

## ປະກາສສກາວິຊາຊື່ພບໍ່

ທີ ๖๒/໨ໆ

ເຮືອງ ມາຕຮູ້ນກາຣຍາງານທາງກາຣເຈີນ ຂັບທີ ៥

ເຮືອງ ສິນທັກພົມໄໝ່ມຸນເວີຍນທີ່ຄືວິໄວ້ເພື່ອຂາຍແລກາດຳເນີນງານທີ່ຢັກເລີກ

ອາຫຍວັນຈາຕາມມາດຕະຖານາ (၃) ແລະ ມາດຕະຖານາ (၅) ແຫ່ງພຣະພຣະບໍ່ ປະກາສສກາວິຊາຊື່ພບໍ່ ພ.ສ. ໨ໆ ແລ້ວ ທີ່ກຳຫັດໃຫ້ສກາວິຊາຊື່ພບໍ່ ມີອຳນວຍທີ່ໃນການກຳຫັດແລກາດຳເນີນງານທີ່ຢັກເລີກ ເພື່ອໃຫ້ເປັນມາຕຮູ້ນໃນການຈັດທຳບໍ່ ທາມກູ້ມາຍວ່າດ້ວຍກາຣບໍ່ ແລະ ກູ້ມາຍອື່ນ ທັງນີ້ ມາຕຮູ້ນກາຣບໍ່ ທີ່ນີ້ ຕ້ອງໄດ້ຮັບຄວາມເຫັນຂອບຈາກຄະກຽມກາຣກຳກັບດູແລກາດຳເນີນງານທີ່ຢັກເລີກ ແລ້ວ ຈຶ່ງຈະໃຫ້ບັນດັບໄດ້

ສກາວິຊາຊື່ພບໍ່ ໂດຍຄວາມເຫັນຂອບຂອງຄະກຽມກາຣກຳກັບດູແລກາດຳເນີນງານທີ່ຢັກເລີກ ໃນກາຣປະໜຸມຄົງທີ ៥ (၃/໨ໆ) ເມື່ອວັນທີ ၇ ສິງຫາມ ພ.ສ. ໨ໆ ຈຶ່ງອອກປະກາສໄວ້ ດັ່ງຕ່ອໄປນີ້

ຂໍ້ອ ១ ປະກາສນີ້ໃຫ້ບັນດັບຕັ້ງແຕ່ວັນປະກາສໃນຮາຈກິຈຈານເບກຫາເປັນຕົ້ນໄປ

ຂໍ້ອ ២ ໃຫ້ຢັກເລີກປະກາສສກາວິຊາຊື່ພບໍ່ ທີ່ ៥/໨ໆ ເຮືອງ ມາຕຮູ້ນກາຣຍາງານທາງກາຣເຈີນ ຂັບທີ ៥ (ປະປຸງ ໨ໆ) ເຮືອງ ສິນທັກພົມໄໝ່ມຸນເວີຍນທີ່ຄືວິໄວ້ເພື່ອຂາຍແລກາດຳເນີນງານທີ່ຢັກເລີກ

ຂໍ້ອ ៣ ໃຫ້ໃໝ່ມາຕຮູ້ນກາຣຍາງານທາງກາຣເຈີນ ຂັບທີ ៥ ເຮືອງ ສິນທັກພົມໄໝ່ມຸນເວີຍນທີ່ຄືວິໄວ້ເພື່ອຂາຍແລກາດຳເນີນງານທີ່ຢັກເລີກ ຕາມທີ່ກຳຫັດທ້າຍປະກາສນີ້

ປະກາສ ລ ວັນທີ ១៣ ສິງຫາມ ພ.ສ. ໨ໆ

ຈັກກຸດສົງ ພຣາພັນອຸກຸລ

ນາຍກສກາວິຊາຊື່ພບໍ່

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5

เรื่อง

### สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

#### คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (IFRS 5: Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations (Bound volume 2021 Consolidated without early application))

#### ประวัติการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับปรับปรุงปี	การปรับปรุงจากฉบับก่อนหน้า	การปรับปรุงเนื่องมาจาก
2564	ไม่มีการปรับปรุงใด ๆ จากฉบับก่อนหน้า	-
2563	ไม่มีการปรับปรุงใด ๆ จากฉบับก่อนหน้า	-
2562	ปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใด ๆ	-

*\*\*คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้\*\**



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 62/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5

เรื่อง

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ลือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

ฉบับที่ 5  
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ลือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 62/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

## สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
<b>วัตถุประสงค์</b>	<b>1</b>
<b>ขอบเขต</b>	<b>2</b>
การจัดประเภทของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เป็นลินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือลินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ	6
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จะทิ้ง	13
การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	15
การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย)	15
การรับรู้รายการผลขาดทุนจากการตัดค่าและการกลับรายการ	20
การเปลี่ยนแปลงแผนการขายหรือแผนการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ	26
การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล	30
การแสดงรายการการดำเนินงานที่ยกเลิก	31
ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง	37
การแสดงรายการของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นลินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	38
การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม	41
การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	43
วันถือปฏิบัติ	44
การยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเดิม	45
<b>ภาคผนวก</b>	
ก คำนิยาม	
ข แนวทางปฏิบัติ	



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 45 ภาคผนวก ก และ ภาคผนวก ข ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน โดยตัวอักษรหนาดีอีกเป็นหลักการที่สำคัญ คำนิยามในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะเป็นตัวอักษรเอน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

## มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5

### เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

#### วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับ สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย รวมถึงการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของการดำเนินงานที่ยกเลิก โดยเฉพาะอย่างยิ่ง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องการให้
- 1.1 วัดมูลค่าของสินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย โดยใช้ มูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย และหยุด คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว และ
  - 1.2 นำเสนอสินทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเป็นรายการ แยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน และนำเสนอผลของการดำเนินงานที่ยกเลิกเป็น รายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### ขอบเขต

