ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๓๖/๒๕๖๔

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๖

เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้นต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๖๖ (๓/๒๕๖๔) เมื่อวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๓๕/๒๕๖๓ เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๖ เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๖ เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

วรวิทย์ เจนธนากุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6

เรื่อง

การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ฉบับรวมเล่ม ปี 2568 (IFRS 6: Exploration for and Evaluation of Mineral Resources (Bound volume 2025 Consolidated without early application))

ประวัติการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมปี	การแก้ไขเพิ่มเติมจากฉบับปีก่อนหน้า	การแก้ไขเพิ่มเติมเนื่องมาจาก
2568	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใด ๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2567	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใด ๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2566	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใด ๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2565	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใด ๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2564	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใด ๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2563	โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 10 และเพิ่มย่อหน้าที่ 26ก	การแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
2562	โดยแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใด ๆ	-

คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6
เรื่อง
การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์ 1

ขอบเขต 3

การรับรู้สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า 6

ข้อยกเว้นชั่วคราวจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 11 และ 12 6

การวัดมูลค่าสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า 8

การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ 8

องค์ประกอบของราคาทุนของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า 9

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ 12

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี 13

การแสดงรายการ 15

การจัดประเภทรายการสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า 15

การจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า 17

การด้อยค่า 18

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า 18

การระบุระดับขั้นที่สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าจะได้รับการประเมินการด้อยค่า 21

การเปิดเผยข้อมูล 23

วันถือปฏิบัติ 26

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง 27

ภาคผนวก

ก คำนิยาม

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง *การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่* ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 27 และภาคผนวก ก ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ย่อหน้าที่พิมพ์ด้วย**ตัวอักษรหนา**ถือเป็นหลักการสำคัญ คำนิยามในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะเป็น*ตัวอักษรเอน* และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ควรอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด*

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6
เรื่อง *การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่*

วัตถุประสงค์

1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดการรายงานทางการเงินสำหรับ*การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่*

2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้

2.1 มีการปรับปรุงอย่างจำกัดต่อวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่มีอยู่สำหรับ*รายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า*

2.2 กิจการที่รับรู้*สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า* มีการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และวัดมูลค่าการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง *การด้อยค่าของสินทรัพย์*

2.3 มีการเปิดเผยที่ระบุและอธิบายจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินของกิจการที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ และช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเหล่านั้นเข้าใจถึงจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดอนาคตจากสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าที่รับรู้

ขอบเขต

3 กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับรายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าที่เกิดขึ้น

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กล่าวถึงประเด็นการบัญชีอื่นของกิจการที่ดำเนินการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

5 กิจการต้องไม่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไปใช้กับรายจ่ายที่เกิดขึ้น

5.1 ก่อนการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ เช่น รายจ่ายที่เกิดขึ้นก่อนที่กิจการจะได้รับสิทธิตามกฎหมายให้สำรวจพื้นที่ที่ระบุไว้โดยเฉพาะ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

5.2 หลังจากที่สามารถแสดงให้เห็นได้ว่ามีความเป็นไปได้ทางเทคนิค และความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่

การรับรู้รายการสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

ข้อยกเว้นชั่วคราวจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ย่อหน้าที่ 11 และ 12

6 ในการพัฒนานโยบายการบัญชี กิจการที่มีการรับรู้สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด*

7 ย่อหน้าที่ 11 และ 12 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด กำหนดแหล่งที่มาของข้อกำหนดที่บังคับใช้และแนวปฏิบัติซึ่งฝ่ายบริหารต้องพิจารณาในการพัฒนานโยบายการบัญชีสำหรับรายการที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินยังไม่ได้ระบุไว้เป็นการเฉพาะ อย่างไรก็ดี มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยกเว้นให้กิจการไม่ต้องถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของย่อหน้าดังกล่าวต่อนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าหากเป็นไปตามย่อหน้าที่ 9 และ 10 ที่จะกล่าวถัดไป

