

TAS 16

Plant Property and Equipment
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

วิไล นันทันต์รัมย์

31 สิงหาคม 2559

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- ☛ วัตถุประสงค์
- ☛ ขอบเขต
- ☛ คำนิยาม
- ☛ การรับรู้รายการ
- ☛ การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ
- ☛ การตัดรายการ
- ☛ การเปิดเผยข้อมูล

วัตถุประสงค์

เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินจะได้รับทราบข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนของกิจการใน รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจากการลงทุน

ประเด็นหลักได้แก่ การรับรู้รายการสินทรัพย์ การกำหนดมูลค่าตามบัญชี การคิดค่าเสื่อมราคา และการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขต

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ครอบคลุมถึง

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่จัดเป็นประเภท ถือไว้เพื่อขายตามที่กำหนดไว้ใน **TFRS 5** เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
- สินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร **TAS 41** เรื่อง เกษตรกรรม

ขอบเขต (ต่อ)

- มาตรฐานนี้ไม่ครอบคลุมถึง
 - การรับรู้และวัดมูลค่าสินทรัพย์ **TFRS 6** เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ สัมปทานเหมืองแร่ และแหล่งทรัพยากรแร่ เช่น น้ำมัน ก๊าซธรรมชาติ และ ทรัพยากรธรรมชาติ อื่นซึ่งไม่สามารถทดแทนได้

ขอบเขต (ต่อ)

TAS 17 สัญญาเช่า รับรู้รายการPPEเมื่อโอนRisk & Reward
ค่าเสื่อมถ้อยตามฉบับนี้

TAS 40 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการ
ลงทุน
ต้องใช้วิธีราคาทุนตามฉบับนี้

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ PPE



สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ
ต่อไปนี้

- เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการ
จำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า
หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน และ
- ใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

การรับรู้รายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- การรับรู้รายการ



- กิจการต้องรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ เมื่อ
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และ
- กิจการสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

การจัดประเภทอะไหล่



- รายการชิ้นส่วนอะไหล่ อุปกรณ์ที่สำรองไว้ใช้งาน และอุปกรณ์ที่ใช้ในการซ่อมบำรุงจะถูกรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ เมื่อรายการเป็นไปตามคำนิยามของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- หากไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าว รายการดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสินค้าคงเหลือ

การรับรู้รายการ

- กิจกรรมต้องประเมินต้นทุนทั้งหมดของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เมื่อเกิดขึ้นตามหลักการรับรู้รายการ