- 2 การจัดประเภทและการนำเสนอตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือ ปฏิบัติกับสินทรัพย์ที่จัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทุกชนิด<sup>1</sup> และกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย ทุกกลุ่มในกิจการ การวัดมูลค่าตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือ ปฏิบัติกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่เข้าเกณฑ์การรับรู้ทุกชนิดและกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย (ตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 4) ยกเว้นสินทรัพย์ที่แสดงไว้ในย่อหน้าที่ 5 ซึ่งยังคงต้องวัดมูลค่า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

<sup>1</sup> สำหรับสินทรัพย์ที่จัดประเภทตามการแสดงรายการตามสภาพคล่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนคือสินทรัพย์ที่รวมถึง จำนวนที่คาดว่าจะได้รับคืนเกินกว่า 12 เดือนหลังจากรอบระยะเวลารายงาน ย่อหน้าที่ 3 ใช้กับการจัดประเภทสินทรัพย์ ดังกล่าว



- 3 สินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนตามมาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอของ การเงิน ต้องไม่จัดประเภทใหม่เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนจนกว่าสินทรัพย์นั้น จะเข้าเกณฑ์ในการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามที่กำหนดไว้ในมาตราฐาน การรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องไม่จัดประเภทสินทรัพย์ที่โดยปกติแล้วจะจัดเป็น สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ซื้อมาสำหรับขายต่อโดยเฉพาะเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนแล้วแต่สินทรัพย์ นั้นเข้าเกณฑ์ที่จะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามที่กำหนดไว้ในมาตราฐาน การรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 4 ในบางครั้งกิจการจำหน่ายกลุ่มของสินทรัพย์ อาจมีหนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงในรายการเดียวกัน กลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายนั้นอาจเป็นกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด หน่วยสินทรัพย์ ที่ก่อให้เกิดเงินสดเพียงหน่วยเดียวหรือบางส่วนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด<sup>2</sup> กลุ่มที่ยกเลิกอาจรวมไปถึงสินทรัพย์และหนี้สินได ๆ ของกิจการซึ่งรวมทั้งสินทรัพย์หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียนและสินทรัพย์ที่ไม่ได้มีการวัดมูลค่าตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 5 ของ มาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ หากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่อยู่ในขอบเขตของ การวัดมูลค่าตามมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ ที่จะจำหน่าย ให้นำข้อกำหนดในการวัดมูลค่าตามมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มาถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ทั้งกลุ่ม เพื่อให้กลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายวัดมูลค่าโดยใช้จำนวนที่ ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่าดูดธรรมหักตันทุนในการขาย ข้อกำหนดในการวัดมูลค่า สินทรัพย์และหนี้สินแต่ละรายการที่อยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย กำหนดไว้ใน ย่อหน้าที่ 18 19 และ 23
- 5 ข้อกำหนดในการวัดมูลค่าตามมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้<sup>3</sup> ไม่นำมาถือปฏิบัติกับ สินทรัพย์ต่อไปนี้ (ไม่ว่าจะเป็นสินทรัพย์เดียวหรือเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) โดยข้อกำหนดของสินทรัพย์เหล่านี้อยู่ภายใต้มาตราฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้
- 5.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (มาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้)
  - 5.2 สินทรัพย์ที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงาน (มาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน)
  - 5.3 สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

<sup>2</sup> อย่างไรก็ตาม เมื่อกระแสเงินสดจากสินทรัพย์หรือกลุ่มของสินทรัพย์คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยหลักมาจาก การขายมากกว่า การใช้อย่างต่อเนื่อง สินทรัพย์ดังกล่าวก็จะขึ้นอยู่กับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์อื่นน้อยลง และกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย ซึ่งเคยเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดก็จะถูกขายเป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด แยกต่างหาก

<sup>3</sup> นอกเหนือจากย่อหน้าที่ 18 และ 19 ซึ่งกำหนดให้สินทรัพย์ที่สงสัยว่าจะต้องค่าให้วัดมูลค่าตามมาตราฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง

- 5.4 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือปฏิบัติตามวิธีมูลค่าดูติธรรมในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 เรื่อง ลักษณะทรัพย์เพื่อการลงทุน
- 5.5 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่วัดมูลค่าโดยใช้มูลค่าดูติธรรมหักต้นทุนในการขายตาม มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม
- 5.6 สิทธิตามสัญญาภัยใต้สัญญาประกันภัยที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย
- 5ก การจัดประเภท การนำเสนอข้อมูล และการวัดมูลค่าที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย รวมถึงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ ที่จะจำหน่าย) ซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของในฐานะที่เป็น เจ้าของกิจการ (สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ)
- 5ข มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือสินทรัพย์ที่ถือไว้ ในการดำเนินงานที่ยกเลิก การเปิดเผยในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นไม่ใช้กับ สินทรัพย์ดังกล่าว (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เว้นแต่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับอื่นกำหนดถึง
- 5ข.1 การเปิดเผยอย่างเฉพาะเจาะจงที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือสินทรัพย์ที่ถือไว้ใน การดำเนินงานที่ยกเลิก หรือ
- 5ข.2 การเปิดเผยเกี่ยวกับการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่อยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ ที่จะจำหน่าย ซึ่งไม่ได้อยู่ในขอบเขตของการวัดมูลค่าตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับนี้ และการเปิดเผยเหล่านั้นไม่ได้รับการเปิดเผยไว้ใน หมายเหตุประกอบการเงินข้ออื่น
- การเปิดเผยเพิ่มเติมเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัด ประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือสินทรัพย์ที่ถือไว้ในการดำเนินงานที่ยกเลิก อาจจำเป็นที่จะต้องใช้ข้อกำหนดทั่วไปตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 15 และ 125 ของมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอการเงิน

การจัดประเภทของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เป็นสินทรัพย์ ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

- 6 กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เป็นสินทรัพย์ ที่ถือไว้เพื่อขายหากมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป



