายหลัง หรือลื้นสุดกำหนดการใช้สิทธิชื่อหุ้น
- 25 หากกิจการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 24 กิจการไม่จำเป็นต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 26 ถึง 29 เนื่องจากการปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดใด ๆ ของตราสารทุนที่ออกให้ ได้นำมาพิจารณาเมื่อปฏิบัติตามวิธีมูลค่าที่แท้จริงที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 24 อย่างไรก็ตาม เมื่อกิจการจ่ายชำระด้วยตราสารทุน ซึ่งต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 24
- 25.1 หากการจ่ายชำระเกิดขึ้นระหว่างระยะเวลาการได้รับสิทธิ กิจการต้องบันทึกการจ่ายชำระเป็นการเร่งระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ และต้องรับรู้จำนวนค่าสินค้าและบริการทันที แทนที่จะต้องทยอยรับรู้บริการที่จะได้รับตลอดระยะเวลาที่เหลืออยู่ของระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ
- 25.2 การจ่ายชำระด้วยเงินต้องบันทึกเมื่อการซื้อคืนตราสารทุน กล่าวคือ เป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของ เว้นแต่ตามเงื่อนไขแล้วการจ่ายนั้นสูงกว่ามูลค่าที่แท้จริงของตราสารทุนซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อคืน ส่วนเกินดังกล่าวต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย



การปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดของตราสารทุนที่ออกให้ รวมถึงการยกเลิกและการชำระ

- 26 กิจการอาจต้องปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ของตราสารทุนที่ออกให้ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจต้องลดราคาใช้สิทธิของสิทธิชี้หุ้นที่ให้พนักงาน (กล่าวคือ คำนวณราคาสิทธิชี้หุ้นใหม่) ซึ่งทำให้มูลค่าอยู่ต่ำกว่าธรรมของสิทธิชี้หุ้นเหล่านั้นสูงขึ้น ข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 27 ถึง 29 สำหรับผลกระทบของการปรับปรุงให้แสดงในรูปของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ให้พนักงานอย่างไรก็ตาม ข้อกำหนดต้องใช้กับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ให้กับบุคคลอื่นที่ไม่ใช่พนักงานด้วย โดยวัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่าอยู่ต่ำกว่าธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ ในกรณีหลังนั้นการอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 27 ถึง 29 ณ วันที่ให้สิทธิต้องอ้างอิงถึงวันที่กิจการได้รับสินค้าหรือคู่สัญญาส่งมอบบริการให้แทน
- 27 กิจการต้องรับรู้บริการที่ได้รับด้วยมูลค่าอยู่ต่ำกว่าธรรมของตราสารทุน ณ วันที่ให้สิทธิ หากตราสารทุนนั้นไม่ได้รับสิทธิ เนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ (นอกเหนือจากเงื่อนไขทางตลาด) ที่กำหนด ณ วันที่ให้สิทธิเป็นอย่างน้อย กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้โดยไม่ต้องพิจารณาการปรับปรุงเงื่อนไขหรือข้อกำหนดใดๆ ของตราสารทุนที่ออกให้ หรือการยกเลิกหรือการชำระตราสารทุนที่ออกให้ นอกจากนี้ กิจการต้องรับรู้ผลกระทบของรายการปรับปรุงที่เพิ่มมูลค่าอยู่ต่ำกว่าธรรมของข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หรือรายการที่เป็นประโยชน์ให้กับพนักงาน แนวทางปฏิบัติตามข้อกำหนดนี้แสดงอยู่ในภาคผนวก ข
- 28 หากกิจการยกเลิกหรือชำระตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ (ยกเว้นยกเลิกการให้โดยรับสิทธิเมื่อไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ)
- 28.1 กิจการต้องบันทึกการยกเลิก หรือการชำระเมื่อเป็นการเร่งระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ และต้องรับรู้บริการที่ได้รับทันทีแทนที่จะต้องรับรู้ตลอดระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ ที่เหลืออยู่
- 28.2 รายการจ่ายใดๆ ให้พนักงานเพื่อการยกเลิกหรือชำระการให้สิทธิ ต้องรับรู้ในลักษณะเดียวกับการซื้อกลืนส่วนของเจ้าของ กล่าวคือ เป็นรายการหักจากล่วงของเจ้าของ ยกเว้นรายการจ่ายนั้นเกินกว่ามูลค่าอยู่ต่ำกว่าธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ วัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อกลืนรายการที่จ่ายเกินนั้นให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ได้รวมส่วนของหนี้สินไว้ กิจการต้องวัดมูลค่าอยู่ต่ำกว่าธรรมของหนี้สินในวันที่มีการยกเลิกหรือวันที่มีการชำระ การจ่ายใดๆ ที่มีเพื่อการชำระหนี้สินต้องบันทึกเหมือนการยกเลิกหนี้สินดังกล่าว
- 28.3 หากมีการออกตราสารทุนใหม่ให้พนักงาน และ ณ วันที่ออกตราสารทุนใหม่ให้ กิจการกำหนดว่าตราสารทุนที่ออกใหม่นั้นเป็นตราสารทุนที่ทดแทนตราสารทุนที่ยกเลิก กิจการต้องบันทึกการออกตราสารทุนทดแทนนั้นในลักษณะเดียวกับการปรับปรุงตราสารทุนที่ให้เมื่อเริ่มแรก ตามย่อหน้าที่ 27 และตามแนวทางปฏิบัติในภาคผนวก ข มูลค่าอยู่ต่ำกว่าธรรมส่วนเพิ่มที่ให้ คือ ผลต่างระหว่างมูลค่าอยู่ต่ำกว่าธรรมของตราสารทุนทดแทน



กับมูลค่าด้วยติดธรรมสุทธิของตราสารทุนที่ยกเลิก ณ วันที่ออกตราสารทุนทดแทน มูลค่าด้วยติดธรรมสุทธิของตราสารทุนที่ยกเลิก คือ มูลค่าด้วยติดธรรม ณ เวลา ก่อนยกเลิกโดยทันที หักด้วยจำนวนที่จ่ายให้พนักงานเพื่อยกเลิกตราสารทุนที่รับรู้เป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของตามย่อหน้าที่ 28.2 ข้างต้น หากกิจการไม่ได้กำหนดว่าตราสารทุนใหม่เป็นตราสารทุนทดแทนสำหรับตราสารทุนที่ยกเลิก กิจการต้องบันทึกตราสารทุนใหม่เป็นรายการออกตราสารทุนใหม่

- 28ก หากกิจการหรือคู่สัญญาสามารถเลือกที่จะปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน กิจการต้องปฏิบัติต่อความล้มเหลวของกิจการหรือคู่สัญญา ในการปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงานระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิให้มีผลเสมอของการยกเลิกสิทธิ
- 29 หากกิจการซื้อคืนตราสารทุนที่ได้รับสิทธิแล้ว รายการที่จ่ายให้พนักงานต้องบันทึกเป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของ ยกเว้นรายการจ่ายนั้นเกินกว่ามูลค่าด้วยติดธรรมของตราสารทุนที่ซื้อคืนที่วัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อคืน รายการที่จ่ายเกินนั้นให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด

- 30 สำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด กิจการต้องวัดมูลค่าสินค้าหรือบริการที่ได้มาและหนี้สินที่เกิดขึ้นด้วยมูลค่าด้วยติดธรรมของหนี้สินตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 31 ถึง 33 ง กิจการต้องวัดมูลค่าด้วยติดธรรมของหนี้สินทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และวันที่มีการชำระจนกว่าจะชำระหนี้สินเสร็จสิ้น การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าด้วยติดธรรมให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด
- 31 ตัวอย่างเช่น กิจการอาจให้สิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากราคาหุ้นที่เพิ่มขึ้นแก่พนักงานเป็นส่วนหนึ่งของชุดค่าตอบแทน ซึ่งทำให้พนักงานมีสิทธิได้รับเงินสดในอนาคต (แทนที่จะได้รับตราสารทุน) โดยอ้างอิงกับราคาหุ้นที่เพิ่มขึ้นจากระดับราคาที่กำหนดตลอดช่วงเวลาหนึ่งที่กำหนดไว้ หรืออีกทางเลือกหนึ่งกิจการอาจให้สิทธิพนักงานที่จะได้รับเงินสดในอนาคตโดยให้สิทธิที่จะได้หุ้น (รวมถึงหุ้นที่จะออกเมื่อใช้สิทธิซื้อหุ้น) ที่สามารถได้ถอนได้ ไม่ว่าจะเป็นแบบบังคับ (เช่น เมื่อสิ้นสุดการจ้าง) หรือตามที่พนักงานเลือก ข้อตกลงเหล่านี้เป็นตัวอย่างของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด สิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากราคาหุ้นที่เพิ่มขึ้นได้ใช้เป็นตัวอย่างอธิบายถึงบางข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 32 ถึง 33 อย่างไรก็ตาม ข้อกำหนดในย่อหน้าเหล่านี้ใช้กับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดทุกรายการ
- 32 กิจการต้องรับรู้บริการที่ได้รับและหนี้สินที่ต้องจ่ายสำหรับบริการนั้นเมื่อพนักงานให้บริการตัวอย่างเช่น สิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากราคาหุ้นที่เพิ่มขึ้นที่พนักงานได้รับสิทธิทันที และไม่ต้องปฏิบัติงานให้บริการในช่วงเวลาที่กำหนดเพื่อให้ได้รับสิทธิรับเงินสด หากไม่มีหลักฐานเป็นอย่างอื่น กิจการต้องสันนิษฐานว่ากิจการได้รับบริการจากพนักงานเพื่อแลกกับสิทธิที่จะได้รับประโยชน์ จากราคาหุ้นที่เพิ่มขึ้นที่ออกให้แล้ว ดังนั้น กิจการต้องรับรู้บริการที่ได้รับและหนี้สิน



- ที่จะต้องจ่ายสำหรับบริการนั้นทันที หากสิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากการค่าหุ้นที่เพิ่มขึ้นไม่ได้รับสิทธิจนกว่าพนักงานจะได้ปฏิบัติงานตามระยะเวลาให้บริการที่กำหนด กิจการต้องรับรู้บริการที่ได้รับและหนี้สินที่จะต้องจ่ายตามที่พนักงานให้บริการในช่วงเวลาดังนี้
- 33 หนี้สินต้องวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก และทุกวันล้วนรอบระยะเวลารายงาน จนกระทั่งชำระหนี้สินด้วยมูลค่าอยู่ติดรวมของสิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากการค่าหุ้นที่เพิ่มขึ้น โดยใช้แบบจำลองการทำหนี้สิทธิซึ่งหุ้น พิจารณาเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ของสิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากการค่าหุ้นที่เพิ่มขึ้นและบริการที่พนักงานให้จันถึงขณะนั้นซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 33ก ถึง 33ง กิจการอาจปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดที่ออกให้ แนวปฏิบัติสำหรับการปรับปรุงรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด เป็นชำระด้วยตราสารทุนอยู่ในย่อหน้าที่ ข44ก ถึง ข44ค ในภาคผนวก ข
- วิธีปฏิบัติสำหรับเงื่อนไขการได้รับสิทธิและเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน**
- 33ก รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดอาจขึ้นอยู่กับเงื่อนไขที่ต้องทำให้เป็นไปตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่กำหนดไว้ ซึ่งบางครั้งอาจต้องบรรลุเงื่อนไขผลงานด้วย เช่น กิจการต้องมีการเติบโตของกำไรตามที่กำหนดไว้ หรือราคาหุ้นของกิจการต้องสูงขึ้นถึงระดับที่กำหนด กิจการต้องไม่นำเงื่อนไขการได้รับสิทธิ ซึ่งอยู่นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาดมาพิจารณาในการประมาณมูลค่าอยู่ติดรวมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด ณ วันที่วัดมูลค่า แต่ต้องนำเงื่อนไขการได้รับสิทธิซึ่งอยู่นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาด มาปรับปรุงจำนวนผลตอบแทนที่รวมอยู่ในจำนวนที่วัดมูลค่าของหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการตั้งกล่าว
- 33ข ในการปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 33ก กิจการต้องรับรู้จำนวนสินค้าหรือบริการที่ได้รับตลอดระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ จำนวนดังกล่าวต้องอ้างอิงกับจำนวนผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับสิทธิที่เป็นประมาณการที่ดีที่สุดที่มีอยู่ กิจการต้องปรับปรุงประมาณการนั้น (ถ้าจำเป็น) หากข้อมูลภายหลังบ่งชี้ว่าจำนวนผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับสิทธิแตกต่างจากประมาณการเดิม ณ วันที่ได้รับสิทธิ กิจการต้องปรับปรุงประมาณการจำนวนผลตอบแทนให้เท่ากับจำนวนผลตอบแทนที่ได้รับสิทธิในท้ายที่สุด
- 33ค กิจการต้องนำเงื่อนไขทางตลาด เช่น ราคาหุ้นเป้าหมายที่ใช้เป็นเงื่อนไขการได้รับสิทธิ (หรือความสามารถใช้สิทธิ) รวมทั้งเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงานมาพิจารณาในการประมาณมูลค่าอยู่ติดรวมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดที่ออกให้ และในการวัดมูลค่าอยู่ติดรวมในภายหลังใหม่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและณ วันที่จ่ายชำระ
- 33ง จากการปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 30 ถึง 33ค จำนวนผลสะสมที่รับรู้ในท้ายที่สุดสำหรับสินค้าหรือบริการที่ได้รับมาเพื่อเป็นการตอบแทนสำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดจะเท่ากับจำนวนเงินสดที่จ่าย



รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ลักษณะของการชำระด้วยยอดสุทธิสำหรับภาระผูกพันภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

- 33จ กวழหาหรือข้อบังคับทางภาษีอาจกำหนดให้กิจกรรมต้องหักจำนวนภาระผูกพันภาษีเงินได้ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ และนำส่งภาษีที่หักไว้ดังกล่าว ซึ่งโดยปกติ เป็นเงินสด ให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีในฐานะของพนักงาน เพื่อปฏิบัติตามภาระผูกพันนี้ ณ เงื่อนไขของข้อตกลงในการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์อาจยินยอมหรือกำหนดให้กิจกรรมหักจำนวนตราสารทุนเท่ากับจำนวนเงินที่พนักงานมีภาระผูกพันต้องจ่ายภาษีเงินได้ โดยหักจากจำนวนตราสารทุนทั้งหมดที่จะต้องออกให้กับพนักงานเมื่อมีการใช้สิทธิ (หรือเมื่อได้รับสิทธิ) จากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ กล่าวคือข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มี “ลักษณะของการชำระด้วยยอดสุทธิ”
- 33ฉ โดยเป็นข้อยกเว้นสำหรับข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 34 กิจกรรมต้องจัดประชุมรายการที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 33จ เป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนทั้งหมด หากการจัดประชุมดังกล่าวไม่มีลักษณะของการชำระด้วยยอดสุทธิ
- 33ช กิจกรรมต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 29 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับการหักจำนวนหุ้นเพื่อจ่ายภาษีเงินได้ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษี ดังนั้น รายการจ่ายจะต้องบันทึกเป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของสำหรับหุ้นที่ถูกหักไว้ ยกเว้นรายการจ่ายนั้นเกินกว่ามูลค่าสุทธิธรรมของตราสารทุนที่หักไว้ ณ วันที่ชำระด้วยยอดสุทธิ
- 33ช ข้อยกเว้นตามย่อหน้าที่ 33ฉ ไม่ใช้ปฏิบัติกับ
- 33ช.1 ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีลักษณะของการชำระด้วยยอดสุทธิซึ่งไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือข้อบังคับทางภาษีให้กิจกรรมหักจำนวนภาระผูกพันภาษีเงินได้ของพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หรือ
- 33ช.2 ตราสารทุนที่กิจกรรมหักเกินจำนวนภาระผูกพันภาษีเงินได้ที่พนักงานต้องจ่ายสำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (กล่าวคือกิจกรรมหักมูลค่าของหุ้นไว้เกินจำนวนเงินของภาระผูกพันภาษีเงินได้ที่พนักงานต้องจ่าย) กิจกรรมต้องรับรู้หุ้นที่หักไว้เกินดังกล่าวเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด เมื่อกิจกรรมจ่ายจำนวนดังกล่าวนี้ด้วยเงินสด (หรือสินทรัพย์อื่น) ให้พนักงาน