การวัดมูลค่าสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ

8 สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุน

องค์ประกอบของราคาทุนของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

9 กิจการต้องกำหนดนโยบายการบัญชีที่ระบุว่ารายจ่ายใดที่จะรับรู้เป็นสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าและให้ถือปฏิบัติตามนโยบายดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ ในการกำหนดนโยบายดังกล่าวให้กิจการพิจารณาระดับของความสัมพันธ์ของรายจ่ายกับการค้นพบแหล่งทรัพยากรแร่นั้น ตัวอย่างของรายจ่ายที่อาจรวมอยู่ในการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่ามีดังนี้ (รายการดังต่อไปนี้ไม่ใช่รายการทั้งหมด)

9.1 การได้มาซึ่งสิทธิในการสำรวจ

9.2 การศึกษาทางด้านภูมิประเทศ ธรณีวิทยา ธรณีเคมี และธรณีฟิสิกส์

9.3 การขุดเจาะสำรวจ

9.4 การขุดร่อง

9.5 การสุ่มตัวอย่าง และ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

9.6 กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการประเมินความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่

10 รายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาแหล่งทรัพยากรแร่ ต้องไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่มีตัวตน* ให้แนวปฏิบัติในการรับรู้รายการสินทรัพย์ที่เกิดจากการพัฒนา

11 เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น* ให้กิจการรับรู้ภาระผูกพันจากการรื้อถอนและการทำให้กลับสู่สภาพเดิมที่เกิดขึ้นระหว่างช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง อันเป็นผลมาจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ

12 ภายหลังการรับรู้รายการกิจการต้องเลือกใช้วิธีราคาทุน หรือวิธีการตีราคาใหม่ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า ถ้ากิจการใช้วิธีการตีราคาใหม่ (ไม่ว่าจะเป็นไปตามวิธีที่ระบุในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์* หรือ วิธีที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน) ต้องสอดคล้องกับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ (ดูย่อหน้าที่ 15)

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

13 กิจการอาจเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีสำหรับรายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าหากการเปลี่ยนแปลงนั้นทำให้งบการเงินแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้มากขึ้นโดยไม่ได้ทำให้ความน่าเชื่อถือลดลง หรือทำให้มีความน่าเชื่อถือมากขึ้นโดยไม่ได้ทำให้ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้ลดลง กิจการต้องพิจารณาความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและความน่าเชื่อถือโดยใช้เกณฑ์ตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

14 เพื่อให้การเปลี่ยนนโยบายการบัญชีสำหรับรายจ่ายจากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นไปอย่างสมเหตุสมผล กิจการต้องแสดงว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวทำให้งบการเงินเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด มากยิ่งขึ้น แต่การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่จำเป็นต้องเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อที่กำหนด

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การแสดงรายการ

การจัดประเภทรายการสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

15 กิจการต้องจัดประเภทรายการสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตนหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามลักษณะของสินทรัพย์ที่ได้มา และจัดประเภทรายการอย่างสม่ำเสมอ

16 สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าบางรายการเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เช่น สิทธิในการขุดเจาะ) ในขณะที่รายการอื่นเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน (เช่น ยานพาหนะ และอุปกรณ์ขุดเจาะ) ส่วนของสินทรัพย์ที่มีตัวตนที่ใช้หมดไปเพื่อพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวนเงินดังกล่าวให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน อย่างไรก็ตาม การใช้สินทรัพย์มีตัวตนในการพัฒนาสินทรัพย์ไม่มีตัวตนมิได้ทำให้สินทรัพย์ที่มีตัวตนกลายเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การจัดประเภทรายการใหม่สำหรับสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

17 สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าต้องไม่ถือเป็นสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าอีกต่อไปเมื่อสามารถแสดงให้เห็นว่ามีความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่ กิจการต้องประเมินการด้อยค่าและรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ก่อนการจัดประเภทรายการใหม่

การด้อยค่า

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

18 กิจการต้องประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า เมื่อมีข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เมื่อข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่ชี้ให้เห็นว่ามูลค่าตามบัญชีมีจำนวนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กิจการต้องวัดมูลค่า แสดงรายการและเปิดเผยผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ยกเว้นตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 21