- 7 ในกรณีเช่นนี้ สินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน ซึ่งขึ้นอยู่กับข้อตกลงที่เป็นปกติและถือปฏิบัติกันทั่วไปสำหรับการขายสินทรัพย์เหล่านั้น (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) และการขายต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก
- 8 สำหรับการขายที่จะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากนั้น ระดับการบริหารที่เหมาะสมต้องผูกพันกับแผนการขายสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) และต้องเริ่มดำเนินการตามแผนเพื่อหาผู้ซื้อ และเพื่อทำตามแผนให้สมบูรณ์ นอกจากนี้กิจกรรมต้องมีการเสนอขายสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) อย่างจริงจังในราคาที่สมเหตุสมผลสอดคล้องกับมูลค่าดั้งเดิมในปัจจุบันของสินทรัพย์นั้น นอกจากนี้การขายดังกล่าวควรคาดว่าจะเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการเป็นการขายที่เสร็จสมบูรณ์ภายใน 1 ปี นับตั้งแต่วันที่จัดประเภทสินทรัพย์ เว้นแต่จะเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 9 และการดำเนินการเพื่อให้แผนเสร็จสมบูรณ์ ควรบ่งบอกได้ว่าไม่น่าจะเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงแผนอย่างมีนัยสำคัญหรือจะยกเลิกแผนนั้น ความเป็นไปได้ของการได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้น(หากกฎหมายมีข้อกำหนดไว้) ควรถือเป็นส่วนหนึ่งของการประเมินว่าการขายดังกล่าวมีความเป็นไปค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก หรือไม่
- 8ก กิจการซึ่งผูกพันกับแผนการขายสินทรัพย์ที่ส่งผลให้กิจการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเหล่านั้นเป็นสินทรัพย์และหนี้สินที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 6 ถึง 8 โดยไม่คำนึงถึงว่า กิจการจะยังคงมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยดังกล่าวหลังการขายหรือไม่ โดยทั่วไปอาจมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่ทำให้ระยะเวลาการขายที่เสร็จสมบูรณ์ขยายเกินกว่า 1 ปี การขายระยะเวลาในการขายที่เสร็จสมบูรณ์นั้นไม่ได้เป็นเหตุให้สินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) นั้นไม่สามารถจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หากความล่าช้านั้นเกิดจากเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของกิจการ และมีหลักฐานเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่ากิจการยังคงผูกพันต่อแผนในการขายสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) กรณีนี้ จะเกิดขึ้นเมื่อเข้าเกณฑ์ตามที่กำหนดไว้ในภาคผนวก ข รายการขายให้รวมถึงการแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเมื่อการแลกเปลี่ยนนั้นมีเนื้อหาเชิงพาณิชย์ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- 10 เมื่อกิจการได้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) โดยมีแผนที่จะจำหน่ายออกไปในภายหลัง กิจการต้องจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ณ วันที่ได้สินทรัพย์นั้นมา ก็ต่อเมื่อเข้าเกณฑ์ระยะเวลา 1 ปีตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 8 (นอกจากจะได้รับยกเว้นตามย่อหน้าที่ 9) และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากที่เงื่อนไขอื่นในย่อหน้าที่ 7 และ 8 (ซึ่งยังไม่ได้เป็นไปตามที่กำหนดในวันนั้น) จะเป็นไปตามเงื่อนไขดังกล่าวภายในระยะเวลาอันสั้นหลังจากที่ได้สินทรัพย์นั้นมา (ปกติภายใน 3 เดือน)



- 12 หากเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7 และ 8 ครบถ้วนหลังสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กิจกรรมต้องไม่จัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายในงบการเงินที่เผยแพร่ อาย่างไรก็ตาม หากเงื่อนไขดังกล่าวครบถ้วนหลังจากสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แต่ก่อนการอนุมัติให้เผยแพร่งบการเงิน กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 41.1 41.2 และ 41.4 ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
- 12ก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) จะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของก็ต่อเมื่อภาระผูกพันในการจ่ายสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ ในกรณีนี้สินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อการจ่ายในทันที ในสภาพปัจจุบัน และการจ่ายมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก สำหรับการจ่ายที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก การดำเนินการที่จะทำให้การจ่ายเสร็จสมบูรณ์ต้องมีการเริ่มต้นแล้วและคาดว่าจะเสร็จสมบูรณ์ภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการจัดประเภท สินทรัพย์ การดำเนินการที่จำเป็นเพื่อให้การจ่ายเสร็จสมบูรณ์ต้องบ่งบอกให้ว่าไม่น่าจะเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายอย่างมีนัยสำคัญหรือจะยกเลิกการจ่ายนั้น ความเป็นไปได้ของ การได้รับอนุมัติจากผู้ถือหุ้น (หากกฎหมายมีข้อกำหนดไว้) ควรถือเป็นส่วนหนึ่งของ การประเมินว่าการจ่ายดังกล่าวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากหรือไม่

### **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จะทิ้ง**

- 13 กิจกรรมต้องไม่จัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จะทิ้งเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เนื่องจากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่จะเกิดจากการใช้งานต่อไป อย่างไรก็ตาม หากกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จะทิ้งนั้นเข้าเงื่อนไข ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 32.1 ถึง 32.3 กิจกรรมต้องแสดงผลประกอบการและกระแสเงินสดของ กลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 33 และ 34 ณ วันที่หยุดใช้สินทรัพย์นั้น สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จะทิ้งรวมถึงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จะนำไปจนสิ้นสุดอายุ ทางเศรษฐกิจ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จะถูกปิดไปมากกว่าที่จะถูกขาย
- 14 กิจกรรมต้องไม่จัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่เลิกใช้ซึ่งควรเป็นสินทรัพย์ที่จะทิ้ง



## การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

### การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย)

- 15 กิจกรรมต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
- 15ก กิจกรรมต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจ่าย<sup>4</sup>
- 16 หากสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่ได้มาใหม่เข้าเงื่อนไขในการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (ดูย่อหน้าที่ 11) การปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 15 จะทำให้สินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ถูกวัดมูลค่าในการรับรู้เมื่อเริ่มแรกโดยใช้จำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีหากสินทรัพย์นั้นไม่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (เช่น ราคาน้ำมัน) กับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ดังนั้น หากสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ได้มาโดยเป็นส่วนหนึ่งของการรวมกิจการ สินทรัพย์นั้นต้องถูกวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย
- 17 เมื่อคาดว่าการขายจะเกิดขึ้นก่อนกว่าระยะเวลา 1 ปี กิจกรรมต้องวัดต้นทุนในการขายด้วยมูลค่าปัจจุบัน มูลค่าปัจจุบันของต้นทุนในการขายที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากระยะเวลาที่ผ่านไปต้องแสดงเป็นต้นทุนทางการเงินในกำไรหรือขาดทุน
- 18 ทันทีก่อนการจัดประเภทเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ (หรือสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดในกลุ่ม) ต้องวัดมูลค่าให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องในการวัดมูลค่าใหม่ของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายในภายหลัง มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินได้ฯ ที่ไม่ได้อยู่ในขอบเขตของข้อกำหนดในการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ แต่รวมอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ต้องมีการวัดมูลค่าใหม่ให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องก่อนที่จะมีการวัดมูลค่าใหม่ของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย

<sup>4</sup> ต้นทุนในการจ่าย หมายถึง ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจ่ายไม่รวมต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้



## การรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าและการกลับรายการ

- 20 กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกหรือในครั้งต่อๆไปของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เพื่อให้มูลค่าของสินทรัพย์เท่ากับมูลค่าอยู่ต่อธรรมทักษันในการขาย ทั้งนี้ จนเท่ากับจำนวนที่ไม่เคยรับรู้ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 19
- 21 กิจการต้องรับรู้ผลกำไรจากการเพิ่มขึ้นในภายหลังของมูลค่าอยู่ต่อธรรมทักษันในการขายของสินทรัพย์ แต่ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- 22 กิจการต้องรับรู้ผลกำไรจากการเพิ่มขึ้นในภายหลังของมูลค่าอยู่ต่อธรรมทักษันในการขายของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย
- 22.1 จนเท่ากับจำนวนที่ไม่เคยรับรู้ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 19 แต่
- 22.2 ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่อยู่ในขอบเขตของการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ทั้งนี้ ไม่ว่าจะเป็นผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ หรือที่เคยรับรู้ก่อนหน้านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- 23 ผลขาดทุนจากการด้อยค่า (หรือผลกำไรที่เกิดขึ้นในภายหลัง) ที่รับรู้สำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายต้องนำไปลด (หรือเพิ่ม) มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในกลุ่มที่อยู่ในขอบเขตของการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ตามลำดับของการปันส่วนที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 104.1 และ 104.2 และย่อหน้าที่ 122 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- 24 ในวันที่ตัดรายการออกจากบัญชี กิจการต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เคยรับรู้ในวันที่ขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับการตัดรายการแสดงไว้ใน
- 24.1 ย่อหน้าที่ 67 ถึง 72 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ
- 24.2 ย่อหน้าที่ 112 ถึง 117 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 25 กิจการต้องไม่บันทึกค่าเสื่อมราคา (หรือค่าตัดจำหน่าย) ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนระหว่างที่สินทรัพย์นั้นถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือระหว่างที่สินทรัพย์นั้นเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ส่วนดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินซึ่งอยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายนั้นต้องยังคงรับรู้ต่อไป



## การเปลี่ยนแปลงแผนการขายหรือแผนการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

- 26 หากกิจการจัดประเภทของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ แต่ภายหลังไม่เข้าเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7 ถึง 9 (สำหรับที่ถือไว้เพื่อขาย) หรือย่อหน้าที่ 12ก (สำหรับที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ) อีกต่อไป กิจการต้องเลิกจัดประเภทสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) นั้นเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ (ตามลำดับ) ในกรณีดังกล่าวกิจการต้องถือปฏิบัติตามแนวทางในย่อหน้าที่ 27 ถึง 29 เพื่อการบันทึกบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงนั้น ยกเว้นเมื่อเป็นไปตามย่อหน้าที่ 26ก หากกิจการจัดประเภทใหม่สำหรับสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) โดยตรงจากถือไว้เพื่อขายเป็นถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ หรือจัดประเภทใหม่โดยตรงจากถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของเป็นถือไว้เพื่อขาย การจัดประเภทใหม่ดังกล่าวจะพิจารณาเป็นการต่อเนื่องของแผนการจำหน่ายเริ่มแรก ในกรณีดังกล่าวกิจการต้องดำเนินการดังนี้
- 26ก.1 ต้องไม่ปฏิบัติตามแนวทางในย่อหน้าที่ 27 ถึง 29 สำหรับการบันทึกการเปลี่ยนแปลงนี้ โดยกิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของการจัดประเภทรายการ การแสดงรายการ และการวัดมูลค่าในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งใช้ถือปฏิบัติสำหรับวิธีการจำหน่ายใหม่
  - 26ก.2 ต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) โดยปฏิบัติตามข้อกำหนดของย่อหน้าที่ 15 (หากจัดประเภทใหม่เป็นถือไว้เพื่อขาย) หรือย่อหน้าที่ 15ก (หากจัดประเภทใหม่เป็นถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ) และรับรู้การลดลงหรือการเพิ่มขึ้นของมูลค่าอยู่ติดรวมหักต้นทุนในการขายหรือต้นทุนในการจ่ายของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) โดยปฏิบัติตามแนวทางในย่อหน้าที่ 20 ถึง 25
  - 26ก.3 ต้องไม่เปลี่ยนแปลงวันที่จัดประเภทตามย่อหน้าที่ 8 และ 12ก กรณีนี้ไม่ได้เป็นการห้ามการขยายระยะเวลาที่จำเป็นที่จะทำให้การขายหรือการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของเสร็จสมบูรณ์ หากเป็นไปตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 9
- 27 กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่เลิกจัดประเภท เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ (หรือเลิกรวมเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ) โดยใช้มูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่าง
- 27.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ก่อนจะถูกจัดประเภท เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ และปรับปรุงด้วยค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย หรือการตีราคาใหม่ที่ควรรับรู้ หากสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) นั้นไม่ได้ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ และ