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีทางเลือกชำระด้วยเงินสด

- 34 สำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีเงื่อนไขของข้อตกลงให้เลือกว่า กิจกรรมหรือคู่สัญญาสามารถเลือกชำระรายการด้วยเงินสด (หรือสินทรัพย์อื่น) หรือด้วยการออกตราสารทุน กิจกรรมต้องรับรู้รายการหรือองค์ประกอบของรายการนั้นเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์



ที่ชำระด้วยเงินสด หากกิจการมีหนี้สินเกิดขึ้นซึ่งจะชำระเป็นเงินสดหรือสินทรัพย์อื่น หรือรับรู้เป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน หากหนี้สินดังกล่าวไม่เกิดขึ้น

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เงื่อนไขของข้อตกลงที่ให้คู่สัญญาเลือกวิธีการชำระ

- 35 หากกิจการให้สิทธิแก่คู่สัญญาที่จะเลือกวิธีการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์จะชำระด้วยเงินสด³ หรือด้วยการออกตราสารทุน ให้ถือว่ากิจการให้เครื่องมือทางการเงินแบบผสมที่มีองค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน (กล่าวคือ ลิทธิของคู่สัญญาที่จะเรียกร้องให้ชำระด้วยเงินสด) และองค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของ (กล่าวคือ สิทธิของคู่สัญญาที่จะเรียกร้องให้ชำระด้วยการออกตราสารทุนไม่ใช่ด้วยเงินสด) สำหรับรายการกับคู่สัญญาอื่นที่ไม่ใช่พนักงาน ซึ่งมูลค่าอยู่ติดรวมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับสามารถวัดได้โดยตรง กิจการต้องวัดมูลค่าองค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมด้วยผลต่างระหว่างมูลค่าอยู่ติดรวมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับกับมูลค่าอยู่ติดรวมขององค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน ณ วันที่ได้รับสินค้าหรือบริการ
- 36 สำหรับรายการอื่น ๆ รวมถึงรายการกับพนักงาน กิจการต้องวัดมูลค่าอยู่ติดรวมของเครื่องมือทางการเงินแบบผสม ณ วันที่วัดมูลค่า โดยคำนึงถึงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ เกี่ยวกับลิทธิที่จะได้รับเงินสดหรือตราสารทุนที่ให้
- 37 ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 36 กิจการต้องเริ่มวัดมูลค่าอยู่ติดรวมขององค์ประกอบที่เป็นหนี้สินก่อนแล้วจึงวัดมูลค่าอยู่ติดรวมขององค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของ โดยคำนึงถึงการที่คู่สัญญาต้องสละสิทธิ์ที่จะรับเงินสดเพื่อไปรับตราสารทุน มูลค่าอยู่ติดรวมของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมเป็นผลรวมของมูลค่าอยู่ติดรวมขององค์ประกอบทั้งสองประเภท อย่างไรก็ตาม การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ซึ่งคู่สัญญามีทางเลือกที่จะให้ชำระมักถูกจัดโครงสร้างมาแล้ว มูลค่าอยู่ติดรวมของทางเลือกที่จะชำระทางหนี้เงินเหมือนกับของทางเลือกอื่น ตัวอย่างเช่น คู่สัญญาอาจเลือกทางเลือกที่จะรับลิทธิซื้อหุ้นหรือลิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากการหาหุ้นที่เพิ่มขึ้นเป็นเงินสด ในการณ์ดังกล่าวมูลค่าอยู่ติดรวมขององค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของเป็นศูนย์ ดังนั้นมูลค่าอยู่ติดรวมของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมจึงเท่ากับมูลค่าอยู่ติดรวมขององค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน ในทางตรงกันข้าม หากมูลค่าอยู่ติดรวมของทางเลือกแต่ละทางเลือกที่จะชำระแตกต่างกัน มูลค่าอยู่ติดรวมขององค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของย่อมมากกว่าศูนย์ ซึ่งเป็นกรณีที่มูลค่าอยู่ติดรวมของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมจะมากกว่ามูลค่าอยู่ติดรวมขององค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน
- 38 กิจการต้องบันทึกสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือได้มาแยกตามองค์ประกอบแต่ละประเภทของเครื่องมือทางการเงินแบบผสม สำหรับองค์ประกอบที่เป็นหนี้สิน กิจการต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับและหนี้สินที่จะชำระสินค้าหรือบริการ เมื่อคู่สัญญาได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการให้โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระเป็นเงินสด (ย่อหน้าที่ 30 ถึง 33)

³ ในย่อหน้าที่ 35 ถึง 43 รายการที่ข้างต้นถึงเงินสดให้รวมถึงสินทรัพย์อื่นของกิจการทั้ง



- สำหรับองค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของ (ถ้ามี) กิจการต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับและส่วนของเจ้าของที่เพิ่มขึ้นเมื่อคู่สัญญาได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน (ย่อหน้าที่ 10 ถึง 29)
- 39 ณ วันที่ชำระ กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินให้เป็นมูลค่าอยู่ต่อรวม หากกิจการออกตราสารทุนเพื่อชำระแทนการจ่ายเงินสด หนี้สินจะโอนตรงไปเป็นส่วนของเจ้าของในฐานะที่เป็นลิ๊งต่อหนี้แทนสำหรับตราสารทุนที่ออกให้
- 40 หากกิจการจ่ายเงินสดเพื่อชำระแทนการออกตราสารทุน ให้ถือว่าการจ่ายนั้นเป็นการชำระหนี้สินทั้งจำนวน สำหรับองค์ประกอบที่เป็นทุนที่เคยรับรู้มาในอดีตยังคงอยู่ในส่วนของทุนต่อไปเมื่อคู่สัญญาเลือกที่จะรับเงินสดเพื่อการชำระทำให้คู่สัญญาหมดสิทธิที่จะได้รับตราสารทุนอย่างไรก็ตาม ข้อกำหนดนี้ไม่ได้ทำให้กิจการหมดโอกาสที่จะรับรู้รายการที่โอนภายใต้เงื่อนไขในส่วนของเจ้าของ เช่น การโอนจากองค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของประเภทหนึ่งเป็นส่วนของเจ้าของอีกประเภทหนึ่ง

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เงื่อนไขของข้อตกลงที่ให้กิจการเลือกวิธีการชำระ

- 41 สำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีเงื่อนไขของข้อตกลงให้กิจการเลือกว่าจะชำระด้วยเงินสด หรือด้วยการออกตราสารทุน กิจการต้องพิจารณาว่ากิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องชำระเงินสดหรือไม่ และบันทึกการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ให้สอดคล้องกัน กิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องชำระเงินสด หากทางเลือกที่จะชำระด้วยตราสารทุนไม่มีเนื้อหาเชิงพาณิชย์ (เช่น เพราะมีข้อห้ามทางกฎหมายไม่ให้กิจการออกหุ้น) หรือกิจการมีแนวปฏิบัติในอดีตหรือมีนโยบายชัดเจนที่จะชำระด้วยเงินสด หรือปกติจะชำระด้วยเงินสดเมื่อได้ก็ตามที่คู่สัญญาขอให้ชำระด้วยเงินสด
- 42 หากกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องชำระด้วยเงินสด กิจการต้องบันทึกรายการตามข้อกำหนดสำหรับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดตามย่อหน้าที่ 30 ถึง 33
- 43 หากไม่มีภาระผูกพันดังกล่าว กิจการต้องบันทึกรายการค้าตามข้อกำหนดสำหรับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนตามย่อหน้าที่ 10 ถึง 29 เมื่อการชำระมีลักษณะดังนี้
- 43.1 หากกิจการเลือกชำระด้วยเงินสด เงินสดที่จ่ายต้องบันทึกเสมือนการซื้อคืนส่วนของเจ้าของ กล่าวคือ เป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของ ยกเว้นที่จะกล่าวในย่อหน้าที่ 43.3 ต่อไป
- 43.2 หากกิจการเลือกชำระด้วยการออกตราสารทุน กิจการไม่ต้องบันทึกรายการอื่นอีก (เว้นแต่การโอนองค์ประกอบของส่วนของเจ้าของประเภทหนึ่งไปเป็นส่วนของเจ้าของอีกประเภท (ถ้ามี)) ยกเว้นที่จะกล่าวในย่อหน้าที่ 43.3 ต่อไป
- 43.3 หากกิจการเลือกทางเลือกที่ชำระด้วยมูลค่าอยู่ต่อรวมที่สูงกว่า ณ วันที่ชำระ กิจการต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายเพิ่มสำหรับมูลค่าส่วนเกิน เช่น ผลต่างระหว่างเงินสดที่จ่ายกับมูลค่าอยู่ต่อรวมของตราสารทุนที่จะต้องออกให้หากเลือกทางเลือกเดิม หรือผลต่างระหว่าง



มูลค่าอยู่ติดรวมของตราสารทุนที่ออกให้กับจำนวนเงินสดที่จะต้องจ่ายหากเลือกทางเลือกเดิม และแต่ทางเลือกที่กิจการจะเลือก

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ระหว่างกิจการในกลุ่มกิจการ

- 43ก สำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ระหว่างกิจการในกลุ่มกิจการ ในงบการเงินเฉพาะกิจการหรืองบการเงินของกิจการ กิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ได้รับด้วยรายการที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนหรือชำระด้วยเงินสดโดยต้องประเมินว่า
- 43ก.1 ลักษณะของผลตอบแทนที่ออกให้ และ
- 43ก.2 สิทธิและภาระผูกพันของกิจการ
จำนวนที่รับรู้โดยกิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการอาจแตกต่างจากจำนวนที่รับรู้ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทหรือกิจการอื่นในกลุ่มกิจการที่จ่ายชำระรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- 43ข กิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการต้องวัดมูลค่าสินค้าหรือบริการที่ได้รับเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน เมื่อ
- 43ข.1 ผลตอบแทนที่ออกให้เป็นตราสารทุนของกิจการ หรือ
- 43ข.2 กิจการไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
กิจการต้องวัดมูลค่าในภายหลังใหม่สำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน สำหรับการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขทางตลาด ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 19 ถึง 21 เท่านั้น ในสถานการณ์อื่นทั้งหมดกิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ได้รับมาเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด
- 43ค กิจการที่ชำระรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อกิจการอื่นในกลุ่มได้รับสินค้าหรือบริการต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน ถ้าต่อเมื่อจ่ายชำระด้วยตราสารทุนของกิจการเอง มีฉะนั้นรายการดังกล่าวต้องรับรู้เป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด
- 43ง รายการของกลุ่มกิจการที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงการจ่ายชำระคืนซึ่งกำหนดให้กลุ่มกิจการหนี้จ่ายชำระอีกกลุ่มกิจการหนี้สำหรับหนี้สินของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ให้แก่คู่ลัญญา ที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ในกรณีดังกล่าวกิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการต้องบันทึกรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 43ข โดยไม่คำนึงถึงข้อตกลงการจ่ายชำระคืนภายในกลุ่มกิจการ

การเปิดเผยข้อมูล

- 44 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจลักษณะและขอบเขตของข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด
- 45 เพื่อให้ผลเป็นไปตามหลักการในย่อหน้าที่ 44 กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย



- 45.1 คำอธิบายข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์แต่ละประเภทที่เกิดขึ้นในช่วงเวลาต่าง ๆ ระหว่างงวด รวมถึงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ของข้อตกลงแต่ละข้อ ออาทิ ข้อกำหนดของการได้รับสิทธิ วัดเวลาナンที่สุดของสิทธิซื้อหุ้นที่ออกให้ และวิธีการชำระ (เช่น เป็นเงินสดหรือตราสารทุน) กิจการที่มีประเภทของข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เหมือนกันในเนื้อหาสาระอาจรวมข้อมูลเหล่านี้หากการเปิดเผยข้อมูลแยกตามข้อตกลงไม่จำเป็นในการทำให้เป็นไปตามหลักการในย่อหน้าที่ 44
- 45.2 จำนวนและราคาใช้สิทธิถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของสิทธิซื้อหุ้นสำหรับกลุ่มสิทธิซื้อหุ้นต่าง ๆ คือ
- 45.2.1 ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด
 - 45.2.2 กลุ่มที่ออกให้ระหว่างงวด
 - 45.2.3 กลุ่มที่รับคืนมาระหว่างงวด
 - 45.2.4 กลุ่มที่ใช้สิทธิระหว่างงวด
 - 45.2.5 กลุ่มที่ลิ้นสุดระยะเวลาใช้สิทธิระหว่างงวด
 - 45.2.6 ยอดคงเหลือยกไปปลายงวด และ
 - 45.2.7 กลุ่มที่ยังสามารถใช้สิทธิได้ ณ ปลายงวด
- 45.3 สำหรับสิทธิซื้อหุ้นที่ใช้สิทธิแล้วระหว่างงวด ให้เปิดเผยราคากลุ่มถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันใช้สิทธิ หากสิทธิซื้อหุ้นถูกใช้สิทธิแล้วตามหลักเกณฑ์ปกติตลอดงวด กิจการอาจเปิดเผยราคากลุ่มถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างงวดแทน
- 45.4 สำหรับสิทธิซื้อหุ้นที่คงเหลือปลายงวด ให้เปิดเผยช่วงของราคากลุ่มถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก คงเหลือตามสัญญาถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หากช่วงของราคากลุ่มถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คงเหลือต้องแบ่งเป็นช่วงราคาที่ให้ข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการประมาณจำนวนและจังหวะเวลาของหุ้นที่อาจออกเพิ่มเติมและเงินสดที่อาจได้รับจากการใช้สิทธิซื้อหุ้นนั้น
- 46 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งานการเงินเข้าใจวิธีการกำหนดมูลค่าอยู่ต่อรอมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่าอยู่ต่อรอมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างงวด
- 47 หากกิจการวัดมูลค่าอยู่ต่อรอมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับเป็นลิ้งตอบแทนสำหรับตราสารทุนของกิจการโดยทางอ้อม โดยอ้างอิงกับมูลค่าอยู่ต่อรอมของตราสารทุนที่ออกให้ เพื่อให้ผลเป็นไปตามหลักการในย่อหน้าที่ 46 อย่างน้อยที่สุดกิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้
- 47.1 สำหรับสิทธิซื้อหุ้นที่ออกให้ระหว่างงวด ให้เปิดเผยมูลค่าอยู่ต่อรอมถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่วัดมูลค่า และข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการวัดมูลค่าอยู่ต่อรอม รวมถึง
 - 47.1.1 แบบจำลองกำหนดราคาสิทธิซื้อหุ้นและข้อมูลที่นำมาคำนวณในแบบจำลอง รวมถึง ราคากลุ่มถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ราคาใช้สิทธิความผันผวนของหุ้นที่คาดหวัง อายุของสิทธิซื้อหุ้น เงินปันผลที่คาดหวัง อัตราดอกเบี้ย ปลอดความเสี่ยง และข้อมูลอื่นที่นำมาคำนวณในแบบจำลอง รวมถึงวิธีที่ใช้และข้อสมมติที่กำหนดขึ้นเพื่อร่วมผลกระทบของการคาดการณ์ การใช้สิทธิก่อนครบกำหนด