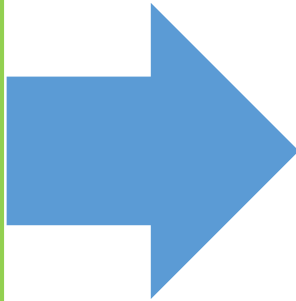
ต้นทุนประกอบด้วย

ต้นทุนเริ่มแรกเพื่อให้ได้มา

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ

กิจการต้อง
วัดมูลค่าของ
PPE โดยการ
ใช้ราคาทุน



องค์ประกอบของต้นทุน

ราคาซื้อ

ต้นทุนทางตรงอื่นๆ

ต้นทุนการรื้อเมื่อเลิกใช้

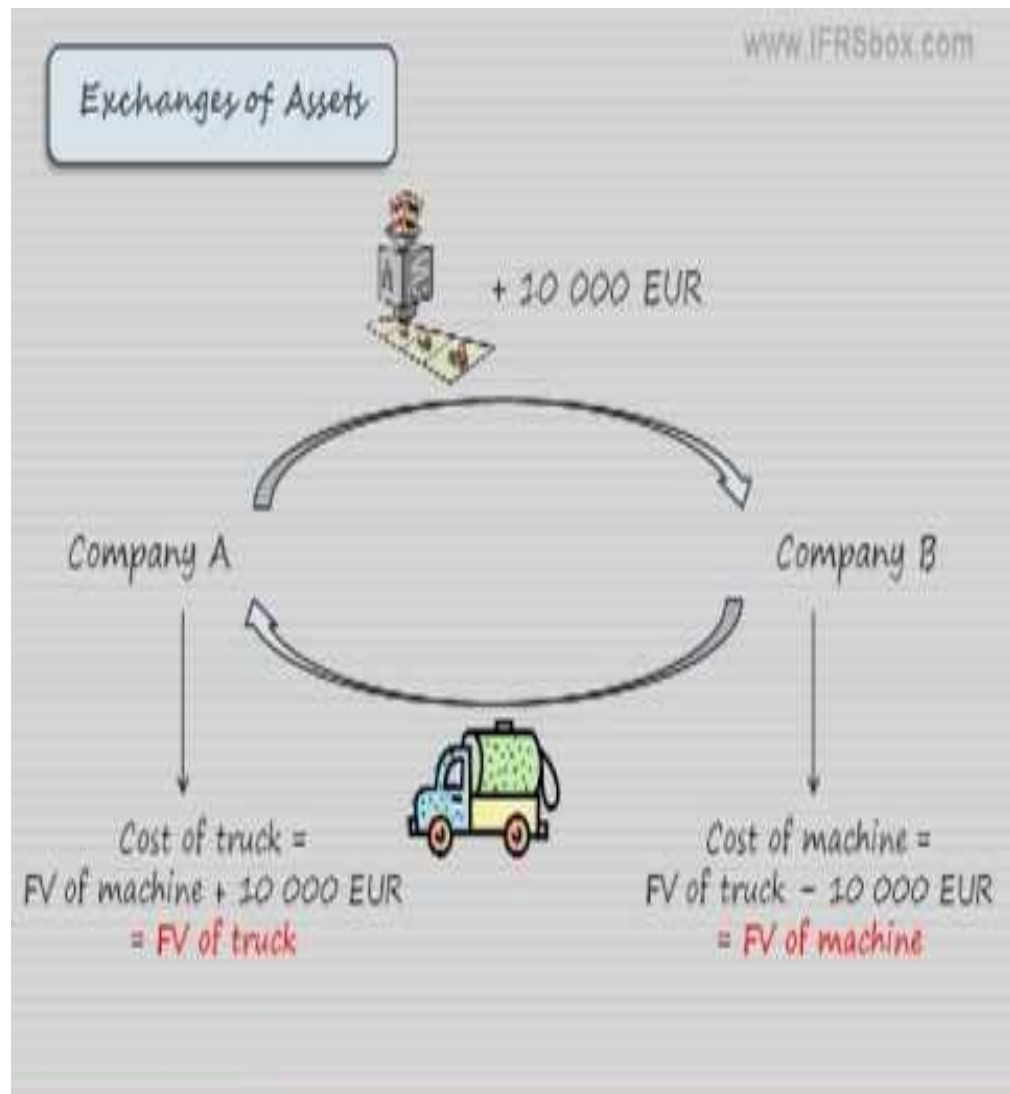
การวัดมูลค่าของราคาทุน

ต้นทุนPPE คือมูลค่า
เทียบเท่าราคาเงินสด
ณ. วันที่รับรู้รายการ

หากมีการชำระหนี้กว่า
สินเชื่อกติให้บันทึก
ส่วนต่างจากเงินสดเป็น
ดอกเบี้ย เว้นแต่เป็น
ดอกเบี้ยตามTAS 23
ต้นทุนการกู้ยืม