19 เฉพาะกรณีของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า กิจการต้องนำย่อหน้าที่ 20 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มาถือปฏิบัติแทนย่อหน้าที่ 8 ถึง 17 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ในการระบุสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าที่อาจเกิดการด้อยค่า ย่อหน้าที่ 20 ใช้คำว่า “สินทรัพย์” โดยให้ใช้อย่างเท่าเทียมกันกับสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าซึ่งแยกต่างหากหรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

20 ข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์ข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งข้อดังต่อไปนี้ ชี้ให้เห็นว่ากิจการต้องทดสอบการด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า (รายการดังต่อไปนี้ไม่ใช่รายการทั้งหมด)

20.1 ช่วงเวลาซึ่งกิจการมีสิทธิในการสำรวจพื้นที่ที่ระบุไว้ได้หมดลงในระหว่างรอบระยะเวลาหรือกำลังจะหมดลงในอนาคตอันใกล้ และคาดว่าจะไม่ได้มีการต่ออายุ

20.2 ไม่ได้มีการวางแผนหรือจัดสรรงบประมาณสำหรับรายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ต่อไปอีกในพื้นที่ที่ระบุไว้ซึ่งต้องใช้เงินจำนวนมาก

20.3 การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ในพื้นที่ที่ระบุไว้ไม่นำไปสู่การค้นพบทรัพยากรแร่ในปริมาณที่เป็นไปได้เชิงพาณิชย์ และกิจการได้ตัดสินใจหยุดกิจกรรมการสำรวจและการประเมินค่าในพื้นที่ดังกล่าว

20.4 มีข้อมูลเพียงพอที่ชี้ให้เห็นว่า แม้ว่าการพัฒนาพื้นที่ดังกล่าวน่าจะดำเนินต่อไปได้ แต่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าไม่น่าจะได้รับคืนเต็มจำนวนจากการพัฒนาที่ประสบความสำเร็จหรือการขาย

ในกรณีดังกล่าวหรือกรณีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน กิจการต้องทดสอบการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ต้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

การระบุระดับขั้นที่สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าจะได้รับการประเมินการด้อยค่า

21 กิจการต้องกำหนดนโยบายการบัญชีสำหรับการปันส่วนสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยแต่ละหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่ได้รับการปันส่วนจากสินทรัพย์การสำรวจและการประเมินค่าต้องไม่ใหญ่ไปกว่าส่วนงานดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง *ส่วนงานดำเนินงาน*

22 ระดับขั้นที่กิจการระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าอาจประกอบด้วยหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดหนึ่งหน่วยหรือมากกว่า

การเปิดเผยข้อมูล

23 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งระบุและอธิบายจำนวนเงินที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ที่ได้รับรู้ในงบการเงิน

24 เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 23 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

24.1 นโยบายการบัญชีสำหรับรายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า รวมถึงการรับรู้รายการของสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า

24.2 จำนวนเงินของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน และกิจกรรมลงทุนที่เกิดจากการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

25 กิจการต้องแยกสินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่าเป็นสินทรัพย์ประเภทหนึ่งต่างหาก และเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามการจัดประเภทของสินทรัพย์

วันถือปฏิบัติ

26 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีรายปีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับรอบระยะเวลาก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

26ก *การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน* (ที่ปรับปรุงในปี 2563) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 10 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีรายปีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ เมื่อกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงที่เกิดจาก*การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน*ทั้งหมดในเวลาเดียวกัน กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ โดยการปรับงบการเงินย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด* อย่างไรก็ตาม หากกิจการพิจารณาว่าการปรับงบการเงินย้อนหลังนั้นไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือก่อให้เกิดการใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ โดยอ้างอิงตามย่อหน้าที่ 23 ถึง 28 50 ถึง 53 และ 54ฉ ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

27 หากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 18 กับข้อมูลเปรียบเทียบที่สัมพันธ์กับรอบปีบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม 2562 กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว ทั้งนี้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ได้ให้คำอธิบายเกี่ยวกับความหมายของคำว่า “การไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ” ไว้