- 47.1.2 วิธีกำหนดความผันผวนของหุ้นที่คาดหวัง รวมถึงคำอธิบายว่าความผันผวนของหุ้นที่คาดหวังได้อิงกับความผันผวนของหุ้นในอดีตเพียงใด และ
- 47.1.3 การนำลักษณะอื่นของสิทธิชี้อหุ้นที่ออกให้มารวมในการวัดมูลค่าดุลธรรมหรือไม่ และวิธีนำลักษณะอื่นมารวมคำนวณ เช่น เงื่อนไขทางตลาด
- 47.2 สำหรับตราสารทุนอื่นที่ให้สิทธิระหว่างงวด (กล่าวคือ ตราสารทุนอื่นที่มิใช่สิทธิชี้อหุ้น) จำนวนและมูลค่าดุลธรรมถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของตราสารทุนเหล่านั้น ณ วันที่วัดมูลค่าและข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการวัดมูลค่าดุลธรรม รวมถึง
- 47.2.1 หากไม่สามารถวัดมูลค่าดุลธรรมได้ตามหลักเกณฑ์ของราคาน้ำ准ที่สามารถสังเกตได้ ต้องเปิดเผยวิธีที่ใช้กำหนดมูลค่าดุลธรรม
- 47.2.2 การนำเงินปันผลที่คาดหวังมารวมในการวัดมูลค่าดุลธรรมหรือไม่ และวิธีนำเงินปันผลที่คาดหวังมารวมคำนวณ และ
- 47.2.3 การนำลักษณะอื่นของตราสารทุนที่ออกให้มารวมในการวัดมูลค่าดุลธรรมหรือไม่ และวิธีนำลักษณะอื่นมารวมคำนวณ
- 47.3 สำหรับข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่มีการปรับปรุงระหว่างงวด
- 47.3.1 คำอธิบายรายการที่ปรับปรุง
- 47.3.2 มูลค่าดุลธรรมส่วนเพิ่มที่ออกให้ (ซึ่งเป็นผลของรายการที่ปรับปรุง) และ
- 47.3.3 ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการวัดมูลค่าดุลธรรมส่วนเพิ่มที่ออกให้ที่สอดคล้องกับข้อกำหนดตามย่อหน้าที่ 47.1 และ 47.2 ข้างต้นเมื่อมีรายการดังกล่าว
- 48 หากกิจการวัดมูลค่าดุลธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับระหว่างงวดได้โดยทางตรง กิจการต้องเปิดเผยวิธีกำหนดมูลค่าดุลธรรม เช่น มูลค่าดุลธรรมกำหนดด้วยราคาน้ำ准ของสินค้าหรือบริการหรือไม่
- 49 หากกิจการปฏิบัติต่างจากข้อสันนิษฐานในย่อหน้าที่ 13 กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและอธิบายว่าเหตุใดจึงปฏิบัติต่างจากข้อสันนิษฐาน
- 50 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งานการเงินเข้าใจผลกระทบของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดและฐานะการเงินของกิจการ
- 51 เพื่อให้ผลเป็นไปตามหลักการในย่อหน้าที่ 50 อย่างน้อยที่สุดกิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้
- 51.1 จำนวนค่าใช้จ่ายรวมที่รับรู้ในงวดที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ซึ่งสินค้าหรือบริการที่ได้รับไม่เข้าเงื่อนไขที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ และต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีรวมถึงการเปิดเผยแยกกว่าส่วนของค่าใช้จ่ายรวมที่เกิดจากการรายการต่างๆ ที่บันทึกเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน
- 51.2 สำหรับหนี้สินที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- 51.2.1 มูลค่าตามบัญชีรวม ณ สิ้นงวด และ
- 51.2.2 มูลค่าที่แท้จริงรวม ณ สิ้นงวดของหนี้สินที่คู่สัญญาไม่สิทธิเรียกเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นที่ได้รับสิทธิภายใต้สิ้นงวด (เช่น สิทธิที่จะได้รับประโยชน์จากการหุ้นที่เพิ่มขึ้นที่ได้รับสิทธิแล้ว)



- 52 หากข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ทำให้เป็นไปตามหลักการในย่อหน้าที่ 44 46 และ 50 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามที่จำเป็นที่จะทำให้สอดคล้องกับหลักการดังกล่าว ตัวอย่างเช่น หากกิจการได้จัดประชุมรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เป็นการชำระด้วยตราสารทุนตามย่อหน้าที่ 33 ฉ กิจการต้องเปิดเผยการประมาณการจำนวนเงินที่คาดว่าจะโอนไปยังหน่วยงานจัดเก็บภาษีเพื่อชำระภาระผูกพันภาษีเงินได้ของพนักงาน เมื่อมีความจำเป็นที่ต้องแจ้งผู้ใช้งานเกี่ยวกับผลกระทบต่อกระแสเงินสดในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 53 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 54 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สนับสนุน แต่ไม่กำหนดให้กิจการปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับการให้ตราสารทุนอื่น หากกิจการเปิดเผยเป็นการสาธารณณะถึงมูลค่าอยู่ต่ำกว่า 5% ของตราสารทุนเหล่านั้นที่กำหนด ณ วันที่วัดมูลค่า
- 55 สำหรับรายการให้ตราสารทุนทุกรายการที่ต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องปรับข้อมูลเปรียบเทียบย้อนหลัง และปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดของงวดแรกสุดที่นำมาแสดงด้วย (ถ้าปฏิบัติได้)
- 56 สำหรับรายการให้ตราสารทุนทุกรายการที่ไม่ต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (เช่น ตราสารทุนที่ออกให้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2554) กิจการยังคงต้องเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดตามย่อหน้าที่ 44 และ 45
- 57 ภายหลังจาก มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีผลบังคับใช้แล้ว หากกิจการปรับปรุงข้อกำหนดหรือเงื่อนไขของการออกตราสารทุนให้ ซึ่ง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้อีกปฏิบัติ กิจการยังต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 26 ถึง 29 เพื่อบันทึกรายการปรับปรุงเหล่านั้น (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 59 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สนับสนุนแต่ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ย้อนหลังกับหนี้สินรายการอื่นที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เช่น หนี้สินที่ชำระระหว่างงวดที่มีการนำเสนอด้วยเปรียบเทียบ
- 59ก กิจการต้องปฏิบัติตามการปรับปรุงในย่อหน้าที่ 30 ถึง 31 33 ถึง 33ช และ ข44ก ถึง ข44ค ตามที่กำหนดดังต่อไปนี้ โดยไม่ต้องปรับปรุงย้อนหลังสำหรับงวดก่อน
- 59ก.1 การปรับปรุงในย่อหน้าที่ ข44ก ถึง ข44ค ให้ปฏิบัติเฉพาะกับการปรับปรุงเงื่อนไขที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันที่ที่กิจการปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก
- 59ก.2 การปรับปรุงในย่อหน้าที่ 30 ถึง 31 และ 33 ถึง 33ช ให้ปฏิบัติกับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ยังไม่ได้รับสิทธิ ณ วันที่ที่กิจการปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก และให้ปฏิบัติกับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ซึ่งวันที่กิจการออกให้เป็นวันที่ในหรือหลังวันที่กิจการปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก สำหรับรายการจ่ายโดยใช้



หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ยังไม่ได้รับสิทธิซึ่งกิจการออกให้ก่อนวันที่ที่กิจการปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินใหม่ ณ วันที่ดังกล่าวและรับรู้ผลผลกระทบของการวัดมูลค่าใหม่ในยอดยกมาของกำไรสะสม (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของตามความเหมาะสม) ของรอบระยะเวลารายงานที่ปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก

- 59ก.3 การปรับปรุงในย่อหน้าที่ 33จ ถึง 33ช และการปรับปรุงในย่อหน้าที่ 52 ให้ปฏิบัติกับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ยังไม่ได้รับสิทธิ (หรือได้รับสิทธิแล้วแต่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ) ณ วันที่ที่กิจการปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก และให้ปฏิบัติกับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ซึ่งวันที่กิจการออกให้เป็นวันที่ในหรือหลังวันที่กิจการปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก กิจการต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินเป็นส่วนของเจ้าของ ณ วันที่กิจการปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรกสำหรับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (หรือล่วงประกอบของรายการ) ที่ยังไม่ได้รับสิทธิ (หรือได้รับสิทธิแล้วแต่ยังไม่ได้ใช้สิทธิ) ซึ่งเคยจัดประเภทเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนตามการปรับปรุงนี้ เกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนตามการปรับปรุงนี้
- 59ข แม้ว่าจะมีข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 59ก กิจการอาจถือปฏิบัติตามการปรับปรุงในย่อหน้าที่ 63ง โดยวิธีปรับย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด สำหรับการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงที่กำหนดในย่อหน้าที่ 53 ถึง 59 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ โดยจะทำได้ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ที่จะทำโดยปราศจากการพิจารณาข้อมูลย้อนกลับหลังจากเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้ว หากกิจการเลือกวิธีปรับย้อนหลัง กิจการต้องถือปฏิบัติกับการปรับปรุงทั้งหมดที่เกิดจากการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสำหรับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์)

วันถือปฏิบัติ

- 60 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ทั้งนี้สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับวันก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 61 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 62 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 63 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 63ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 63ช (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)



- 63ค มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 6 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9
- 63ง การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสำหรับรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (ที่ปรับปรุงในปี 2561)) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 19 30 ถึง 31 33 52 และ 63 และเพิ่มย่อหน้าที่ 33 ก ถึง 33ช 59ก ถึง 59ข 63ง และ ข44ก ถึง ข44ค และหัวข้อที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริง ดังกล่าวด้วย

การยกเลิกการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- 64 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)



ภาคผนวก ก คำนิยาม

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้²

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หมายถึง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่กิจการได้รับหรือได้มาซึ่งลินค้า หรือบริการโดยมีหนี้ลินเกิดขึ้นเพื่อโอนเงินสดหรือสินทรัพย์อื่น ให้กับคู่สัญญาที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่อิงกับ ราคา (หรือมูลค่า) ตราสารทุน (รวมทั้งหุ้นหรือสิทธิชี้หุ้น) ของกิจการหรือกิจการอื่นในกลุ่ม

**พนักงานและบุคคลอื่น
ที่ให้บริการในลักษณะ
เดียวกัน**

หมายถึง บุคคลที่ให้บริการกับกิจการเป็นเฉพาะบุคคล ไม่ว่าจะเป็นบุคคล ประเภทใดประเภทหนึ่งดังนี้ 1) บุคคลที่เป็นพนักงานตาม วัตถุประสงค์ทางกฎหมายหรือทางภาษี 2) บุคคลที่ทำงานกับ กิจการภายใต้แนวทางที่เป็นลักษณะเดียวกับบุคคลที่เป็นพนักงาน ตามวัตถุประสงค์ทางกฎหมายหรือทางภาษี หรือ 3) บริการที่ ได้รับมีลักษณะเดียวกับบริการที่พนักงานเป็นผู้ให้บริการ ตัวอย่างเช่น คำนิยามนี้รวมถึงฝ่ายบริหาร เช่น พนักงานที่มี อำนาจบังคับบัญชาและหน้าที่ความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการ รวมถึงกรรมการที่ ไม่เป็นผู้บริหาร (non-executive director)

ตราสารทุน

หมายถึง สัญญาที่เป็นหลักฐานของส่วนได้เสียในสินทรัพย์ส่วนที่เหลือ ของกิจการหลังหักหนี้สินทั้งหมด⁴

ตราสารทุนที่ออกให้

หมายถึง สิทธิ (ทั้งที่มีเงื่อนไขและไม่มีเงื่อนไข) ในตราสารทุนของกิจการ ที่ออกให้บุคคลอีกฝ่ายหนึ่งภายใต้ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้น เป็นเกณฑ์

⁴ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ให้นิยามของหนี้ลินว่าเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันของกิจการที่เกิดขึ้นจาก เหตุการณ์ในอดีต การชำระภาระผูกพันเป็นผลให้เกิดกระแสไฟลอกของทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ (เช่น กระแสไฟลอกของเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นของกิจการ)



การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน	หมายถึง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่กิจการได้รับสินค้าหรือบริการเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุนของกิจการ (รวมทั้งหุ้นหรือสิทธิชี้หุ้น) หรือได้รับสินค้าหรือบริการแต่ไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายชำระรายการแก่คู่ค้า
มูลค่าที่ให้สิทธิ	หมายถึง จำนวนเงินที่ใช้แลกเปลี่ยนสินทรัพย์ ชำระหนี้สิน หรือตราสารทุนที่ออกให้สามารถแลกเปลี่ยนระหว่างบุคคลฝ่ายต่าง ๆ ที่มีการต่อรองอย่างเป็นอิสระและมีความรอบรู้และเต็มใจ
วันที่ให้สิทธิ	หมายถึง วันที่กิจการและบุคคลอีกฝ่ายหนึ่ง (รวมถึงพนักงาน) ตกลงกันตามข้อตกลงเรื่องการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เมื่อกิจการและบุคคลอีกฝ่ายหนึ่งทราบเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ตามข้อตกลงนั้นร่วมกัน ณ วันที่ให้สิทธิ กิจการให้สิทธิกับบุคคลอีกฝ่ายหนึ่งที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์อื่น หรือตราสารทุนของกิจการ โดยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ (ถ้ามี) ให้สำเร็จ หากข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับกระบวนการที่ต้องอนุมัติ (เช่น อนุมัติโดยผู้ถือหุ้น) วันที่ให้สิทธิ คือ วันที่ที่ข้อตกลงได้รับอนุมัติแล้ว
มูลค่าที่แท้จริง	หมายถึง ผลต่างระหว่างมูลค่าที่คู่สัญญาเมื่อสิทธิ (ทั้งที่มีเงื่อนไขและไม่มีเงื่อนไข) ถือหุ้น หรือสิทธิที่จะได้รับหุ้นและราคา (ถ้ามี) ที่คู่สัญญาต้องจ่ายเพื่อให้ได้หุ้น ตัวอย่างเช่น สิทธิชี้หุ้นที่ราคาใช้สิทธิเท่ากับ 15 บาท ขณะที่หุ้นมีมูลค่าสูงกว่า 20 บาท มูลค่าที่แท้จริงเท่ากับ 5 บาท
เงื่อนไขทางตลาด	หมายถึง เงื่อนไขผลงานที่ราคาใช้สิทธิ การได้รับสิทธิ หรือความสามารถในการใช้สิทธิของตราสารทุนขึ้นอยู่ ซึ่งเกี่ยวข้องกับราคางาน (หรือมูลค่า) ของตราสารทุนของกิจการ (หรือ ตราสารทุนของกิจการอื่นในกลุ่มเดียวกัน) เช่น <ol style="list-style-type: none"> เมื่อราคาหุ้น หรือจำนวนเงินตามมูลค่าที่แท้จริงของสิทธิ ชี้หุ้นขึ้นไปอยู่ ณ ระดับราคาหรือจำนวนเงินที่กำหนด หรือ เมื่อบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งอ้างอิงกับราคางาน (หรือมูลค่า) ของตราสารทุนของกิจการ (หรือ ตราสารทุนของกิจการอื่นในกลุ่มเดียวกัน) เมื่อเปรียบเทียบกับดัชนีราคาตลาดของตราสารทุนของกิจการอื่น