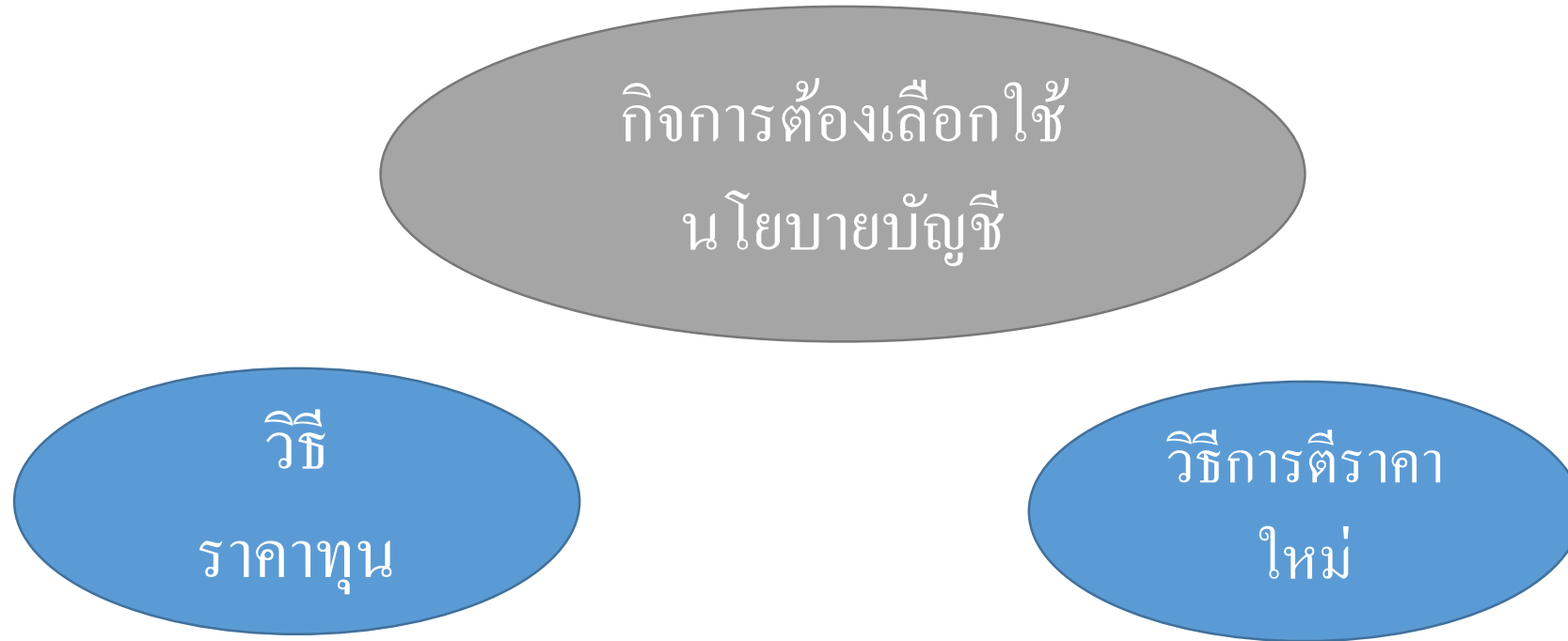
การรับรู้เป็นต้นทุนจะ
สิ้นสุดเมื่อสินทรัพย์อยู่
ในสถานที่และสภาพที่
พร้อมใช้งานตามความ
ประสงค์ของผู้บริหาร

การแลกเปลี่ยนกับสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน



- กิจการวัดมูลค่าต้นทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้จากการแลกเปลี่ยนด้วยมูลค่ายุติธรรม (FV) หากสินทรัพย์ที่ได้มาไม่ได้วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่าตามบัญชี (NBV) ของสินทรัพย์ที่นำไปแลกเปลี่ยน