- 27.2 มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ณ วันที่ตัดสินใจเลิกขายหรือเลิกจ่ายในเวลาต่อมา<sup>5</sup>
- 28 กิจการต้องรวมการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่เลิกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ ในกำไรหรือขาดทุน<sup>6</sup> จากการดำเนินงานต่อเนื่อง ในงวดที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7 ถึง 9 หรือ ย่อหน้าที่ 12ก ตามลำดับอีกต่อไป กิจการต้องปรับปรุงนบการเงินสำหรับงวดหลังจากที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของด้วยเช่นกัน หากกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย หรือสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่เลิกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย หรือถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของเป็นบริษัทย่อย การดำเนินงานร่วมกัน การร่วมค้า บริษัทร่วม หรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า หรือบริษัทร่วม กิจการต้องแสดงรายการปรับปรุงดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในส่วนเดียวกันกับการแสดงผลกำไรหรือขาดทุน (ถ้ามี) ที่รับรู้ตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 37
- 29 หากกิจการย้ายสินทรัพย์หรือหนี้ลินไดออกจากกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์และหนี้ลินที่เหลืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกซึ่งจะขายนี้ จะต้องมีการวัดมูลค่าเป็นกลุ่มต่อไปก็ต่อเมื่อกลุ่มนั้นเข้าเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7 ถึง 9 หากกิจการย้ายสินทรัพย์ หรือหนี้ลินบางรายการออกจากกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ สินทรัพย์และหนี้ลินที่เหลืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกซึ่งจะจำหน่ายนี้จะต้องวัดมูลค่าเป็นกลุ่มต่อไป ก็ต่อเมื่อกลุ่มนั้นเข้าเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 12ก มิฉะนั้น สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่เหลืออยู่ในกลุ่มซึ่งแต่ละรายยังคงเข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (หรือเพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ) ต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์แต่ละรายการโดยใช้จำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่าดูแลรรนหักต้นทุนในการขาย (หรือต้นทุนในการจ่าย) ในวันนั้นกิจการต้องเลิกจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 26 กิจการต้องยกเลิกการจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ไม่เข้าเงื่อนไขเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 26

<sup>5</sup> หากสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเป็นส่วนหนึ่งของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวคือมูลค่าตามบัญชีหลังจากหักขาดทุนจากการบันทุนการด้อยค่าซึ่งเกิดขึ้นจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การตัดค่าของสินทรัพย์

<sup>6</sup> ยกเว้น กรณีที่สินทรัพย์เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เคยตีราคาใหม่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งการปรับปรุงต้องถือเป็นการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์



## การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

- 30 กิจการต้องแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินผลกระทบทางการเงินของการดำเนินงานที่ยกเลิกและการเลิกใช้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย)

### การแสดงรายการการดำเนินงานที่ยกเลิก

- 31 ส่วนประกอบของกิจการ ประกอบด้วยการดำเนินงานและกระแสเงินสดที่สามารถแยกได้อよ่างชัดเจน (ทั้งในด้านการดำเนินงานและด้านวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน) จากส่วนที่เหลือของกิจการ หรืออีกนัยหนึ่ง ส่วนประกอบของกิจการจะเป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดในขณะที่มีไว้สำหรับดำเนินงาน การดำเนินงานที่ยกเลิก คือส่วนประกอบของกิจการ ที่ถูกจำหน่ายออกไปแล้ว หรือ ที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย และ
- 32.1 เป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ที่แยกต่างหาก
- 32.2 เป็นส่วนหนึ่งของแผนร่วมกันที่จะยกเลิกสายงานธุรกิจที่สำคัญ หรือเขตภูมิศาสตร์ในการดำเนินงานที่แยกต่างหาก หรือ
- 32.3 เป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขายต่อ
- 33 กิจการต้องเปิดเผย
- 33.1 จำนวนเงินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จซึ่งประกอบด้วยยอดรวมของ
- 33.1.1 กำไรหรือขาดทุนหลังจากการหักภาษีของ การดำเนินงานที่ยกเลิก และ
- 33.1.2 ผลกำไรหรือขาดทุนหลังจากการหักภาษีที่รับรู้ในการวัดมูลค่าให้เป็นมูลค่า ยุติธรรมหักต้นทุนในการขาย หรือในการจำหน่ายสินทรัพย์หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานที่ยกเลิก
- 33.2 การวิเคราะห์จำนวนเงินในข้อ 33.1 โดยแสดงเป็น
- 33.2.1 รายได้ ค่าใช้จ่าย และกำไรหรือขาดทุนก่อนหักภาษีของ การดำเนินงานที่ยกเลิก
- 33.2.2 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 81.8 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ และ
- 33.2.3 ผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ในการวัดมูลค่าให้เป็นมูลค่า ยุติธรรมหักต้นทุนในการขาย หรือในการจำหน่ายสินทรัพย์หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานที่ยกเลิก
- การวิเคราะห์ที่ดังกล่าวอาจนำเสนอด้วยการอ้างอิงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หากกิจการนำเสนอการวิเคราะห์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ กิจการต้องนำเสนอด้วยในส่วนที่ระบุว่าเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก ซึ่งหมายถึงแยกต่างหากจากการดำเนินงานต่อเนื่อง การวิเคราะห์ที่นี้ไม่จำเป็นต้องทำสำหรับกลุ่ม



- สินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่เป็นบริษัทอยู่ที่ซื้อมาใหม่ซึ่งเข้าเงื่อนไขในการจัดประเภท เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตั้งแต่ตอนซื้อมา (ดูย่อหน้าที่ 11)
- 33.3 กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมการดำเนินงาน การลงทุน และการจัดหาเงินของ การดำเนินงานที่ยกเลิก การเปิดเผยเหล่านี้อาจนำเสนอในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือในงบการเงิน การเปิดเผยนี้ไม่จำเป็นต้องทำสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่เป็นบริษัทอยู่ที่ซื้อมาใหม่ซึ่งเข้าเงื่อนไขในการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตั้งแต่ตอนซื้อมา (ดูย่อหน้าที่ 11)
- 33.4 จำนวนของกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่องและจากการดำเนินงานที่ยกเลิกซึ่ง ปันส่วนให้แก่เจ้าของของบริษัทใหญ่ การเปิดเผยเหล่านี้อาจเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน หรือแสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- 33ก หากกิจการแสดงรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากตามที่อธิบายไว้ ในย่อหน้าที่ 10ก ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน ส่วนที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงานที่ยกเลิกจะนำเสนอในงบกำไรขาดทุนที่แสดงแยกต่างหากนั้น
- 34 กิจการต้องแสดงการเปิดเผยข้อมูลใหม่ตามย่อหน้าที่ 33 สำหรับงบการเงินรวมก่อน เพื่อเปิดเผย ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ได้ยกเลิกไปในวันลิ้นรอบระยะเวลาภาระงบการเงินรวม ที่นำเสนอครั้งล่าสุด
- 35 กิจการต้องจัดประเภทการปรับปรุงในงบปัจจุบันของจำนวนเงินที่เคยนำเสนอในการดำเนินงาน ที่ยกเลิก ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบก่อนแยกต่างหาก ในส่วนของการดำเนินงานที่ยกเลิก กิจการต้องเปิดเผยลักษณะและจำนวนของการปรับปรุง ดังกล่าว ตัวอย่างสถานการณ์ที่อาจทำให้เกิดการปรับปรุงเหล่านี้รวมถึงตัวอย่างต่อไปนี้
- 35.1 การแก้ปัญหาความไม่แน่นอนที่เกิดจากข้อตกลงในการยกเลิกการดำเนินงาน เช่น การได้ข้อมูลเกี่ยวกับการปรับปรุงราคาซื้อและการรับประกันกับผู้ซื้อ
  - 35.2 การแก้ปัญหาความไม่แน่นอนที่เกิดขึ้นจากและเกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานของ ส่วนประกอบของกิจการก่อนการจำหน่าย เช่น ภาระผูกพันที่ผู้ขายยังคงต้อง รับผิดชอบต่อสภาพแวดล้อมและการรับประกันสินค้าของผู้ขาย
  - 35.3 มีการจ่ายชำระภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ของพนักงานโดยที่การจ่าย ชำระนั้นเกี่ยวข้องโดยตรงกับรายการที่ยกเลิก
- 36 หากกิจการเลิกจัดประเภทส่วนประกอบของกิจการเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย กิจการต้อง จัดประเภทผลการดำเนินงานของส่วนประกอบดังกล่าวที่เคยนำเสนอในการดำเนินงาน ที่ยกเลิกตามย่อหน้าที่ 33 ถึง 35 ใหม่ ผลการดำเนินงานดังกล่าวต้องรวมอยู่ในกำไรจากการ ดำเนินงานต่อเนื่องสำหรับทุกงวดที่นำเสนอ กิจการต้องอธิบายว่าจำนวนสำหรับเงินรวมก่อน เป็นการนำเสนอใหม่
- 36ก กิจการซึ่งผูกพันกับแผนการขายสินทรัพย์ที่ส่งผลให้กิจการสูญเสียการควบคุมในบริษัทอยู่ ต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 33 ถึง 36 เมื่อบริษัทอยู่ดังกล่าวเป็น



กลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่ยกเลิกซึ่งเป็นไปตามคำนิยามของการดำเนินงานที่ยกเลิกตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 32

### ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

- 37 ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายที่ไม่เป็นไปตามคำนิยามของการดำเนินงานที่ยกเลิกต้องรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง

**การแสดงรายการของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย**

- 38 กิจการต้องแสดงรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและสินทรัพย์ของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายแยกต่างหากจากสินทรัพย์อื่นในงบแสดงฐานะการเงิน หนี้สินในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขายต้องนำเสนอแยกต่างหากจากหนี้สินอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินเหล่านี้ต้องไม่นำมาหักลบกันและนำเสนอเป็นจำนวนเดียว กิจการต้องเปิดเผยประเภทของสินทรัพย์และหนี้สินที่สำคัญซึ่งถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เว้นแต่จะได้รับยกเว้นตามย่อหน้าที่ 39 กิจการต้องนำเสนอรายได้ หรือค่าใช้จ่ายสะสมที่รับรู้โดยตรงไปยังกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายแยกต่างหาก
- 39 กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยประเภทของสินทรัพย์และหนี้สินที่สำคัญหากกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายเป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาใหม่ ซึ่งเข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายจากการซื้อ (ดูย่อหน้าที่ 11)
- 40 กิจการต้องไม่จัดประเภทใหม่หรือแสดงใหม่สำหรับจำนวนเงินที่ได้นำเสนอเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หรือเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับงวดก่อน เพื่อสะท้อนลักษณะการจัดประเภทในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับงวดที่นำเสนอครั้งล่าสุด

### การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

- 41 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในงวดที่สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือเมื่อมีการขายสินทรัพย์ดังกล่าว
- 41.1 คำอธิบายของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย)



- 41.2 คำอธิบายถึงข้อเท็จจริงและสถานการณ์ของการขาย หรือที่นำไปสู่การจำหน่ายที่คาดไว้ และลักษณะและระยะเวลาที่คาดว่าจะจำหน่าย
- 41.3 ผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ตามย่อหน้าที่ 20 ถึง 22 และหัวข้อในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่รวมผลกำไรหรือขาดทุนนั้นไว้ (หากไม่ได้นำเสนอแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)
- 41.4 ส่วนงานที่รายงานมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
- 42 หากเป็นไปตามย่อหน้าที่ 26 หรือย่อหน้าที่ 29 ในงวดที่กิจกรรมตัดสินใจเปลี่ยนแปลงแผนการขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) กิจกรรมดังกล่าวและการตัดสินใจดังกล่าวและผลของการตัดสินใจที่มีต่อผลการดำเนินงานสำหรับงวดนั้นและงวดก่อนที่มีการนำเสนอ

### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 43 กิจกรรมดังกล่าวอาจมีผลลัพธ์ที่คาดไม่ถูกต้องในช่วงเปลี่ยนผ่าน เช่น การซื้อขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่เข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่เข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกหลังจากวันที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีผลบังคับใช้ กิจกรรมอาจปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนทุกประเภท (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่เข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่เข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกก่อนวันที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะมีผลบังคับใช้หากกิจกรรมทราบมูลค่าและข้อมูลอื่นที่ต้องนำมาใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เมื่อเข้าเงื่อนไขที่กำหนดไว้เป็นครั้งแรก