เงื่อนไขทางตลาดกำหนดให้คู่สัญญาต้องให้บริการตลอดช่วงเวลาที่กำหนด (**เงื่อนไขการบริการ**) ข้อกำหนดในการให้บริการเป็นได้ทั้งที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรหรือที่บอกเป็นนัย

วันที่วัดมูลค่า	หมายถึง วันที่ที่วัดมูลค่า ค่า ยุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ สำหรับรายการที่เกี่ยวกับพนักงานและบุคคลอื่นที่ให้บริการให้ลักษณะเดียวกัน วันที่วัดมูลค่า คือ วันที่ให้สิทธิ สำหรับรายการกับบุคคลอื่นนอกเหนือจากพนักงาน (และบุคคลอื่นที่ให้บริการในลักษณะเดียวกัน) วันที่วัดมูลค่า คือวันที่กิจการได้รับสินค้าหรือคู่สัญญาส่งมอบบริการ
เงื่อนไขผลงาน	หมายถึง เงื่อนไขการได้รับสิทธิที่กำหนดให้ <ul style="list-style-type: none"> 1) คู่สัญญาต้องให้บริการตลอดช่วงเวลาที่กำหนด (เงื่อนไขการบริการ) ข้อกำหนดในการให้บริการเป็นได้ทั้งแบบที่เป็นลายลักษณ์อักษรหรือแบบที่บอกเป็นนัย 2) ต้องบรรลุตามเป้าหมายผลงานที่ตั้งไว้ ในขณะที่คู่สัญญาอยู่ระหว่างการให้บริการตามที่กำหนดในข้อ 1) ช่วงเวลาที่ต้องบรรลุเป้าหมายผลงาน <ul style="list-style-type: none"> 1) ต้องไม่เกินกว่าการสิ้นสุดของช่วงเวลาการให้บริการ 2) อาจเริ่มก่อนช่วงเวลาการให้บริการได้ โดยมีเงื่อนไขว่าวันเริ่มต้นของเป้าหมายผลงานต้องไม่นานก่อนการเริ่มต้นของการให้บริการ เป้าหมายผลงานมีการนิยามโดยอ้างอิงกับ <ul style="list-style-type: none"> 1) การดำเนินงาน (หรือกิจกรรม) ของกิจการเอง หรือการดำเนินงาน หรือกิจกรรมของกิจการอื่นในกลุ่มเดียวกัน (กล่าวคือเป็นเงื่อนไขที่มิใช่เงื่อนไขทางตลาด) 2) ราคา (หรือมูลค่า) ของตราสารทุนของกิจการ หรือตราสารทุนของกิจการอื่นในกลุ่มเดียวกัน (ซึ่งรวมถึงหุ้นและสิทธิซื้อหุ้น) (กล่าวคือเป็นเงื่อนไขทางตลาด) เป้าหมายผลงานอาจเกี่ยวข้องกับผลงานของกิจการโดยรวม หรือเพียงบางส่วนของกิจการ (หรือบางส่วนของกลุ่มกิจการ) เช่น แผนก หรือพนักงานแต่ละบุคคล



ลักษณะการออกสิทธิชื่อหุ้น หมายถึง ลักษณะที่กิจการจะออกสิทธิชื่อหุ้นเพิ่มเติมเมื่อผู้ถือสิทธิชื่อหุ้น ใช้สิทธิตามสิทธิชื่อหุ้นเดิมเพื่อให้กิจการออกหุ้น ณ ระดับราคา ใช้สิทธิ โดยไม่ได้รับชำระเป็นเงินสด	ลักษณะที่กิจการจะออกสิทธิชื่อหุ้นเพิ่มเติมเมื่อผู้ถือสิทธิชื่อหุ้น ใช้สิทธิตามสิทธิชื่อหุ้นเดิมเพื่อให้กิจการออกหุ้น ณ ระดับราคา ใช้สิทธิ โดยไม่ได้รับชำระเป็นเงินสด
สิทธิชื่อหุ้นที่มีการออกสิทธิ หมายถึง สิทธิชื่อหุ้นที่ออกให้ใหม่เมื่อมีการใช้สิทธิชื่อหุ้นเดิม ณ ระดับราคาใช้สิทธิเพื่อให้กิจการออกหุ้นให้	สิทธิชื่อหุ้นที่ออกให้ใหม่เมื่อมีการใช้สิทธิชื่อหุ้นเดิม ณ ระดับราคาใช้สิทธิเพื่อให้กิจการออกหุ้นให้
เงื่อนไขการบริการ หมายถึง เงื่อนไขการได้รับสิทธิที่กำหนดให้คู่สัญญาต้องให้บริการตลอด ช่วงเวลาที่กำหนด โดยในช่วงเวลานั้นเป็นการให้บริการแก่ กิจการ หากคู่สัญญาหยุดให้บริการในระหว่างช่วงการได้รับ สิทธิไม่ว่าจะด้วยเหตุผลใดก็ตาม ถือว่าคู่สัญญาผิดเงื่อนไข เงื่อนไขการบริการไม่ได้กำหนดให้คู่สัญญาต้องบรรลุเป้าหมาย ผลงาน	เงื่อนไขการได้รับสิทธิที่กำหนดให้คู่สัญญาต้องให้บริการตลอด ช่วงเวลาที่กำหนด โดยในช่วงเวลานั้นเป็นการให้บริการแก่ กิจการ หากคู่สัญญาหยุดให้บริการในระหว่างช่วงการได้รับ สิทธิไม่ว่าจะด้วยเหตุผลใดก็ตาม ถือว่าคู่สัญญาผิดเงื่อนไข เงื่อนไขการบริการไม่ได้กำหนดให้คู่สัญญาต้องบรรลุเป้าหมาย ผลงาน
ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้น เป็นเกณฑ์ หมายถึง ข้อตกลงระหว่างกิจการ (หรือกิจการอื่นในกลุ่มกิจการ ⁵ หรือ ผู้ถือหุ้นของกิจการในกลุ่มกิจการ) และบุคคลอีกฝ่ายหนึ่ง (รวมถึงพนักงาน) ซึ่งทำให้บุคคลอีกฝ่ายหนึ่งได้รับสิทธิ ที่จะได้รับ	ข้อตกลงระหว่างกิจการ (หรือกิจการอื่นในกลุ่มกิจการ ⁵ หรือ ผู้ถือหุ้นของกิจการในกลุ่มกิจการ) และบุคคลอีกฝ่ายหนึ่ง (รวมถึงพนักงาน) ซึ่งทำให้บุคคลอีกฝ่ายหนึ่งได้รับสิทธิ ที่จะได้รับ
	1) เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นของกิจการเป็นจำนวนที่อิงกับราคา (หรือมูลค่า) ของตราสารทุน (รวมทั้งหุ้นหรือสิทธิชื่อหุ้น) ของกิจการหรือกลุ่มกิจการอื่น หรือ 2) ตราสารทุน (รวมทั้งหุ้นหรือสิทธิชื่อหุ้น) ของกิจการหรือ กลุ่มกิจการอื่น เมื่อได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิแล้ว

⁵ กลุ่มกิจการ ตามคำนิยามในภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม หมายถึง บริษัทใหญ่และบริษัทอยู่ของบริษัทใหญ่ ตามมุมมองของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกิจการที่เสนอรายงาน



การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หมายถึง รายการที่กิจการ

- 1) ได้รับสินค้าหรือบริการจากคู่สัญญาที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ (รวมถึงพนักงาน) โดยมีข้อตกลงในการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หรือ
- 2) ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่ต้องชำระให้คู่สัญญาโดยมีข้อตกลงในการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อกิจการอื่นในกลุ่มได้รับสินค้าหรือบริการ

สิทธิชี้หุ้น

หมายถึง สัญญาที่ให้ผู้ถือสิทธิได้รับหุ้นของกิจการ ณ ระดับราคาที่กำหนดไว้แน่นอนในช่วงระยะเวลาที่กำหนด แต่ไม่ใช่ภาระผูกพันที่จะต้องใช้สิทธินั้น

ได้รับสิทธิ

หมายถึง เป็นผู้มีสิทธิ ภายใต้ข้อตกลงของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ สิทธิที่คู่สัญญาจะได้รับเงินสด สินทรัพย์อื่นหรือตราสารทุนของกิจการ เมื่อปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ และอีกฝ่ายหนึ่งพึงพอใจในการปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิดังกล่าว

เงื่อนไขการได้รับสิทธิ

หมายถึง เงื่อนไขที่ใช้พิจารณาว่ากิจการได้รับบริการซึ่งทำให้คู่สัญญาได้สิทธิที่จะได้รับเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือตราสารทุนของกิจการ หรือไม่ ภายใต้ข้อตกลงของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เงื่อนไขการได้รับสิทธิเป็นอย่างหนึ่งอย่างใดระหว่างเงื่อนไขการบริการหรือเงื่อนไขผลงาน

ระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ

หมายถึง ระยะเวลาระหว่างที่ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ ภายใต้ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ให้สำเร็จ



ภาคผนวก ข แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

การประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้

- ข1 ย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข41 ของภาคผนวกนี้อธิบายการวัดมูลค่ายุติธรรมของหุ้นและสิทธิชี้อหุ้นที่ออกให้ โดยนำเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ที่เป็นลักษณะทั่วไปของการให้หุ้นหรือสิทธิชี้อหุ้น แก่พนักงานมาพิจารณา อย่างไรก็ตาม ลักษณะไม่ได้จำกัดอยู่เฉพาะที่เสนอในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ นอกเหนือจากนี้เนื่องจากประเด็นการวัดมูลค่าที่อธิบายต่อไปนี้เกี่ยวกับหุ้นและสิทธิชี้อหุ้นที่ออกให้กับพนักงาน โดยสมมติว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นหรือสิทธิชี้อหุ้นวัดณ วันที่ให้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ประเด็นการวัดมูลค่าที่จะอธิบายต่อไป (เช่น ความผันผวนของหุ้นที่คาดหวัง) ได้นำมาใช้พิจารณาการประมาณมูลค่ายุติธรรมของหุ้นหรือสิทธิชี้อหุ้นที่ออกให้บุคคลอื่นนอกเหนือจากพนักงาน ณ วันที่กิจการได้รับสินค้าหรือคู่สัญญาส่งมอบบริการ

หุ้น

- ข2 สำหรับหุ้นที่ออกให้พนักงาน มูลค่ายุติธรรมของหุ้นต้องวัดมูลค่า ณ ราคาตลาดของหุ้นของกิจการ (หรือราคาตลาดโดยประมาณหากหุ้นของบริษัทไม่ได้จำหน่ายแก่สาธารณะน) และปรับปรุงโดยคำนึงถึงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ของหุ้นที่ออกให้ (ยกเว้นเงื่อนไขการได้รับสิทธิซึ่งไม่นำรวมในการวัดมูลค่ายุติธรรมตามย่อหน้าที่ 19 ถึง 21)
- ข3 ตัวอย่างเช่น หากพนักงานไม่ได้รับสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิปัจจัยนี้ต้องนำมูลค่าเมื่อประมาณมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่ออกให้ ในทำนองเดียวกัน หากหุ้นมีข้อจำกัดในการโอนหลังจากวันที่ได้รับสิทธิ ปัจจัยนี้ต้องนำมูลค่าเมื่อประมาณที่ข้อจำกัดหลังได้รับสิทธิกระทบต่อราคาน้ำดื่มที่มีความรอบรู้และเต็มใจจะจ่ายชี้อหุ้น ตัวอย่างเช่น หากหุนนั้นซื้อขายอยู่ในตลาดซื้อขายคล่อง ข้อจำกัดการโอนหุ้นหลังได้รับสิทธิอาจมีผลเพียงเล็กน้อยต่อราคาน้ำดื่มน้ำดื่มที่มีความรอบรู้และเต็มใจจะจ่ายชี้อหุ้นนั้น ข้อจำกัดการโอนหุ้นหรือข้อจำกัดอื่นที่เกิดระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิไม่ต้องนำมูลค่า เมื่อประมาณมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ให้สิทธิของหุ้นที่ออกให้ เพราะข้อจำกัดเหล่านั้นมีที่มาจากการเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่มีอยู่ ซึ่งต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 19 ถึง 21

สิทธิชี้อหุ้น

- ข4 ในหลายกรณี สิทธิชี้อหุ้นที่ให้แก่พนักงานไม่มีราคาตลาด เพราะสิทธิชี้อหุ้นที่ออกให้ขึ้นอยู่กับเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ที่ไม่ได้ใช้กับสิทธิชี้อหุ้นที่มีการซื้อขาย หากไม่มีสิทธิชี้อหุ้นที่มี