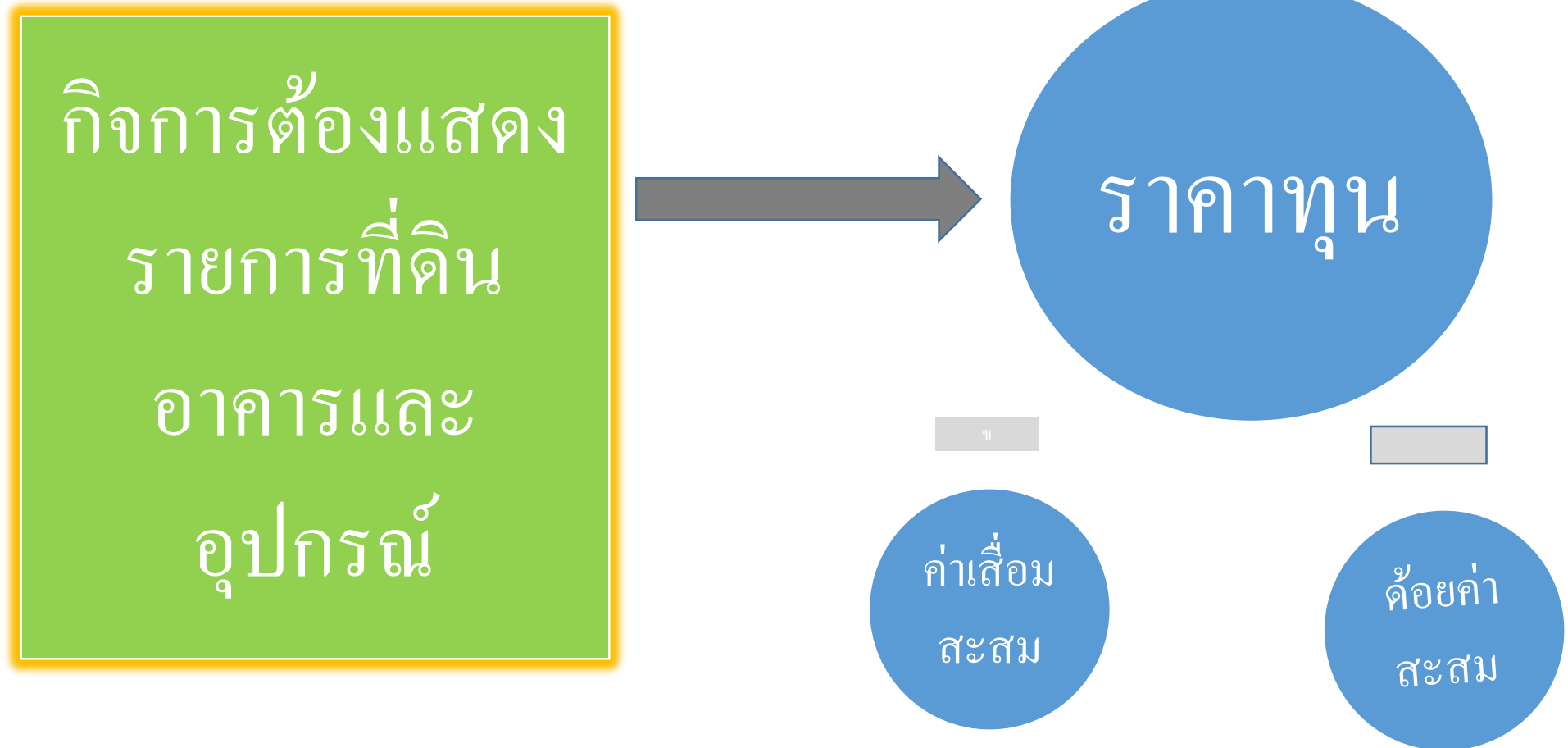
การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ



ทั้งนี้ กิจการต้องใช้นโยบายบัญชีเดียวกันสำหรับที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทุกรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกัน

การวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการ (ต่อ)

วิธีราคาทุน



การวัดมูลค่าโดยใช้วิธีราคาใหม่

รับรู้ PPE ด้วย FV

ต้องตีราคาอย่างสม่ำเสมอเพื่อ NBV, FV ไม่ต่างกัน
อย่างมีสาระสำคัญ

รับรู้มูลค่าที่เพิ่มขึ้นใน OCI

และรับรู้จำนวนสะสมไปยังส่วนเจ้าของ

รับรู้ส่วนเพิ่มใน P/L ไม่เกินที่เคยรับรู้ลดลงในอดีต

ณ วันที่ราคาให้ปรับปรุง NBV ใหม่

แสดงราคาใหม่ FV-Depre-Impair(ภายหลังหากมี)

หากมีการตีราคาใหม่แล้ว FV ลดลง

นำส่วนลดรับรู้ใน OCI ไม่เกินยอดเครดิตที่มีอยู่

ส่วนเกินในส่วนของผู้ถือหุ้นก็ลดลงด้วย

Machine Bht 1,000,000 , useful life 10 yrs, Bht 0 residual

- Machine Bht 1,000,000 , useful life 10 yrs,
Bht 0 residual
- Revalued after 2 yrs = FV Bht 500,000
- M/C 1,000,000
- Less Accu Depre 200,000
- Carrying Value 800,000
- Dr. Accu Depre 200,000
- Cr. PPE 200,000
- Dr. Loss 300,000
- Cr. PPE 300,000

- 2 yrs later Revalued again FV= 900,000
- M/C after 4 yrs (Depre $500,000/8=62,500/y$)
- M/C 500,000
- Accu Depre 125,000
- Carrying Value 375,000
- FV= 900,000
- Dr. Accu Depre 125,000
- Cr.PPE 125,000
- Dr. PPE 525,000
- Cr. Gain 300,000
- Reval Surplus 225,000

การปรับปรุงเมื่อใช้วิธีราคาใหม่

- เมื่อมีการตีราคารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่ ให้ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เป็นราคาที่ดีที่สุดใหม่ กิจการต้องถือปฏิบัติกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามข้อใดข้อหนึ่งดังต่อไปนี้ ณ วันที่ตีราคาใหม่