### วันถือปฏิบัติ

- 44 กิจกรรมต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจกรรมถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- 44ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ค (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44ง (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 44จ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)



- 44ฉ (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)  
44ช (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)  
44ซ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)  
44ฌ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)  
44ญ (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)  
44ภ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ทำให้เกิดการปรับปรุง  
ย่อหน้าที่ 5 และตัดย่อหน้าที่ 44ฉ และ 44ญ กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าว  
เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน  
44ภ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)  
44ฐ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

**การยกเลิกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเดิม**

- 45 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5  
(ปรับปรุง 2561) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก



## ภาคผนวก ก คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หน่วยลินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด	หมายถึง	ลินทรัพย์กลุ่มที่เล็กที่สุดที่สามารถระบุได้ที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับ ซึ่งโดยส่วนใหญ่เป็นอิสระจากการกระแสเงินสดรับที่เกิดจากลินทรัพย์อื่นหรือกลุ่มลินทรัพย์อื่น
ส่วนประกอบของกิจการ	หมายถึง	การดำเนินงานและกระแสเงินสดที่สามารถแยกได้ออย่างชัดเจน (ทั้งในด้านการดำเนินงานและสำหรับวัตถุประสงค์ของการรายงานทางการเงิน) จากส่วนที่เหลือของกิจการ
ต้นทุนในการขาย	หมายถึง	ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจำหน่ายลินทรัพย์ (หรือกลุ่มลินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ไม่รวมต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
ลินทรัพย์หมุนเวียน	หมายถึง	ลินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้ (ก) คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจสำหรับขาย หรือใช้ภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ (ข) ถือลินทรัพย์โดยมีวัตถุประสงค์หลัก ถือไว้เพื่อค้า <sup>1</sup> (ค) คาดว่าจะใช้ประโยชน์จากลินทรัพย์ภายใน 12 เดือนหลังจากการรอบระยะเวลารายงาน หรือ <sup>2</sup> (ง) ลินทรัพย์ที่เป็นเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด (ตามคำนิยามในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด) และที่ไม่มีข้อจำกัดในการแลกเปลี่ยนหรือการใช้ในการชำระหนี้ลินอย่างน้อย 12 เดือนหลังจากการรอบระยะเวลารายงาน
การดำเนินงานที่ยกเลิก	หมายถึง	ส่วนประกอบของกิจการที่ยกเลิกหรือที่จัดประเภทไว้เป็นลินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย และ <sup>3</sup> (ก) เป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือเขตภูมิศาสตร์ที่แยกต่างหาก (ข) เป็นส่วนหนึ่งของแผนร่วมกันที่จะยกเลิกธุรกิจที่



สำคัญหรือเขตภูมิศาสตร์ที่แยกต่างหาก หรือ  
(ค) เป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาเพื่อขายต่อ

กลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย	หมายถึง	กลุ่มของสินทรัพย์ที่ยกเลิก (โดยการขายหรือไม่ใช่การขาย) รวมกันเป็นกลุ่มในรายการเดียว และหนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์เหล่านั้นที่จะถูกโอนไปพร้อมกับรายการดังกล่าว กลุ่มสินทรัพย์รวมถึงค่าความนิยมที่ได้มาในการรวมธุรกิจถ้ากลุ่มสินทรัพย์เป็นหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่ได้รับปันส่วนค่าความนิยมตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 80 ถึง 87 ของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การตัดยื่นค่าของสินทรัพย์ หรือเป็นการดำเนินงานภายใต้หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด
มูลค่าyuติธรรม	หมายถึง	มูลค่าyuติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า (ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่าyuติธรรม)
อผูกพันในการซื้อที่แน่นอน	หมายถึง	ข้อตกลงกับผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกันซึ่งผูกพันทั้งสองฝ่ายและมักมีผลบังคับตามกฎหมาย ซึ่ง (ก) กำหนดข้อตกลงที่มีนัยสำคัญทั้งหมด รวมถึงราคาและระยะเวลาของรายการ และ (ข) รวมถึงมีบทลงโทษหากไม่ปฏิบัติตามข้อผูกพันซึ่งมากเพียงพอ ที่ทำให้การปฏิบัติตามข้อผูกพันมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก
ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก	หมายถึง	มีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นสูงมากกว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	หมายถึง	สินทรัพย์ที่ไม่เป็นไปตามคำนิยามของสินทรัพย์หมุนเวียน
มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่	หมายถึง	มีความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้นมากกว่าที่จะไม่เกิดขึ้น
มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน	หมายถึง	จำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่าyuติธรรมของสินทรัพย์



หักต้นทุนในการขายและมูลค่าจากการใช้

มูลค่าจากการใช้

หมายถึง มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะเกิดจากการใช้สินทรัพย์อย่างต่อเนื่องและการเลิกใช้เมื่อสิ้นสุดอายุใช้งาน