- การซื้อขายที่มีเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ เพื่อกันกับสิทธิ์ของหุ้นของกิจการ ให้คำนวณมูลค่า ยุติธรรมของสิทธิ์ของหุ้นที่ออกให้โดยประมาณการจากแบบจำลองการทำណตราค่าสิทธิ์ของหุ้น กิจการต้องพิจารณาปัจจัยต่างๆ ที่ผู้ร่วมตลาดที่มีความรอบรู้และเต็มใจจะพิจารณาใน การเลือกแบบจำลองการทำណตราค่าสิทธิ์ของหุ้นมาใช้ เช่น สิทธิ์ของหุ้นพนักงานจำนวนมาก มี ระยะเวลาใช้สิทธินานและมักสามารถใช้สิทธิได้ระหว่างวันที่ให้สิทธิกับวันสิ้นสุดระยะเวลา การใช้สิทธิของสิทธิ์ของหุ้นนั้น และมักมีการใช้สิทธิตั้งแต่ช่วงแรก ปัจจัยเหล่านี้ต้องนำมา พิจารณาเมื่อประมาณมูลค่า yutitiratmของสิทธิ์ของหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ สำหรับหลายกิจการ ปัจจัยเหล่านี้ทำให้กิจการไม่สามารถใช้สูตรของ Black Scholes และ Merton เนื่องจากสูตรดังกล่าว ไม่ให้นำความน่าจะเป็นที่จะใช้สิทธิ์ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการใช้สิทธิของสิทธิ์ของหุ้นมาพิจารณา และแบบจำลองนี้อาจไม่สะท้อนถึงผลกระทบของการใช้สิทธิเร็วกว่ากำหนดได้อย่างเพียงพอ แบบจำลองนี้ยังไม่อนุญาตสำหรับความน่าจะเป็นที่ความผันผวนของหุ้นที่คาดหวังและข้อมูล นำเข้าในแบบจำลองนี้อาจแตกต่างกันตามระยะเวลาการให้ใช้สิทธิของสิทธิ์ของหุ้น อย่างไรก็ตาม สำหรับสิทธิ์ของหุ้นที่มีอายุตามลัญญาค่อนข้างสั้น หรือต้องมีการใช้สิทธิภายในระยะเวลาไม่นาน หลังจากวันที่ได้รับสิทธิ กิจการอาจไม่ต้องนำปัจจัยข้างต้นมาพิจารณา ในกรณีดังกล่าว สูตรของ Black Scholes และ Merton อาจให้มูลค่าที่มีสาระสำคัญเท่ากับแบบจำลองการทำណตราค่าสิทธิ์ของหุ้นที่มีความยืดหยุ่นกว่า
- ข6 อย่างน้อยที่สุด แบบจำลองการทำណตราค่าสิทธิ์ของหุ้น ต้องนำปัจจัยเหล่านี้มาพิจารณา
- ข6.1 ราคาใช้สิทธิของสิทธิ์ของหุ้น
 - ข6.2 อายุของสิทธิ์ของหุ้น
 - ข6.3 ราคากลางของหุ้นที่อ้างอิง
 - ข6.4 ความผันผวนของราคาหุ้นที่คาดหวัง
 - ข6.5 เงินปันผลที่คาดหวังจากหุ้น (หากมีการจัดสรร) และ
 - ข6.6 อัตราดอกเบี้ยลดความเสี่ยงสำหรับอายุของสิทธิ์ของหุ้น
- ข7 กิจการต้องพิจารณาปัจจัยอื่นที่ผู้ร่วมตลาดที่มีความรอบรู้และเต็มใจลงทุนจะใช้พิจารณาใน การกำหนดราคากลาง (ยกเว้นเงื่อนไขการได้รับสิทธิและลักษณะการออกสิทธิ์ของหุ้นทดแทนสิทธิ ที่ใช้แล้วซึ่งไม่ให้นำมาพิจารณาในการวัดมูลค่า yutitiratmตามย่อหน้าที่ 19 ถึง 22)
- ข8 ตัวอย่างเช่น สิทธิ์ของหุ้นที่ออกให้พนักงานโดยปกติจะไม่สามารถใช้สิทธิระหว่างช่วงเวลาที่ระบุไว้ (เช่น ระหว่างระยะเวลาให้ได้สิทธิ หรือระหว่างช่วงเวลาที่หน่วยงานกำกับหลักทรัพย์กำหนด) ปัจจัยนี้ต้องนำมาพิจารณาในกรณีที่แบบจำลองกำหนดราคามูลค่าของสิทธิ์ของหุ้นที่นำมาใช้อาจสมมติว่า สิทธิ์ของหุ้นจะใช้สิทธิเมื่อได้ก็ได้ตลอดอายุของสิทธิ์ของหุ้นดังกล่าว อย่างไรก็ตาม หากกิจการใช้ แบบจำลองกำหนดราคามูลค่าของสิทธิ์ของหุ้นที่วัดมูลค่าของสิทธิ์ของหุ้นที่ใช้สิทธิได้มีอัลตราด้วยเหตุผลใดๆ ก็ตาม กรณีไม่สามารถใช้สิทธิระหว่างระยะเวลาให้ได้สิทธิ (หรือระยะเวลาอื่นในระหว่างอายุของสิทธิ์ของหุ้น) ไม่ต้องนำมาปรับปรุง เนื่องจากแบบจำลองได้สมมติว่าสิทธิ์ของหุ้นไม่สามารถใช้สิทธิได้ ในช่วงเวลาดังกล่าว



- ข9 ปัจจัยอีกประการหนึ่งที่สิทธิชี้อหุนที่ให้กับพนักงานมักมีให้ คือ ความน่าจะเป็นที่จะใช้สิทธิชี้อหุนเร็ว ตัวอย่างเช่น สิทธิชี้อหุนไม่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้อย่างอิสระ หรือพนักงานต้องใช้สิทธิชี้อหุนที่ได้รับสิทธิแล้วทั้งหมดเมื่อหมดสภาพการจ้าง ผลกระทบจากการใช้สิทธิเร็วที่คาดไว้ต้องนำมาพิจารณาตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ ข16 ถึง ข21
- ข10 ปัจจัยต่าง ๆ ซึ่งผู้ร่วมตลาดที่มีความรอบรู้และความเต็มใจจะไม่นำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสิทธิชี้อหุน (หรือตราสารทุนอื่น) ต้องไม่นำไปรวมในการประมาณมูลค่าดูติธรรมของสิทธิชี้อหุน (หรือตราสารทุนอื่น) ที่ออกให้ ตัวอย่างเช่น สำหรับสิทธิชี้อหุนที่ออกให้พนักงาน ปัจจัยที่กระทบต่อมูลค่าของสิทธิชี้อหุนที่เกิดจากมุมมองของพนักงานแต่ละคนไม่เกี่ยวข้องกับ การประมาณราคาที่ผู้ร่วมตลาดที่มีความรอบรู้และความเต็มใจจะกำหนดขึ้น

ข้อมูลที่ใช้ในแบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิชี้อหุน

- ข11 ในการประมาณค่าความผันผวนและเงินปันผลที่คาดหวังของหุ้นอ้างอิง วัตถุประสงค์คือ เพื่อประมาณความคาดหวังของราคาของสิทธิชี้อหุนที่เจรจาต่อรองหรือซื้อขายแลกเปลี่ยน ในตลาดในสถานการณ์ปัจจุบัน เช่นเดียวกัน การประมาณผลกระทบของการใช้สิทธิชี้อหุนของ พนักงานเร็ว วัตถุประสงค์คือ เพื่อประมาณความคาดหวังของบุคคลภายนอกที่สามารถเข้าถึง ข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับพฤติกรรมการใช้สิทธิของพนักงานที่พัฒนาขึ้นโดยอ้างอิงจากข้อมูล ที่มี ณ วันให้สิทธิ
- ข12 ค่าความผันผวนของหุ้น เงินปันผลและพฤติกรรมการใช้สิทธิมักมีช่วงของความคาดหวัง ในอนาคตที่สมเหตุสมผล ดังนั้น ต้องคำนวณค่าคาดหวังโดยถ่วงน้ำหนักแต่ละค่าด้วย ความน่าจะเป็นที่แต่ละค่าจะเกิดขึ้น
- ข13 ความคาดหวังในอนาคตมักมีพื้นฐานจากประสบการณ์และต้องปรับปรุงหากคาดหวัง ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าอนาคตจะแตกต่างจากอดีต ในบางสถานการณ์ปัจจัยที่ระบุได้อาจชี้ว่า ประสบการณ์ในอดีตที่ไม่ได้ปรับปรุงเป็นตัวพยากรณ์ที่ไม่ดีสำหรับประสบการณ์ในอนาคต ตัวอย่างเช่น หากกิจการที่มีสายงานทางธุรกิจ 2 สายงานที่แตกต่างกันอย่างชัดเจน จำนวนสายงานทางธุรกิจที่เสี่ยงน้อยกว่า ความผันผวนในอดีตจะไม่ใช้ข้อมูลที่ดีที่สุดในการกำหนด ความคาดหวังที่สมเหตุสมผลในอนาคต
- ข14 ในสถานการณ์อื่น ๆ อาจไม่มีข้อมูลในอดีตอยู่ ตัวอย่างเช่น กิจการที่เพิ่งเข้ามาจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ จะมีข้อมูลความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ (ถ้ามี) อยู่น้อย ซึ่งจะอภิปราย ถึงกิจการที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในภายหลัง
- ข15 สรุป กิจการต้องไม่ประมาณค่าความผันผวน พฤติกรรมการใช้สิทธิ และเงินปันผลอย่างง่ายโดย มีพื้นฐานเพียงจากข้อมูลในอดีต โดยไม่พิจารณาว่าประสบการณ์ในอดีtre'องได้เป็นค่าพยากรณ์ ที่สมเหตุสมผลของประสบการณ์ในอนาคต



การใช้สิทธิเร็วที่คาดหวัง

- ข16 พนักงานมักใช้สิทธิซื้อหุ้นเร็วด้วยเหตุผลต่าง ๆ เช่น ตามปกติสิทธิซื้อหุ้นไม่สามารถโอนเปลี่ยนมือ ทำให้พนักงานมักใช้สิทธิซื้อหุ้นเร็ว เพราะเป็นทางเดียวที่พนักงานจะล้างสถานะของตน เช่นเดียวกัน พนักงานที่ลื้นสุดการจ้างมักจำเป็นต้องใช้สิทธิซื้อหุ้นที่ได้รับสิทธิแล้วภายในช่วงเวลาสั้น ๆ มีฉะนั้นจะถูกริบสิทธิ ปัจจัยนี้ทำให้พนักงานใช้สิทธิเร็ว ปัจจัยอื่นที่ทำให้ใช้สิทธิเร็ว เช่น การหลีกเลี่ยงความเสี่ยงและการขาดการกระจายความมั่งคั่ง
- ข17 วิธีพิจารณาผลกระทบของการใช้สิทธิเร็วที่คาดหวังขึ้นอยู่กับแบบจำลองกำหนดราคาสิทธิซื้อหุ้นที่ใช้ ตัวอย่างเช่น การใช้สิทธิเร็วที่คาดหวังอาจถูกนำมาพิจารณาโดยการใช้ประมาณการอายุของสิทธิซื้อหุ้นที่คาดหวัง (สำหรับสิทธิซื้อหุ้นของพนักงาน อายุของสิทธิซื้อหุ้น หมายถึงระยะเวลาตั้งแต่วันที่ให้สิทธิจนถึงวันที่คาดว่าจะใช้สิทธิซื้อหุ้น) เป็นข้อมูลนำเข้าในแบบจำลองกำหนดราคาสิทธิซื้อหุ้น (เช่น สูตรของ Black Scholes และ Merton) หรือการใช้สิทธิเร็วอาจพิจารณานำเข้าแบบจำลองกำหนดราคาสิทธิซื้อหุ้นแบบทวินามหรือแบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิซื้อหุ้นอื่นที่ใช้อายุของสัญญาเป็นข้อมูลนำเข้า
- ข18 ปัจจัยที่ใช้ประมาณการใช้สิทธิเร็วรวมถึง
- ข18.1 ระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ เพราะสิทธิซื้อหุ้นมักไม่ให้ใช้สิทธิจนกว่าจะสิ้นสุดระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ ดังนั้น การกำหนดความสำคัญของการใช้สิทธิเร็วในการกำหนดมูลค่าเจิงขึ้นอยู่กับข้อสมมติว่า สิทธิซื้อหุ้นนั้นจะได้รับสิทธิ ความสำคัญของระยะเวลาให้ได้รับสิทธิอยู่ในย่อหน้าที่ 19 ถึง 21
 - ข18.2 ระยะเวลาเฉลี่ยที่สิทธิซื้อหุ้นที่คล้ายกันคงเหลืออยู่ในอดีต
 - ข18.3 ราคากองหุ้นอ้างอิง ประสบการณ์อาจชี้ว่าพนักงานมีแนวโน้มจะใช้สิทธิซื้อหุ้นเมื่อราคากองหุ้นไปถึงระดับราคานั้นที่สูงกว่าราคาใช้สิทธิ
 - ข18.4 ระดับของพนักงานภายในองค์กร เช่น ประสบการณ์อาจชี้ว่า พนักงานระดับสูงมีแนวโน้มจะใช้สิทธิซื้อหุ้นมากกว่าพนักงานระดับล่าง (อธิบายในย่อหน้าที่ ข21)
 - ข18.5 ค่าความผันผวนที่คาดหวังของหุ้นอ้างอิง โดยเฉลี่ยพนักงานมีแนวโน้มที่จะใช้สิทธิซื้อหุ้นของหุ้นที่มีความผันผวนสูงกว่าหุ้นที่มีความผันผวนต่ำ
- ข19 ตามย่อหน้าที่ ข17 ผลกระทบจากการใช้สิทธิเร็วให้นำมาพิจารณาโดยประมาณอายุที่คาดหวังของสิทธิซื้อหุ้นเพื่อเป็นข้อมูลนำเข้าในแบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิซื้อหุ้น เมื่อประมาณอายุที่คาดหวังของสิทธิซื้อหุ้นที่ให้กลุ่มพนักงาน กิจกรรมควรประมาณอายุที่คาดหวังถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของสิทธิซื้อหุ้นของกลุ่มพนักงาน หรือประมาณอายุถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของพนักงานกลุ่มย่อย ตามข้อมูลรายละเอียดเกี่ยวกับพฤติกรรมการใช้สิทธิของพนักงาน (ดูรายละเอียดต่อไป)
- ข20 การแยกสิทธิซื้อหุ้นตามกลุ่มของพนักงานที่มีพฤติกรรมการใช้สิทธิลักษณะเดียวกัน มีความสำคัญอย่างยิ่ง มูลค่าของสิทธิซื้อหุ้นไม่ได้มีความสัมพันธ์แบบเส้นตรงกับเงื่อนไขของสิทธิซื้อหุ้น มูลค่าเพิ่มขึ้นในอัตราที่ลดลงเมื่อระยะเวลาของสิทธิซื้อหุ้นนานขึ้น ตัวอย่างเช่น สิทธิซื้อหุ้น



ที่มีข้อสมมติทุกอย่างเท่ากัน แม้ลิทธิชี้อหุนที่มีอายุ 2 ปีจะมีมูลค่ามากกว่าลิทธิชี้อหุนที่มีอายุ 1 ปี แต่มูลค่าไม่ได้มากกว่า 1 เท่า หมายความว่า การประมาณมูลค่าลิทธิชี้อหุนตามเกณฑ์ของอายุ สิทธิชี้อหุนถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักภายนอกในกลุ่มที่มีอายุของสิทธิชี้อหุนต่างกันจะมีมูลค่าเกินกว่ามูลค่า ยุติธรรมของสิทธิชี้อหุนที่ออกให้ การแยกลิทธิชี้อหุนที่ให้เป็นกลุ่มย่อย โดยแต่ละกลุ่มมีอายุของ สิทธิชี้อหุนใกล้เคียงกัน นำมาถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก จะลดมูลค่าที่เกินจริงลง

- ข21 ข้อพิจารณาในลักษณะเดียวกับข้างต้นจะใช้เมื่อใช้แบบจำลองทวินามหรือแบบจำลองลักษณะเดียวกัน ตัวอย่างเช่น ประสบการณ์ของกิจการที่ให้ลิทธิชี้อหุนครอบคลุมพนักงานทุกระดับ อาจชี้ว่า ผู้บริหารระดับสูงมีแนวโน้มที่จะถือสิทธิชี้อหุนไว้นานกว่าผู้บริหารระดับกลาง และ พนักงานระดับล่างมีแนวโน้มที่จะใช้สิทธิก่อนพนักงานระดับอื่น นอกจากนี้ พนักงานที่ได้รับ การสนับสนุนหรืออุดหนุนให้ต้องถือตราสารทุนรวมถึงสิทธิชี้อหุนไว้ขั้นต่ำจำนวนหนึ่ง โดยเฉลี่ยจะใช้สิทธิชี้อหุนมากกว่าพนักงานที่ไม่ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขนั้น ในสถานการณ์เช่นนี้ การแยกลิทธิชี้อหุนตามกลุ่มพนักงานที่มีลักษณะการใช้ลิทธิคล้ายกันจะทำให้การประมาณมูลค่า ยุติธรรมรวมของสิทธิชี้อหุนที่ให้ได้แม่นยำกว่า