ภาคผนวก ก
คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า	หมายถึง	**รายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า** ซึ่งได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการบัญชีของกิจการ
รายจ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า	หมายถึง	รายจ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่เกี่ยวข้องกับ**การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่** ซึ่งเกิดขึ้นก่อนที่จะสามารถแสดงได้ว่ามีความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่
การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	หมายถึง	การค้นหาแหล่งทรัพยากรแร่ ซึ่งรวมถึงแร่ธาตุ น้ำมัน ก๊าซธรรมชาติ และทรัพยากรที่ไม่สามารถสร้างขึ้นใหม่ได้ซึ่งคล้ายคลึงกัน (similar non-regenerative resources) หลังจากที่กิจการได้รับสิทธิทางกฎหมายให้สำรวจพื้นที่ที่ระบุไว้ รวมทั้งการกำหนดความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้เชิงพาณิชย์ของการสกัดทรัพยากรแร่

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นายนพฤกษ์	พิษณุวงศ์	กรรมการ
นางสาวยุวนุช	เทพทรงวัจจ	กรรมการ
นางสาววราพร	ประภาศิริกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	ลีวรวัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
นางสาวโสรยา	ตินตะสุวรรณ์	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวหนึ่งฤทัย	เฮ้งบริบูรณ์พงศ์)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
(นางสาวพิมลอร	นวคุณ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวปณิชากร	ธูปะเตมีย์)	กรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	กรรมการ
(นางสาวอริสา	นพวงศ์ ณ อยุธยา)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววราวรรณ	กิจวิชา)	กรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	กรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางปาลิดา	อมรสวัสดิ์วัฒนา)	กรรมการ
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวนันทิดา	บัวแย้ม)	กรรมการ
(นางสุนทรี	ตะเพียนทอง)	กรรมการ

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569 (ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
(นางอภิชยา	ฟอลเล็ต)	กรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นายประสัณห์	เชื้อพานิช	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นางสาวแน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.กอบแก้ว	รัตนอุบล	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงค์สุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
นายเจริญ	ผู้สัมฤทธิ์เลิศ	อนุกรรมการ
นางสาวอมรรัตน์	เพิ่มพูนวัฒนาสุข	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
นายชวาลา	เทียนประเสริฐ	อนุกรรมการ
นายอายุสม์	กฤษณามระ	อนุกรรมการ
นางวราภรณ์	อุ่นปิติพงษา	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววราวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน		
(นางพรรณี	วรวุฒิจงสถิต)	อนุกรรมการ
(นางสาวรุ่งรัตน์	รัตนราชชาติกุล)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
(นางบุศรา	ปัญญาพัฒนากุล)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวบรรลูน	ศิริสิงห์สังชัย)	อนุกรรมการ
(นางสาวนันทิดา	บัวแย้ม)	อนุกรรมการ

คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวชมานันท์	เนตพุกกณะ)	อนุกรรมการ
(นางสาวฐมน	ฐิตะธนะกิจ)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐวรรณ	ภิรมยาภรณ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	อนุกรรมการ
(นางอภิชยา	ฟอลเล็ต)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นายธานี	โอฬารรัตน์มณี)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสาวธัญพร	อธิกุลวริน)	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนูรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นางสาวสินสิริ	ทังสมบัติ	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวรุ้งนภา	เลิศสุวรรณกุล	อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยาภร	อารีโสภณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวเพ็ญทิพย์	ศิระธนารัณฑ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวศรพนา	สีนวลขำ)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐกฤตา	สุขิโต)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวปิยรัตน์	ตั้งกาญจนภาสน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางอภิชยา	ฟอลเล็ต)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชธนานนท์	อนุกรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2566-2569

นางอุณากร	พฤฒิธาดา	ประธานอนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงค์สุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
นางสาวณัฐา	อุรพีวัชรีวรรณ	อนุกรรมการ
นายวศิน	ทรรศนียศิลป์	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอฬาร	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวธนพร	ทรายสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอภิชญา	ฟอลเล็ต)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางภัคสิรี	จีระกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาววรกัลยา	นาถพรายพันธุ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทรโมลี)	อนุกรรมการ
(นางสาววลัยพร	ขจรกลิ่น)	อนุกรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	อนุกรรมการ
นายวรวีร์	เดชาภิวัฒน์	อนุกรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการสอบทานการแปลร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรรณี	เตโชโยธิน	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	อนุกรรมการ
นายวีระเดช	เตชะวรินทร์เลิศ	อนุกรรมการและเลขานุการ