วิธีที่ 1: วิธีปันส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี

วิธีที่ 2: วิธีหักออกจากมูลค่าตามบัญชี

วิธีที่ 3 : ใช้ข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้

การตีราคาสินทรัพย์ใหม่ : ค่าเสื่อมราคาสะสม

- วิธีที่ 1 วิธีปันสัดส่วนกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี (*Proportionate restatement*)
 - ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในลักษณะที่ปันสัดส่วนกับการตีราคาใหม่ของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์
- วิธีที่ 2 : วิธีหักออกจากมูลค่าตามบัญชี (*Eliminate amortization*)
 - การ reset การคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์นั้นใหม่ โดยใช้หลักเกณฑ์ว่า ถ้าซื้อสินทรัพย์นั้นในปัจจุบันก็จะมีราคาทุนของสินทรัพย์นั้นเท่ากับราคาที่ตีใหม่ และเริ่มคิดค่าเสื่อมราคาจากวันที่ตีใหม่

วิธีที่ 3 : ใช้ข้อมูลในตลาด(*Observable market date*)ที่สังเกตได้
ในกรณีที่มีการตีราคาใหม่ทั้ง *Gross Carrying Amount* และมูลค่าสุทธิหลังหักค่าเสื่อมราคาโดยให้ปรับข้อมูลอ้างอิงจากข้อมูลในตลาด

การตีราคาสินทรัพย์ใหม่ จากมูลค่า 120 เป็น 150

| | Before Revaluation | วิธีที่ 1 | วิธีที่ 2 | วิธีที่ 3 |
|-----------------------|-----------------------|--------------|---------------|---------------|
| ราคาทุน | 300 | 375 | 150 | 345 |
| ค่าเสื่อมราคา สะสม | (180) | (225) | - | (195) |
| สุทธิ | 120 | 150 | 150 | 150 |
| | | TAS 16 -35.1 | TAS 16 – 35.2 | TAS 16 – 35.1 |
| | | | | |

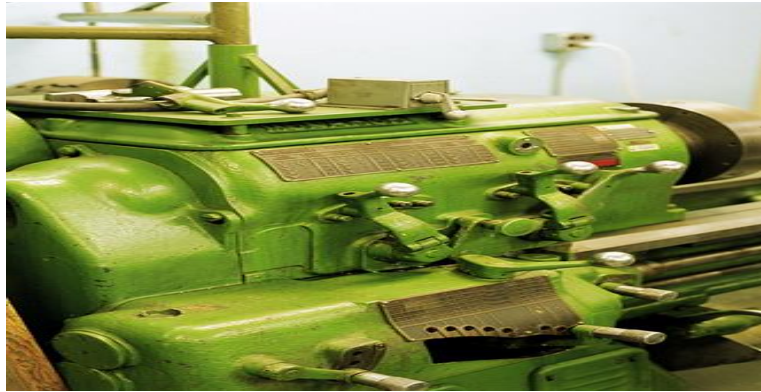
การบัญชีแยกส่วนประกอบ(Component Accounting)

กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและ
อุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้น

มีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุน
ทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน

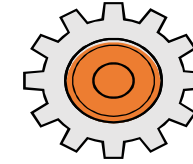
PPE- Component Approach



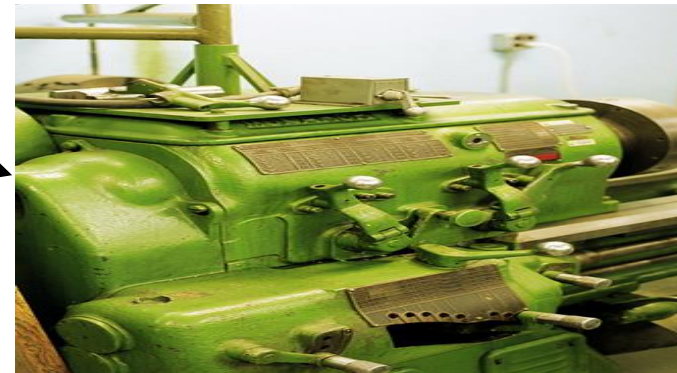
1 January 2015

- Total cost of machine amounting 10,000 MB
- Useful life 10 years
- Zero residual value
- Depreciation method: straight-line

Component 1



- Initial cost amounting 4,000 MB
- Useful life 4 years



Component 2

- Initial cost amounting 6,000 MB
- Useful life 10 years

TAS 16: Property, plants, and equipment (PPE)