ค่าความผันผวนที่คาดหวัง

- ข22 ค่าความผันผวนที่คาดหวังเป็นตัววัดจำนวนเงินของราคาก่อตัวที่คาดหวังที่ผันผวนไประหว่าง งวดเวลาหนึ่ง ตัววัดของความผันผวนที่ใช้ในแบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิชี้อหุนคือ ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐานประจำปีของอัตราผลตอบแทนสะสมของหุ้นที่ต่อเนื่องตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ค่าความผันผวนปกติจะแสดงในรูปของค่ารายปีที่ใช้ในการคำนวณที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ โดยไม่ขึ้นกับงวดเวลาอื่น เช่น ค่าสัมเกตของราคารายวัน รายสัปดาห์หรือรายเดือน อัตราผลตอบแทน (ซึ่งอาจเป็นบวกหรือลบ) ของหุ้นในช่วงเวลาหนึ่งวัดว่า ผู้ลงทุนจะได้รับ ผลประโยชน์จากการเงินปันผลหรือการเพิ่มค่า (ลดค่า) ของราคาหุ้น
- ข23 ค่าความผันผวนที่คาดหวังรายปี คือ ช่วงชั้งอัตราผลตอบแทนประจำปีสะสมต่อเนื่องมักถูก คาดว่าจะอยู่ระหว่างประมาณ 2 ใน 3 ของช่วงเวลา ตัวอย่างเช่น หุ้นที่มีอัตราผลตอบแทนที่คาดหวัง สะสมต่อเนื่อง 12% จะมีค่าความผันผวน 30% หมายความว่า ค่าความน่าจะเป็นที่อัตราผลตอบแทน ของหุ้นนี้ในช่วง 1 ปีจะอยู่ระหว่าง $-18\% (12\% - 30\%)$ และ $42\% (12\% + 30\%)$ อยู่ประมาณ $2/3$ หากราคาหุ้นเป็น 100 บาท ณ ต้นปีและไม่มีการจ่ายเงินปันผล ราคาหุ้น ณ สิ้นปีที่คาดหวังจะ อยู่ระหว่าง 83.53 บาท ($100 \text{ บาท} \times e^{-0.18}$) และ 152.20 บาท ($100 \text{ บาท} \times e^{0.42}$) อยู่ประมาณ $2/3$ ของช่วงเวลา
- ข24 ปัจจัยที่ใช้พิจารณาเมื่อประมาณค่าความผันผวนที่คาดหวังรวมถึง
- ข25.1 ค่าความผันผวนตามนัยจากสิทธิชี้อหุนที่ซื้อขายกันที่มีต่อหุ้นของกิจการหรือตราสารอื่น ที่ซื้อขายกันของกิจการที่มีคุณลักษณะของสิทธิชี้อหุน (เช่น หนี้แปลงสภาพได้ (ถ้ามี))



- ข25.2 ค่าความผันผวนในอดีตของหุ้นตลอดช่วงเวลาล่าสุดที่สอดคล้องกับค่าคาดหวังของสิทธิชี้อหุ้น (โดยพิจารณาถึงอายุสัญญาของสิทธิชี้อหุ้นที่เหลืออยู่และผลกระทบของการใช้สิทธิก่อนกำหนดที่คาดหวัง)
- ข25.3 ความยาวนานของระยะเวลาที่หุ้นของกิจการได้ซื้อขายกับสาธารณะ กิจการที่เพิ่งเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจมีค่าความผันผวนในอดีตสูงเปรียบเทียบกับกิจการอื่นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ นานานกว่า แนวทางที่แนะนำสำหรับกิจการใหม่จะอธิบายในส่วนต่อไป
- ข25.4 แนวโน้มที่ค่าความผันผวนจะพันกลับไปสู่ค่าเฉลี่ย เช่น ระดับโดยเฉลี่ยในระยะยาว และปัจจัยอื่นที่ชี้ว่า ค่าความผันผวนที่คาดหวังในอนาคตอาจแตกต่างจากค่าความผันผวนในอดีต ตัวอย่างเช่น หากราคาหุ้นของกิจการอาจผันผวนผิดปกติในช่วงเวลาหนึ่งที่อาจระบุได้เพราล้มเหลวในการประมูลเพื่อซื้อกิจการหรือมีการปรับโครงสร้างครั้งใหญ่ ช่วงเวลาหนึ่งต้องไม่นำมาพิจารณาในการคำนวณค่าความผันผวนประจำปีเฉลี่ยในอดีต
- ข25.5 ช่วงของค่าสั้งเกตของราคาที่เหมาะสมและปกติ ค่าสั้งเกตของราคามักสม่ำเสมอตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ตัวอย่างเช่น กิจการอาจใช้ราคาก่อตั้งแต่ละสัปดาห์หรือราคากลางสูงสุดของสัปดาห์ แต่ต้องไม่ใช้ราคาก่อตั้งแต่ละสัปดาห์ที่เหลือใช้ราคากลางสูงสุด นอกจากนี้ ค่าสั้งเกตของราคาต้องเป็นเงินสกุลเดียวกับราคาใช้สิทธิ

กิจการที่เพิ่งเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

- ข26 ตามย่อหน้าที่ ข25 กิจการต้องพิจารณาค่าความผันผวนในอดีตของราคาหุ้นตลอดช่วงเวลาล่าสุดที่สอดคล้องกับเงื่อนไขของสิทธิชี้อหุ้นที่คาดหวัง หากกิจการที่เพิ่งเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ยังไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับค่าความผันผวนในอดีตเพียงพอ กิจการต้องคำนวณค่าความผันผวนในอดีตในช่วงเวลาที่นานที่สุดที่หุ้นนั้นมีกิจกรรมซื้อขาย กิจการสามารถพิจารณาค่าความผันผวนในอดีตของกิจการที่คล้ายกันในช่วงเวลาที่เปรียบเทียบกันได้ ตัวอย่างเช่น กิจการที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ เพียง 1 ปีและให้สิทธิชี้อหุ้นที่มีอายุของสิทธิชี้อหุ้นที่คาดหวังเฉลี่ย 5 ปี ต้องพิจารณารูปแบบและระดับของค่าความผันผวนที่คาดหวังของกิจการในอุตสาหกรรมเดียวกันที่มีหุ้นซื้อขายให้สาธารณะมา 6 ปี

กิจการที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

- ข27 กิจการที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ จะไม่มีข้อมูลในอดีตเพื่อใช้พิจารณาเมื่อประมาณค่าความผันผวนที่คาดหวัง ปัจจัยบางประการที่กำหนดไว้ต่อไปต้องนำมาพิจารณาแทน
- ข28 ในบางกรณี กิจการที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่ออกสิทธิชี้อหุ้นหรือหุ้นให้พนักงาน (หรือบุคคลอื่น) เป็นประจำ อาจต้องกำหนดตลาดภายนอกสำหรับหุ้น ค่าความผันผวนสำหรับราคาหุ้นเหล่านี้สามารถพิจารณาได้เมื่อประมาณค่าความผันผวนที่คาดหวัง



- ข29 กิจการอาจสามารถเลือกพิจารณาค่าความผันผวนในอดีตหรือโดยนัยของกิจการที่จะต้องเปลี่ยนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่คล้ายกันที่มีข้อมูลราคาหุ้นหรือราคาสิทธิชื่อหุ้นอยู่ที่ใช้มี่อประมาณค่าความผันผวนที่คาดหวังได้ กรณีนี้จะหมายความเมื่อกิจการสามารถอ้างอิงมูลค่าของหุ้นตามราคาของหุ้นของกิจการที่จะต้องเปลี่ยนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่คล้ายกัน
- ข30 หากกิจการไม่สามารถอ้างอิงการประมาณมูลค่าหุ้นของกิจการตามราคาหุ้นของกิจการที่จะต้องเปลี่ยนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ที่คล้ายกัน และเลือกใช้วิธีคำนวณมูลค่าหุ้นอีกวิธีหนึ่ง กิจการสามารถประมาณราคาหุ้นได้จากค่าความผันผวนที่คาดหวังที่สอดคล้องกับวิธีคำนวณมูลค่านั้น ตัวอย่างเช่น กิจการอาจกำหนดมูลค่าของหุ้นตามเกณฑ์สินทรัพย์สุทธิหรือกำไร กิจการสามารถพิจารณาค่าความผันผวนของมูลค่าสินทรัพย์สุทธินั้นหรือตามกำไร

เงินปันผลที่คาดหวัง

- ข31 เงินปันผลที่คาดหวังจะนำมาพิจารณาในการวัดมูลค่าด้วยติดธรรมของหุ้นหรือสิทธิชื่อหุ้น หรือไม่ขึ้นอยู่กับระยะเวลาที่คุ้งสัญญาณมีสิทธิได้รับเงินปันผลหรือลิ้งเทียบเท่าเงินปันผล
- ข32 ตัวอย่างเช่น หากพนักงานได้รับสิทธิชื่อหุ้นและมีสิทธิได้รับเงินปันผลของหุ้นอ้างอิงหรือเงินปันผลเทียบเท่า (ซึ่งอาจจ่ายเป็นเงินสดหรือลดราคาใช้สิทธิ) ระหว่างวันที่ให้สิทธิถึงวันที่ใช้สิทธิ สิทธิชื่อหุ้นที่ให้ต้องมีมูลค่าเสมอณว่าหุ้นอ้างอิงนั้นไม่ได้จ่ายเงินปันผล คือ เงินปันผลที่คาดหวังต้องเท่ากับศูนย์
- ข33 ในกรณีเดียวกัน เมื่อประมาณมูลค่าด้วยติดธรรมของหุ้น ณ วันให้สิทธิแก่พนักงาน ต้องไม่ปรับปรุงเงินปันผลที่คาดหวังหากพนักงานได้รับสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิในกรณีตรงข้าม หากพนักงานไม่ได้รับสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลหรือรายการเทียบเท่าเงินปันผลระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ (หรือก่อนการใช้สิทธิในกรณีของสิทธิชื่อหุ้น) การประเมินมูลค่าด้วยติดธรรมของสิทธิที่จะได้หุ้นหรือสิทธิชื่อหุ้น ณ วันให้สิทธิแก่พนักงานต้องนำเงินปันผลที่คาดหวังมาพิจารณาค่าด้วย กล่าวคือ เมื่อประมาณมูลค่าด้วยติดธรรมของสิทธิชื่อหุ้น ให้นำเงินปันผลที่คาดหวังมาพิจารณาในแบบจำลองการกำหนดตราสารสิทธิชื่อหุ้น เมื่อประมาณมูลค่าด้วยติดธรรมของหุ้น ให้นำมูลค่าปัจจุบันของเงินปันผลที่คาดหวังที่จะจ่ายระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิมาลดมูลค่าด้วยติดธรรมของหุ้น
- ข34 ในกรณีตรงข้าม หากพนักงานไม่ได้รับสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลหรือรายการเทียบเท่าเงินปันผลระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ (หรือก่อนการใช้สิทธิในกรณีของสิทธิชื่อหุ้น) การประเมินมูลค่าด้วยติดธรรมของสิทธิที่จะได้หุ้นหรือสิทธิชื่อหุ้น ณ วันให้สิทธิแก่พนักงานต้องนำเงินปันผลที่คาดหวังมาพิจารณาค่าด้วย กล่าวคือ เมื่อประมาณมูลค่าด้วยติดธรรมของสิทธิชื่อหุ้น ให้นำเงินปันผลที่คาดหวังมาพิจารณาในแบบจำลองการกำหนดตราสารสิทธิชื่อหุ้น เมื่อประมาณมูลค่าด้วยติดธรรมของหุ้น ให้นำมูลค่าปัจจุบันของเงินปันผลที่คาดหวังที่จะจ่ายให้ต้องพิจารณา รูปแบบของเงินปันผลที่เพิ่มขึ้นในอดีต ตัวอย่างเช่น หากปกตินโยบายของกิจการจะเพิ่มเงินปันผลให้ 3% ต่อปี การประมาณมูลค่าของสิทธิชื่อหุ้นต้องไม่สมมติว่า จำนวนเงินปันผลจะคงที่ตลอดอายุของสิทธิชื่อหุ้นหากไม่มีหลักฐานสนับสนุนข้อสมมติดังกล่าว
- ข35 แบบจำลองกำหนดตราสารสิทธิชื่อหุ้นโดยปกติต้องมีข้อมูลอัตราผลตอบแทนเงินปันผลที่คาดหวังอย่างไรก็ได้ แบบจำลองเหล่านี้อาจปรับปรุงโดยใช้จำนวนเงินปันผลที่คาดหวังแทนอัตราผลตอบแทน กิจการอาจเลือกใช้อัตราผลตอบแทนที่คาดหวังหรือผลตอบแทนที่คาดหวังที่จะจ่ายให้อย่างใดอย่างหนึ่ง หากกิจการเลือกใช้ผลตอบแทนที่คาดหวังที่จะจ่ายให้ต้องพิจารณา รูปแบบของเงินปันผลที่เพิ่มขึ้นในอดีต ตัวอย่างเช่น หากปกตินโยบายของกิจการจะเพิ่มเงินปันผลให้ 3% ต่อปี การประมาณมูลค่าของสิทธิชื่อหุ้นต้องไม่สมมติว่า จำนวนเงินปันผลจะคงที่ตลอดอายุของสิทธิชื่อหุ้นหากไม่มีหลักฐานสนับสนุนข้อสมมติดังกล่าว



ข36 โดยปกติข้อสมมติเกี่ยวกับเงินปันผลที่คาดหวังต้องใช้ข้อมูลที่เผยแพร่แล้วก่อนซึ่ง กิจการที่ไม่จ่ายเงินปันผลและไม่มีแผนที่จะจ่ายต้องสมมติว่าอัตราผลตอบแทนเงินปันผลเป็นศูนย์ อย่างไรก็ได้ กิจการที่เริ่มตั้งใหม่ที่ไม่มีประวัติการจ่ายเงินปันผลอาจคาดว่าจะเริ่มจ่ายเงินปันผลระหว่างอายุที่คาดหวังของสิทธิชี้อหุ้นของพนักงาน กิจการเหล่านี้ต้องใช้อัตราผลตอบแทนเงินปันผลเฉลี่ยที่ผ่านมา (หรือศูนย์) และค่าเฉลี่ยอัตราผลตอบแทนเงินปันผลของกิจการกลุ่มที่จะนำมาเปรียบเทียบกันได้อย่างเหมาะสม

อัตราดอกเบี้ยปลดความเสี่ยง

ข37 อัตราดอกเบี้ยปลดความเสี่ยง หมายถึง อัตราผลตอบแทนของตราสารของรัฐบาลที่จ่ายดอกเบี้ยคืนพร้อมเงินต้นซึ่งราคาใช้สิทธิเป็นสกุลเงินของประเทศนั้น โดยอายุของตราสารที่เหลืออยู่เท่ากับอายุของสิทธิชี้อหุ้นที่วัดมูลค่า (ใช้อายุของสิทธิชี้อหุ้นและพิจารณาผลการทดสอบการใช้สิทธิเร็ว) หากไม่มีตราสารของรัฐบาลที่มีลักษณะดังกล่าวหรือสภาพแวดล้อมซึ่งให้เห็นว่าตราสารของรัฐบาลที่จ่ายดอกเบี้ยคืนพร้อมเงินต้นมีความหมายไม่เหมือนกับอัตราดอกเบี้ยปลดความเสี่ยง (เช่น เศรษฐกิจที่ภาวะเงินเฟ้อสูง) อาจใช้อัตราผลตอบแทนของตราสารอื่นที่เหมาะสมแทน นอกจากนี้ ต้องใช้อัตราผลตอบแทนของตราสารของรัฐบาลที่จ่ายดอกเบี้ยคืนพร้อมเงินต้นในการประมาณมูลค่าอยู่ต่อรวมของสิทธิชี้อหุ้นที่มีอายุเท่ากับสิทธิชี้อหุ้นที่วัดมูลค่า