## ภาคผนวก ข แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### การขยายระยะเวลาที่ต้องใช้ในการขายให้เสร็จสมบูรณ์

- ข1 ตามที่ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 9 การขยายระยะเวลาที่ต้องใช้ในการขายให้เสร็จสมบูรณ์ไม่ได้เป็นสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถจัดประเพณีสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหากความล่าช้านั้นเกิดจากเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของกิจการและมีหลักฐานเพียงพอที่จะแสดงให้เห็นว่า กิจการยังคงยืดถือในแผนการขายสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ข้อยกเว้นสำหรับข้อกำหนด 1 ปีตามย่อหน้าที่ 8 ต้องนำมาถือปฏิบัติเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้น
- ข1.1 ในวันที่กิจการตัดสินใจปฏิบัติตามแผนที่จะขายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) กิจการคาดหวังอย่างสมเหตุสมผลว่าผู้อื่น (ซึ่งไม่ใช่ผู้ซื้อ) จะบังคับใช้เงื่อนไขในการโอนสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จะทำให้ระยะเวลาที่ต้องใช้ในการขายให้เสร็จสมบูรณ์นั้นต้องขยายออกไป และ
- ข1.1.1 การกระทำที่จำเป็นเพื่อตอบสนองต่อเงื่อนไขเหล่านั้นไม่สามารถเกิดขึ้นได้จนกระทั่ง หลังจากได้ทำข้อผูกพันในการซื้อที่แน่นอน และ
- ข1.1.2 ข้อผูกพันในการซื้อที่แน่นอนมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะเกิดขึ้นภายใน 1 ปี
- ข1.2 กิจการได้รับข้อผูกพันในการซื้อที่แน่นอนและเป็นผลให้ผู้ซื้อหรือผู้อื่นบังคับใช้เงื่อนไขอย่างที่ไม่ได้คาดการณ์มาก่อนในการโอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ซึ่งก่อนหน้านี้ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายที่จะขยายระยะเวลาที่ต้องใช้ในการขายให้เสร็จสมบูรณ์ และ
- ข1.2.1 การกระทำที่จำเป็นเพื่อตอบสนองต่อเงื่อนไขได้เกิดขึ้นแล้วอย่างทันเวลา และ
- ข1.2.2 คาดว่าปัจจัยที่ก่อให้เกิดความล่าช้าจะเปลี่ยนไปในทางที่ดีขึ้น ในระหว่างรอบระยะเวลา 1 ปีแรก สถานการณ์ที่เคยคาดว่าไม่น่าจะเกิดขึ้นได้เกิดขึ้น และเป็นผลให้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่เคยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายยังไม่ได้ถูกขายออกไปเมื่อลิ้นงวด และ
- ข1.3.1 ในระหว่างรอบระยะเวลา 1 ปีแรก กิจการได้กระทำการที่จำเป็นเพื่อตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์
- ข1.3.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องในราคาน้ำ准ที่สมเหตุสมผลในกรณีที่มีสถานการณ์เปลี่ยนแปลง และ
- ข1.3.3 เข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 7 และ 8



## คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุวัธรกุล	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมนานนท์	ที่ปรึกษา
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันตสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นางสาวรำ	กาญจนสาย	กรรมการ
นางสาวยุวนุช	เทพทรงวัจจ	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริกิญโญ	กรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	กรรมการ
นางสุวิมล	กฤตยาเกียรติ	กรรมการ
นางอุณากร	พฤฒิราดา	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (นายชัชวาลย์ (นางสาวปราณี (นางสาวนภา	วัยมหสุวรรณ) เอกสุกัด) ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวภาณุ (นางสาวยุพาวดี	จันทร์โนแล) วรณเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาวพรศิริ (นายวชิรินทร์ (นางสาวโสภา	เหล่าพัชรกุล) วงศ์ตระกูลชัย) รุ่งสุริยะศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวปริyanุช (นายณรงค์	จังประเสริฐ) ภานุเดชาทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นายประวิทย์ (นางสาวสนิتا	ตันตราจินต์) เจริญศิลป์)	กรรมการ

## คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ระยะปี 2560-2563(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอาริวัลย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
นางณัฐสร์ครร นายเทวา	ตันติประภา สโรชนันท์เจน ดำเนง	กรรมการและเลขานุการ ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

ดร.ศุภนิตร (นางเกล็ตนที) ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	เตชะมนต์รีกุล (มโนสันต์) ผู้แทนกรมสรรพากร	ประธานอนุกรรมการ ที่ปรึกษา
(นางสาวพรศิริ) (นายวชิรินทร์) (นางสาวโสภา)	(เหล่าพัชรรุ่ง) (วงศ์ตระกูลชัย) (รุ่งสุริยะศิลป์)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาพัฒนาการฯแห่งประเทศไทย (ดร.อรพินท์) (นางสายชล)	เสริมประภาศิลป์) (เพียรวิริยะ)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (นางสาวอุบลวรรณ) (นางสาวญาดา)	(แสงตรง) (สุขเกษม)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย (นางสาวรุ่งรัตน์)	รัตนราชชาติกุล)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย (นางสิริลักษณ์)	รัตนไชย)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาพหอการค้าแห่งประเทศไทย (นางพรรณี) (นางสาวพรทิพย์)	(วรุณิจสติต) (ดาวส่งา)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวนิตาพร)	อัศวธีระเกียรติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางวิเรขา) (นางสุนันท์)	(สันตะพันธุ์) (อุปรมัย)	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย	ศรีบุญนาค ศุภราดา	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร นางสาวกมลทิพย์	ศรีจันเพชร เกตุทัต	อนุกรรมการ
นางสาวชวนา	วิวัฒน์พนชาติ	อนุกรรมการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563(ต่อ)

นายณัฐเสกช์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นายธนทิต	เจริญจันทร์	อนุกรรมการ
นายธนากร	พักไฝ่ผล	อนุกรรมการ
นางสาวผ่องพรรณ	เฉียรวิริยะพันธ์	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นายสมบุญ	โภจนกุล)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสาวธัญพร	อธิกุลวิน)	อนุกรรมการ
นายมงคล	สมผล	ผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้แทนจากสาขาวิชาชีพบัญชี		ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

นางสาววรารพ นางสาวกัญญาณัฐ	ประภาศิริกุล คริรัตน์ชัชวาลย์	ประธานอนุกรรมการ อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยากร	อารีสิงห์สิทธิ์	อนุกรรมการ
นางสาววิไลวรรณ	กาญจนกันติ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยวงศ์	อนุกรรมการ
นายไพบูล	บุญศิริสุขพงษ์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วนิชธนาณท์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวศรพนา	ศรีนวลขา)	อนุกรรมการ
(นางสาวสุชลทิพย์	พาหธรรมชาติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	อนุกรรมการ
(นายสิริชัย	ทองดี)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภานุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวังค์)	อนุกรรมการ
นายภาณุพงศ์	ศิริอัครกรกุล	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายวีระเดช	เตชะวินทร์เลิศ	ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ประจำปี 2560-2563

นางสาววันดี	ลิ่าวัฒน์	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	ชยพรกุล	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