Example – Component Approach

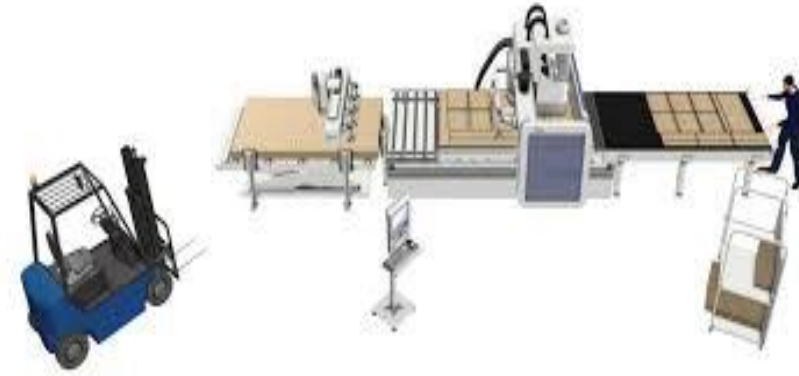
1 January 2015: Acquisition of machine

TAS 16 (previous version)

| | | |
|---------------|--------|--------|
| Dr. Machine | 10,000 | |
| Cr. Cash / AP | | 10,000 |

TAS 16 (revised)

| | | |
|---------------------------|-------|--------|
| Dr. Machine – component 1 | 4,000 | |
| Dr. Machine – component 2 | 6,000 | |
| Cr. Cash / AP | | 10,000 |



TAS 16: Property, plants, and equipment (PPE)

Component approach

Example

31 December 2015: Recognised depreciation for the year 2015

TAS 16 (previous version)

| | | |
|---|-------|-------|
| Dr. Depreciation expense | 1,000 | |
| Cr. Accumulated depreciation – Machine (10,000/10 yr) | | 1,000 |

TAS 16 (revised)

| | | |
|--|-------|-------|
| Dr. Depreciation expense – Component 1 | 1,000 | |
| Dr. Depreciation expense – Component 2 | 600 | |
| Cr. Accumulated depreciation – Component 1 (4,000/4 yr) | | 1,000 |
| Cr. Accumulated depreciation – Component 2 (6,000/10 yr) | | 600 |



ต้นทุนในการรื้อถอน

- องค์ประกอบของต้นทุน

- ต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์
- ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่งเพื่อวัตถุประสงค์ต่างๆ ที่มีใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการผลิตสินค้าคงเหลือในระหว่างรอบระยะเวลา นั้น

ตัวอย่าง : ต้นทุนในการรื้อถอน

- กิจการจ่ายค่าก่อสร้างโรงงาน 850 ล้านบาท โดยมีข้อผูกพันกับผู้ให้เช่าที่ดินว่า กิจการต้องรื้อถอนอาคารเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า
- ต้นทุนในการรื้อถอนโดยประมาณ 100 ล้านบาท
- อาคารมีอายุการให้ประโยชน์ 30 ปี
- อัตราคิดลด = 10%

กิจการต้องบันทึกต้นทุนของอาคารและ
ภาระผูกพันจากการรื้อถอนเท่าใด ???

ตัวอย่าง : ต้นทุนในการผ่อน

= 5.73 ล้านบาท PV of 1 $n=30, i=10\% = 0.0573$ 100 ล้านบาท



1 ม.ค.ปีที่1

31 ธ.ค.ปีที่30

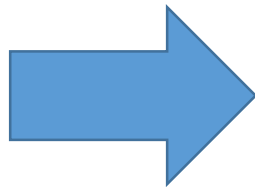
$$\begin{aligned}\text{มูลค่าปัจจุบันของค่าผ่อน} &= 100 \text{ ล้านบาท} * 0.0573 \\ &= 5.73 \text{ ล้านบาท}\end{aligned}$$

ตัวอย่าง : ต้นทุนในการรื้อถอน

ค่าก่อสร้าง
อาคาร



ต้นทุนใน
การรื้อ
ถอน



ราคาทุนของอาคาร
 $= 850 + 5.73$ ล้านบาท
 $= 855.73$ ล้านบาท

ตั้งเป็น ประมาณการหนี้สิน 5.73 ล้านบาทที่ก่อให้เกิด
ดอกเบี้ยจ่าย 30 ปี ด้วยวิธี EIR จำนวน 94.27 ล้านบาท