ผลกระทบต่อโครงสร้างทุน

ข38 ตามปกติบุคคลที่ 3 ซึ่งไม่ใช่กิจการเป็นผู้ออกสิทธิชี้อหุ้นเพื่อค้า เมื่อมีการใช้สิทธิชี้อหุ้นผู้ออกจะส่งมอบหุ้นที่ได้มาจากผู้ที่ถือหุ้นให้กับผู้ถือสิทธิชี้อหุ้น ดังนั้นการใช้สิทธิชี้อหุ้นลักษณะนี้จึงไม่เกิดผลกระทบการปรับลดจากการใช้สิทธิ

ข39 ในทางตรงกันข้าม เมื่อกิจการออกสิทธิชี้อหุ้น กิจการจะออกหุ้นใหม่เมื่อมีการใช้สิทธิ (ไม่ว่าจะออกหุ้นใหม่จริงหรือในเนื้อหาสาระของรายการสมื่อ恩ออกหุ้นใหม่โดยสิทธิ์หุ้นคืนมาและถือเป็นหุ้นทุนชี้อหุ้นไว้ให้กับผู้ใช้สิทธิ) เนื่องจากหุ้นที่ออกจะมีราคาเท่ากับราคาใช้สิทธิ ไม่ใช่ราคาน้ำดื่มของหุ้น ณ วันใช้สิทธิ จึงอาจเกิดผลปรับลดต่орาคาหุ้น ดังนั้น ผู้ถือสิทธิชี้อหุ้นจะไม่ได้รับกำไรจากการใช้สิทธิมากเหมือนกับการใช้สิทธิชี้อหุ้นเพื่อค้าซึ่งไม่เกิดผลกระทบการปรับลดจากการใช้สิทธิ

ข40 ในกรณีนี้ มูลค่าของสิทธิชี้อหุ้นที่ให้จะได้รับผลกระทบหรือไม่ ขึ้นอยู่กับปัจจัยต่าง ๆ เช่น จำนวนหุ้นใหม่ที่ออกเพื่อการใช้สิทธิชี้อหุ้นเปรียบเทียบกับจำนวนหุ้นที่ออกอยู่แล้ว นอกจากนี้ หากตลาดคาดว่าจะมีการให้สิทธิชี้อหุ้น ตลาดอาจคำนึงถึงผลกระทบการปรับลดที่อาจเกิดขึ้นต่อราคาหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ



ข41 อย่างไรก็ดี กิจการต้องพิจารณาว่า ผลกระทบการปรับลดจากการใช้สิทธิชี้อหุนในอนาคตจะมีผลกระทบต่อการประมาณมูลค่าอยู่ติดธรรม ณ วันให้สิทธิ แบบจำลองการกำหนดราคาสิทธิชี้อหุนสามารถปรับโดยคำนึงถึงผลกระทบการปรับลดที่อาจเกิดขึ้นด้วย

การปรับปรุงข้อตกลงของการจ่ายโดยใช้หุนเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน

ข42 ย่อหน้าที่ 27 กำหนดว่าโดยไม่คำนึงถึงการปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ของตราสารทุน ที่ออกให้หรือการยกเลิกหรือการชำระด้วยตราสารทุน อย่างน้อยที่สุดกิจการต้องรับรู้บริการที่ได้รับโดยวัดมูลค่าอยู่ติดธรรม ณ วันที่ให้ตราสารทุน หากตราสารทุนนั้นไม่ได้รับสิทธิเพาะไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ (เงื่อนไขอื่นนอกเหนือจากเงื่อนไขทางตลาด) ได้ ณ วันที่ให้สิทธิ นอกจากนี้กิจการต้องรับรู้ผลกระทบจากการปรับปรุงเงื่อนไขที่ทำให้มูลค่าอยู่ติดธรรมของข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุนเป็นเกณฑ์เพิ่มขึ้นหรือเพิ่มประโยชน์แก่พนักงาน

ข43 ในการปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 27

ข43.1 หากการปรับปรุงเงื่อนไขต่าง ๆ ทำให้มูลค่าอยู่ติดธรรมของตราสารทุนเพิ่ม (เช่น โดยลดราคาใช้สิทธิ) จากการวัดมูลค่าทันทีทั้งก่อนและหลังการปรับปรุง กิจการต้องรวมมูลค่าอยู่ติดธรรมส่วนเพิ่มในการวัดมูลค่าของจำนวนเงินที่รับรู้สำหรับบริการที่ได้รับเป็นลิ้งตอบแทนสำหรับตราสารทุนที่ให้ มูลค่าอยู่ติดธรรมส่วนเพิ่มเป็นผลต่างระหว่าง มูลค่าอยู่ติดธรรมของตราสารทุนที่ปรับปรุงกับมูลค่าอยู่ติดธรรมเดิมของตราสารทุนที่ประมาณ ณ วันที่ปรับปรุง หากการปรับปรุงเกิดขึ้นระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ มูลค่าอยู่ติดธรรมส่วนเพิ่มให้รวมในการวัดมูลค่าของจำนวนเงินที่รับรู้สำหรับบริการที่ได้รับตลอดช่วงเวลาจากวันที่ปรับปรุงถึงวันที่ได้รับสิทธิในตราสารทุนที่ปรับปรุงเพิ่มจากจำนวนที่อ้างอิงกับมูลค่าอยู่ติดธรรม ณ วันที่ให้สิทธิตราสารเดิม หากการปรับปรุงเกิดขึ้นหลังวันที่ได้รับสิทธิ มูลค่าอยู่ติดธรรมส่วนเพิ่มที่ได้ต้องรับรู้ทันทีหรือตลอดระยะเวลาให้ได้รับสิทธิหากพนักงานต้องให้บริการในระยะเวลาเพิ่มเติมจนเสร็จและได้รับสิทธิในตราสารทุนที่ปรับปรุงอย่างไม่มีเงื่อนไข

ข43.2 กรณีการปรับปรุงเงื่อนไขต่าง ๆ ทำให้จำนวนตราสารทุนที่ออกให้เพิ่มขึ้น กิจการต้องรวมมูลค่าอยู่ติดธรรมของตราสารทุนที่ออกให้เพิ่มที่วัดมูลค่า ณ วันที่ปรับปรุงเงื่อนไขในการวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับสำหรับตราสารทุนที่ออกให้ เช่นเดียวกับย่อหน้าที่ ข43.1 ตัวอย่างเช่น หากการปรับปรุงเงื่อนไขเกิดขึ้นระหว่างระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ มูลค่าอยู่ติดธรรมของตราสารทุนที่ออกให้เพิ่มต้องนำมารวมในการวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับตลอดช่วงเวลาตั้งแต่วันที่ปรับปรุงเงื่อนไขจนถึงวันที่คู่สัญญาได้รับสิทธิในตราสารทุนที่ออกเพิ่มให้ เพิ่มเติมจากจำนวนเงินเดิมตามมูลค่าอยู่ติดธรรม ณ วันให้สิทธิ ซึ่งจะรับรู้ตลอดระยะเวลาให้ได้รับสิทธิครึ่งแรกที่เหลืออยู่



- ข43.3 หากกิจการปรับปรุงเงื่อนไขการได้รับสิทธิในลักษณะที่เป็นประโยชน์ต่อพนักงาน ตัวอย่างเช่น โดยการลดระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ หรือโดยการปรับปรุงหรือจัดเงื่อนไขผลงาน (นอกเหนือจากเงื่อนไขทางตลาด และการเปลี่ยนแปลงทำให้ต้องรับรู้รายการให้สอดคล้องกับย่อหน้าที่ ข43.1 ข้างต้น) กิจการต้องนำเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ปรับปรุงมาพิจารณาเมื่อปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 19 ถึง 21
- ข44 นอกจากนี้ หากกิจการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขหรือข้อกำหนดต่าง ๆ ของตราสารทุนที่ออกให้ในลักษณะที่ลดมูลค่าอยู่ต่ำลงของข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ หรือในลักษณะที่ไม่เป็นประโยชน์กับพนักงาน กิจการยังต้องบันทึกบริการที่ได้รับเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุนที่ออกให้เสมือนว่าไม่มีการปรับปรุงเงื่อนไขเกิดขึ้น (นอกจากการยกเลิกตราสารทุนที่ออกให้บางส่วนหรือหั้งหมดซึ่งต้องปฏิบัติตามย่อหน้าที่ 28) ตัวอย่างเช่น
- ข44.1 หากการปรับปรุงเงื่อนไขต่าง ๆ ลดมูลค่าอยู่ต่ำลงของตราสารทุนที่ออกให้ วัดทันที ก่อนและหลังการปรับปรุงเงื่อนไข กิจการต้องไม่นำการปรับปรุงเงื่อนไขที่ลดมูลค่าอยู่ต่ำลงมาพิจารณา แต่ต้องวัดมูลค่าของจำนวนเงินที่รับรู้สำหรับบริการที่ได้รับเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุนที่ให้โดยใช้มูลค่าอยู่ต่ำลงของตราสารทุน ณ วันที่ออกตราสารทุนที่ให้เป็นเกณฑ์
- ข44.2 หากการปรับปรุงเงื่อนไขลดจำนวนของตราสารทุนที่ออกให้พนักงาน จำนวนที่ลดลงดังกล่าวให้รับรู้เป็นการยกเลิกส่วนของตราสารทุนที่ออกให้ตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 28
- ข44.3 หากกิจการปรับปรุงเงื่อนไขการได้รับสิทธิในลักษณะที่ไม่เป็นประโยชน์ต่อพนักงาน เช่น โดยเพิ่มระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ หรือโดยปรับหรือเพิ่มเงื่อนไขผลงาน (นอกเหนือจากเงื่อนไขทางตลาดที่ต้องรับรู้ตามย่อหน้าที่ ข44.1 ข้างต้น) กิจการต้องไม่นำการปรับปรุงเงื่อนไขการได้รับสิทธิมาพิจารณาเมื่อปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 19 ถึง 21

การบัญชีสำหรับการปรับปรุงเงื่อนไขของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เปลี่ยนการจัดประเภทจากการจ่ายชำระด้วยเงินสดเป็นการจ่ายชำระด้วยตราสารทุน

- ข44ก หากมีการปรับปรุงเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดซึ่งส่งผลให้กลยุทธ์เป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน กิจการต้องบันทึกรายการดังกล่าวบนจាយที่มีการปรับปรุงเงื่อนไข โดยเฉพาะรายการดังนี้
- ข44ก.1 รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนที่วัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่าอยู่ต่ำลงของตราสารทุนที่ออกให้ ณ วันที่มีการปรับปรุงเงื่อนไข กิจการต้องรับรู้รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนในส่วนของเจ้าของในวันที่มีการปรับปรุงเงื่อนไขด้วยมูลค่าอยู่ต่ำลงของสินค้าหรือบริการที่ได้รับ
- ข44ก.2 กิจการต้องตัดรายการหนี้สินจากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด ณ วันที่มีการปรับปรุงเงื่อนไข



- ข44ก.3 กิจการต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่ตัดรายการและจำนวนของส่วนของเจ้าของที่รับรู้ในวันที่มีการปรับปรุงเงื่อนไขในกำไรหรือขาดทุนทันที
- ข44ข หากการปรับปรุงเงื่อนไขเป็นผลให้ระยะเวลาให้ได้รับสิทธิขยายหรือสั้นลง การปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข44ก จะสะท้อนถึงการปรับปรุงระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข44ก ถึงแม้ว่าการปรับปรุงเงื่อนไขเกิดขึ้นหลังจากระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ
- ข44ค กิจการอาจยกเลิกหรือชำระรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด (ยกเว้นรายการที่ยกเลิกโดยการรับสิทธิเมื่อไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ) หากกิจการออกตราสารทุนและได้ระบุ ณ วันที่ให้สิทธิ ว่าเป็นการออกทดแทนการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดที่ยกเลิก กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข44ก และ ข44ข

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ระหว่างกลุ่มกิจการ

- ข45 ย่อหน้าที่ 43ก ถึง 43ค กำหนดการบัญชีสำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ระหว่างกลุ่มกิจการในงบการเงินเฉพาะกิจการหรืองบการเงินของแต่ละกิจการ ย่อหน้าที่ ข46 ถึง ข61 อธิบายถึงวิธีการที่กำหนดในย่อหน้าที่ 43ก ถึง 43ค ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 43ง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ระหว่างกลุ่มกิจการอาจเกิดขึ้นได้จากหลายสาเหตุขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ดังนั้นคำอธิบายดังกล่าวอาจไม่ละเอียดเพียงพอและมีข้อสมมติว่ากิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการไม่มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายชำระรายการ รายการดังกล่าวคือเงินอุดหนุนในส่วนของเจ้าของของบริษัทใหญ่ที่ให้แก่บริษัทย่อย โดยไม่คำนึงถึงการจ่ายชำระคืนภายในกลุ่มกิจการ แม้ว่าคำอธิบายมุ่งเน้นไปยังการทำรายการกับพนักงาน กิจการสามารถนำมาปรับใช้กับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับคู่สัญญาที่ล่วงมอบสินค้าหรือบริการได้นอกเหนือจากพนักงานที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ข้อตกลงระหว่างบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยอาจกำหนดให้บริษัทย่อยต้องจ่ายคืนให้แก่บริษัทสำหรับภาระผูกพันของตราสารทุนที่ให้กับพนักงาน คำอธิบายด้านล่างไม่ได้กำหนดถึงวิธีการบัญชีสำหรับข้อตกลงการจ่ายชำระคืนภายในกลุ่มกิจการ
- ข46 กิจการอาจพบ 4 ประเด็นเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ระหว่างกลุ่มกิจการ ด้วยอย่างด้านล่างเป็นการอธิบายในประเด็นที่เกิดขึ้นระหว่างบริษัทใหญ่กับบริษัทย่อย

ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตราสารทุนของกิจการ

- ข48 ประเด็นที่หนึ่งคือการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของกิจการควรบันทึกบัญชีเป็นการชำระด้วยตราสารทุนหรือการชำระด้วยเงินสด ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- ข48.1 กิจการให้สิทธิแก่พนักงานที่จะได้รับตราสารทุนของกิจการ (เช่น สิทธิซื้อหุ้น) และอาจทำให้กิจการต้องเลือกหรือจำเป็นต้องซื้อตราสารทุน (กล่าวคือ หุ้นซื้อคืน) จากบุคคลอื่นเพื่อให้เป็นไปตามภาระผูกพันต่อพนักงาน และ



- ข48.2 พนักงานของกิจการได้รับสิทธิ์ที่จะได้รับตราสารทุนของกิจการ (เช่น สิทธิ์ชื่อหุ้น) ทั้งจากกิจการเองหรือจากผู้ถือหุ้นของกิจการ และผู้ถือหุ้นของกิจการต้องจัดเตรียมตราสารทุนดังกล่าวเท่าที่จำเป็น
- ข49 กิจการต้องบันทึกการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ได้รับจากบริการเป็นสิ่งตอบแทนสำหรับตราสารทุนของกิจการที่เป็นการชำระด้วยตราสารทุน การถือปฏิบัติไม่คำถึงว่ากิจการจะเลือกหรือต้องซื้อตราสารทุนจากบุคคลอื่นเพื่อให้เป็นไปตามภาระผูกพันต่อพนักงานภายใต้ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ นอกจากนี้กิจการยังต้องถือปฏิบัติโดยไม่คำนึงถึงว่า
- ข49.1 สิทธิของพนักงานที่จะได้รับตราสารทุนของกิจการได้รับจากกิจการเองหรือจากผู้ถือหุ้นของกิจการ หรือ
- ข49.2 ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์จ่ายชำระโดยกิจการเองหรือโดยผู้ถือหุ้นของกิจการ
- ข50 หากผู้ถือหุ้นของกิจการมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายชำระรายการให้แก่พนักงานของกิจการที่ถูกลงทุน ทำให้ตราสารทุนที่จัดเตรียมมาจากการที่ถูกลงทุนมากกว่ากิจการเอง ดังนั้น หากกิจการที่ถูกลงทุนอยู่ในกลุ่มเดียวกันกับผู้ถือหุ้น ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 43 ค ผู้ถือหุ้นต้องวัดมูลค่าของภาระผูกพันดังกล่าวโดยถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดในงบการเงินเฉพาะกิจการของผู้ถือหุ้น และต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดเดียวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนในงบการเงินรวมของผู้ถือหุ้น

ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทใหญ่

- ข51 ประเด็นที่สองเกี่ยวกับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ระหว่างสองหรือหลายกิจการภายนอกกลุ่มกิจการเดียวกันที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของกิจการอื่นในกลุ่ม เช่น พนักงานของบริษัทย่อยที่ได้รับสิทธิ์ที่จะได้รับตราสารทุนของบริษัทใหญ่เป็นสิ่งตอบแทนสำหรับการให้บริการกับบริษัทย่อย ดังนั้น ในประเด็นที่สองที่เกี่ยวกับข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ดังต่อไปนี้
- ข52.1 บริษัทใหญ่ให้สิทธิ์ที่จะได้รับตราสารทุนโดยตรงแก่พนักงานของบริษัทย่อย : บริษัทใหญ่ (ไม่ใช่บริษัทย่อย) มีภาระผูกพันให้ตราสารทุนกับพนักงานของบริษัทย่อย และ
- ข52.2 บริษัทย่อยให้สิทธิ์ในตราสารทุนของบริษัทใหญ่แก่พนักงานของบริษัทย่อย : บริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องให้ตราสารทุนแก่พนักงานของบริษัทย่อย

บริษัทใหญ่ให้สิทธิ์ที่จะได้รับตราสารทุนแก่พนักงานของบริษัทย่อย (ย่อหน้าที่ ข52.1)

- ข53 บริษัทย่อยไม่ได้มีภาระผูกพันในการให้ตราสารทุนของบริษัทใหญ่แก่พนักงานของบริษัทย่อย ดังนั้น ตามย่อหน้าที่ 43 ค บริษัทย่อยต้องวัดมูลค่าของบริการที่ได้รับจากพนักงานตามข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน และรับรู้ส่วนของเจ้าของที่เพิ่มขึ้นเป็นเงินอุดหนุนจากบริษัทใหญ่



- ข54 บริษัทใหญ่ มีภาระผูกพันที่จ่ายชำระรายการให้แก่พนักงานของบริษัทอย่างโดยการให้ตราสารทุนของบริษัทใหญ่ ดังนั้นตามย่อหน้าที่ 43ค บริษัทใหญ่ต้องวัดมูลค่าของภาระผูกพันตามข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุน

บริษัทย่ออย่างลึกซึ้งในตราสารทุนของบริษัทใหญ่แก่พนักงานของบริษัทย่ออย่างลึกซึ้ง (ย่อหน้าที่ ข52.2)

- ข55 เนื่องจากบริษัทย่ออย่างลึกซึ้งไม่เข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 43ข บริษัทย่ออย่างลึกซึ้งต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นการจ่ายชำระด้วยเงินสด ข้อกำหนดดังกล่าวไม่คำนึงถึงว่าบริษัทย่อจะได้รับตราสารทุนเพื่อให้เป็นไปตามภาระผูกพันของพนักงาน

ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการชำระด้วยเงินสดแก่พนักงาน

- ข56 ประเด็นที่สาม เป็นวิธีที่กิจการที่ได้รับสินค้าหรือบริการจากคู่สัญญาที่ส่งมอบสินค้าหรือบริการ (รวมถึงพนักงาน) กิจการต้องบันทึกเป็นข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดเมื่อกิจการไม่ได้มีภาระผูกพันที่ต้องชำระแก่คู่สัญญา ตัวอย่างเช่น การพิจารณาในการณ์ที่มีข้อตกลงที่ทำให้บริษัทใหญ่ (ที่ไม่ใช่กิจการเอง) มีภาระผูกพันที่ต้องชำระเงินสดให้แก่พนักงานของกิจการ

ข56.1 พนักงานของกิจการจะได้รับชำระด้วยเงินสดที่สอดคล้องกับราคารองตราสารทุนของกิจการ

ข56.2 พนักงานของกิจการได้รับชำระด้วยเงินสดที่สอดคล้องกับราคารองตราสารทุนของบริษัทใหญ่

- ข57 บริษัทย่อไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระรายการแก่พนักงาน ดังนั้น บริษัทย่ออย่างลึกซึ้งต้องบันทึกรายการกับพนักงานเป็นการชำระด้วยตราสารทุน และรับรู้ส่วนของเจ้าของที่เพิ่มขึ้นเป็นการอุดหนุนจากบริษัทใหญ่ บริษัทย่ออย่างลึกซึ้งต้องทบทวนมูลค่าของต้นทุนของการดังกล่าวในภายหลังสำหรับการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ที่ส่งผลให้เงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขทางตลาดไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามย่อหน้าที่ 19 ถึง 21 ผลแต่ก่อต่างจากการวัดมูลค่าของรายการที่ชำระด้วยเงินสดจะอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ

- ข58 เนื่องจากบริษัทใหญ่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระรายการแก่พนักงานของบริษัทย่อ และสิ่งตอบแทนที่จะได้รับคือ เงินสด บริษัทใหญ่ (และกลุ่มกิจการโดยรวม) ต้องวัดมูลค่าของภาระผูกพันตามข้อกำหนดของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสดตามย่อหน้าที่ 43ค

การโอนพนักงานระหว่างกลุ่มกิจการ

- ข59 ประเด็นที่สี่ เกี่ยวข้องกับกลุ่มของข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับพนักงานของกลุ่มกิจการมากกว่าหนึ่งกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น บริษัทใหญ่อาจให้สิทธิที่จะได้รับตราสารทุนแก่พนักงานของบริษัทย่อหลายแห่งโดยมีเงื่อนไขในการให้บริการอย่างต่อเนื่องกับกลุ่มของ



กิจกรรมระยะเวลาที่กำหนด พนักงานของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งอาจโอนการจ้างงานไปบริษัทย่อย อีกแห่งในช่วงระยะเวลาที่ได้รับสิทธิโดยพนักงานไม่มีสิทธิที่จะได้รับตราสารทุนของบริษัทใหญ่ ภายใต้ข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เดิมที่ยังมีผลอยู่ หากบริษัทย่อยไม่มีภาระผูกพัน ที่ต้องจ่ายชำระแก่พนักงานของบริษัทย่อย บริษัทย่อยต้องบันทึกรายการดังกล่าวเป็นการชำระ ด้วยตราสารทุน บริษัทย่อยแต่ละแห่งต้องวัดมูลค่าบริการที่ได้รับจากพนักงานโดยการอ้างอิง จากมูลค่า Yusit ธรรมของตราสารทุน ณ วันที่ให้สิทธิที่จะได้รับตราสารทุนจากบริษัทใหญ่เมื่อ เริ่มแรกตามคำนิยามในภาคผนวก ก และ สัดส่วนของระยะเวลาให้ได้รับสิทธิของพนักงาน ที่ให้บริการกับบริษัทย่อยแต่ละแห่ง

- ข60 หากบริษัทย่อยมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระรายการกับพนักงานด้วยตราสารทุนของบริษัทใหญ่ บริษัทย่อยต้องบันทึกเป็นการชำระด้วยเงินสด บริษัทย่อยแต่ละแห่งต้องวัดมูลค่าบริการ ที่ได้รับด้วยเกณฑ์ของมูลค่า Yusit ธรรม ณ วันที่ให้สิทธิของตราสารทุนสำหรับสัดส่วนของระยะเวลา ให้ได้รับสิทธิของพนักงานที่ให้บริการกับบริษัทย่อยในแต่ละแห่ง นอกจากนี้บริษัทย่อยแต่ละแห่ง ต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่า Yusit ธรรมของตราสารทุนในระหว่างระยะเวลาบริการ ของพนักงานของแต่ละบริษัทย่อย
- ข61 พนักงานหลังจากที่ได้มีการโอนระหว่างกลุ่มกิจการ อาจไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการได้รับสิทธิ นอกเหนือเงื่อนไขทางตลาดตามคำนิยามในภาคผนวก ก เช่น พนักงานลาออกจากกลุ่มกิจการ ก่อนระยะเวลาที่ให้บริการเสร็จลื้น ในกรณีนี้เนื่องจากเงื่อนไขการได้รับสิทธิ คือ การให้บริการ กับกลุ่มกิจการ บริษัทย่อยแต่ละแห่งต้องปรับปรุงจำนวนที่เคยรับรู้ในงวดให้เป็นไปตามบริการ ที่ได้รับจากพนักงานให้สอดคล้องกับหลักการในย่อหน้าที่ 19 ดังนั้นหากสิทธิที่ได้รับตราสารทุน ที่ออกโดยบริษัทใหญ่ไม่เข้าเงื่อนไขการได้รับสิทธิ เนื่องจากพนักงานไม่เข้าเงื่อนไขการได้รับสิทธิ นอกเหนือจากเงื่อนไขทางตลาด จะไม่มีการรับรู้จำนวนสะสมสำหรับการบริการที่ได้รับจาก พนักงานในงบการเงินของกลุ่มกิจการ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย สุวัธรกุล	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์ ทุมนานนท์	ที่ปรึกษา
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร นาคทับที	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันต์สกฤต วิจตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม คุณติสุข	กรรมการ
นางสาวรำลี กาญจนสาย	กรรมการ
นางสาวยุวนุช เพพทรงวัจจ	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์ ศุภศิริกิญโญ	กรรมการ
นางสาวรุ่งนภา เลิศสุวรรณกุล	กรรมการ
นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ	กรรมการ
นางอุณากร พฤฒิราดา	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (นางสาวชฎาภรณ์ เกิดผลงาม)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานประกันภัย (นางสาววนภาณี ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวภาสิน จันทร์โมลี)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาวยุพาวดี วรรณเดช)	กรรมการ
ผู้แทนกรมธนารักษ์ (นางมลจิษฐี เอียวพิทยากุล)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นายวชรินทร์ วงศ์ตระกูลชัย)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวปริyanุช จึงประเสริฐ)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นายณรงค์ ภานุเดชาทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นายประวิทย์ ตันตราจินต์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นางสาวสุนิตา เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวอารีวัลย์ เอี่ยมติลวงศ์)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ระยะปี 2560-2563(ต่อ)

นางณัฐสรัคร์

สโตรอนันท์จีน

ผู้ช่วยเลขานุการ

นายเทวา

คำเดง

ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

ดร.ศุภนิตร (นางเกล็ตนที) ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	เตชะมนต์รีกุล (มโนสันต์) ผู้แทนกรมสรรพากร	ประธานอนุกรรมการ ที่ปรึกษา
(นางมลจิñe (นายวชรินทร์) ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	(เสริมประภาคิลป์) (เพียรวิริยะ) ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย	ที่ปรึกษา
(ดร.อรพินท์) (นางสายชล) ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย	(เจริญกัลป์) (ภัทรแสงไทย) ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย	ที่ปรึกษา
(นางสาววิริยา (นางสาวลลิตา) ผู้แทนสภาคหอการค้าแห่งประเทศไทย	(รัตนราชชาติกุล) (รัตนไชย) ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย	ที่ปรึกษา
(นางพรรณี (นางสาวพรพิพิช ผู้แทนสภากาชาดแห่งประเทศไทย	(วรรณฑิจสสิต) (ดาวส่าง) ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์	ที่ปรึกษา
(นางสาวนิดาพร ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย	(อัศวธีระเกียรตี) ผู้แทนวิเคราะห์	อนุกรรมการ
(นางวิเรขา (นางสุนันท์) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต	(สันตะพันธุ์) (อุปรมัย) ศรีบุญนาค	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร	ศุภรดา ศรีจันเพชร	อนุกรรมการ
นางสาวกมลพิพิ นางสาวชวนा	เกตุทัต วิวัฒน์พนชาติ	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563(ต่อ)

นายธนทิต	เจริญจันทร์	อนุกรรมการ
นายธนากร	ฟักไฝ่ผล	อนุกรรมการ
นางปราณี	ภาเชีผล	อนุกรรมการ
นางสาวผ่องพรรณ	เจียรวิวิยะพันธ์	อนุกรรมการ
นางส้ายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นายสมบุญ	โภจนกุล)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสุภาพร	บุญแทน)	อนุกรรมการ
นายมงคล	สมผล	ผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้แทนจากสาขาวิชาชีพบัญชี		ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

นางสาววรรพาพร	ประภาศิริกุล	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	คริรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยากร	อารีสิงห์สกุลพิเชฐ	อนุกรรมการ
นางสาววิไลวรรณ	กาญจนกันติ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยวงศ์	อนุกรรมการ
นายไพบูล	บุญศิริสุขพงษ์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วนิชธนาณท์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวณนอมทรัพย์	โสภณศิริกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาวทศวรรณ	บุษปะเกษา	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจสอบแผ่นดิน (นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภานุเดชาทิพย์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลกวงศ์)	อนุกรรมการ
นายภาณุพงศ์	ศิริอัครกรกุล	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายวีระเดช	เตชะวินทร์เลิศ	ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ประจำปี 2560-2563

นางสาววันดี	ลีวิรัตน์	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.ธารินี	พงศ์สุพัฒน์	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรพรรณ	ยลระบิล	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เออมอร์	ใจเก่งกิจ	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	ลัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชัยพรกุล	อนุกรรมการ
นางสาวอัญลักษณ์	เกตุแก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายเฉลิมพงศ์	ตั้งบริบูรณ์รัตน์)	อนุกรรมการ
(ดร. Jarvis	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นายณรงค์	ภานุเดชาทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวแวงวไล	มนัสไพรожน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลากวงศ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจสอบแผ่นดิน		
นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอลาร์	อนุกรรมการและเลขานุการ
ดร.ธนาดล	รักษาพล	ผู้ช่วยเลขานุการ
นางสาวสุธีรา	ทรงเมฆณี	ผู้ช่วยเลขานุการ