จำนวนคิดค่าเสื่อมราคาและระยะเวลาในการคิดค่าเสื่อม

จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา
สินทรัพย์

ต้องปันส่วนอย่างมี
ระบบตลอดอายุการ
ใช้งานของสินทรัพย์

กิจการต้องทบทวน

มูลค่าคงเหลือและ
อายุใช้งานของ
สินทรัพย์อย่างน้อย
ที่สุดทุกสิ้นรอบปี
บัญชี

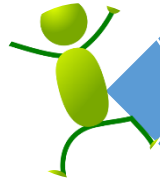
หากมูลค่าคงเหลือและอายุการใช้
งานของสินทรัพย์แตกต่างไปจาก
เดิม

กิจการต้องถือว่าการ
เปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น
นั้นเป็นการ
เปลี่ยนแปลงประมาณ
การทางบัญชี TAS 8

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา



มี 3 วิธี



วิธีเส้นตรง



วิธียอดคงเหลือลดลง



วิธีจำนวนผลผลิต

ค่าเสื่อมราคาและระยะเวลาการคิดค่าเสื่อม

ค่าเสื่อมราคา

กิจการต้องคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

กิจการต้องรับรู้ค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดใน P/L ยกเว้นกรณีที่ต้องนำค่าเสื่อมราคาดังกล่าวไปรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์รายการอื่น

ค่าเสื่อมราคา

- เริ่มต้นคิดค่าเสื่อมราคาเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมใช้งาน



- การสิ้นสุดการคิดค่าเสื่อมราคาจะเกิดขึ้นเมื่อ
- กิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นหรือ
- วันที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

การวัดมูลค่าเมื่อรับรู้รายการ (ต่อ)

การด้อยค่า

- กิจการต้องปฏิบัติตามTAS 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ ในการกำหนดว่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เกิดการด้อยค่าหรือไม่ กิจการต้องทบทวนมูลค่าตามบัญชีและวิธีการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ รวมถึงเวลาที่กิจการต้องรับรู้หรือกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น

ค่าชดเชยสำหรับการด้อยค่า

- ค่าชดเชยที่กิจการได้รับจากบุคคลที่สามสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดการด้อยค่า สูญหาย หรือเลิกใช้ต้องนำมารวมในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกิจการมีสิทธิได้รับค่าชดเชยนั้น

การตัดรายการ

กิจการต้องตัดรายการมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้

กิจการจำหน่ายสินทรัพย์ หรือ

กิจการคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้สินทรัพย์หรือจากการจำหน่ายสินทรัพย์



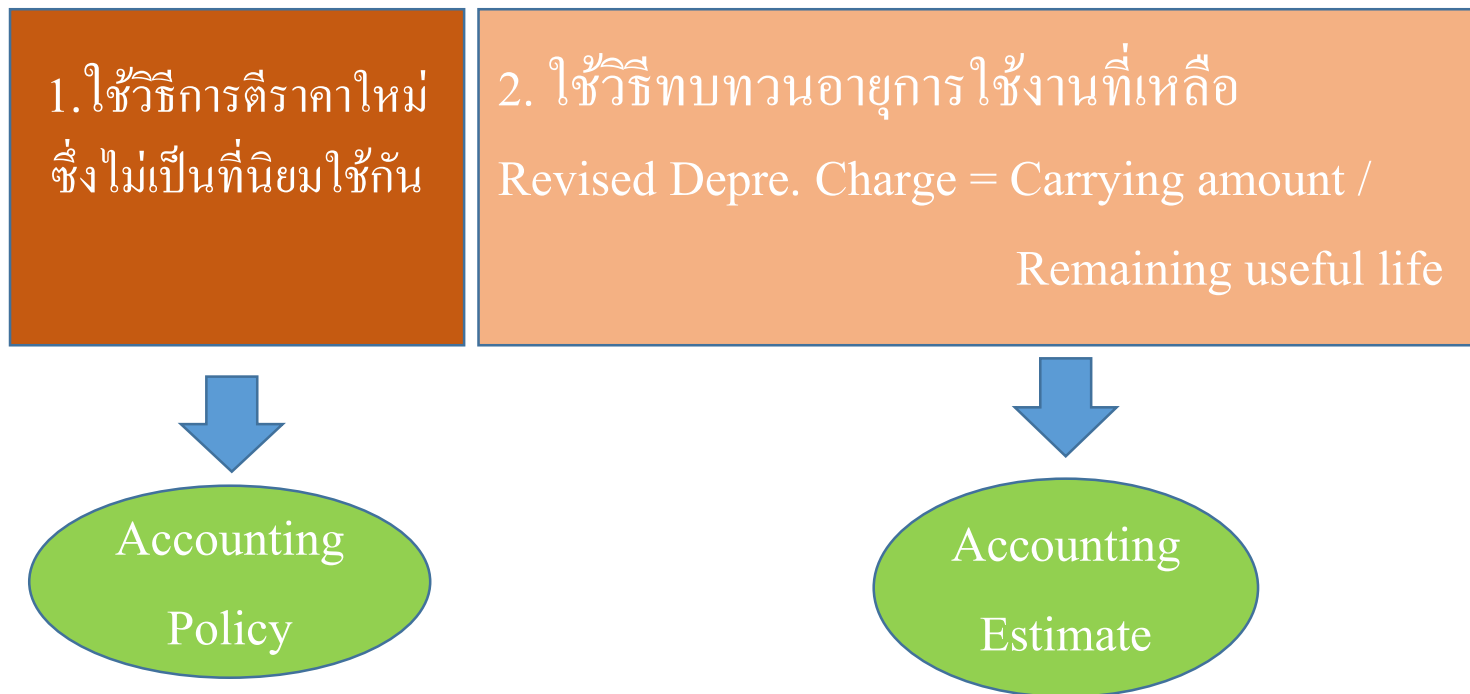
การตัดรายการ (ต่อ)

- รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ใน P/L เมื่อกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี ทั้งนี้ กิจการต้องไม่จัดประเภทผลกำไรที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการเป็นรายได้หลัก
- ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

PPE ตัดค่าเสื่อมใกล้หมดหรือหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่

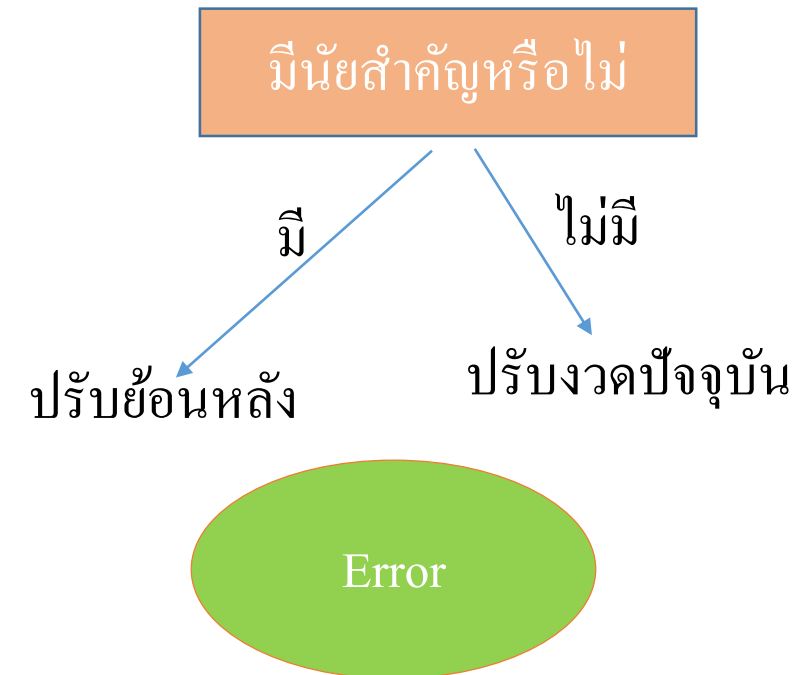
- กิจการอาจมี PPE ซึ่งคิดค่าเสื่อมราคาสะสมไว้เต็มมูลค่าแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ???
- จากเหตุประมาณการอายุใช้งานไม่เหมาะสม

ให้มีการทบทวนค่าเสื่อมราคาสมาเสมอและยังมี NBV อยู่



อ้างอิง IAS 8

ค่าเสื่อมเป็น 0 ถือว่า Error



การเปิดเผยข้อมูล



ต้องเปิดเผยทุกข้อในงบการเงินสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
แต่ละประเภท

- เกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของ สินทรัพย์
- วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
- อายุการให้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้
- มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมค่าเสื่อมราคาสะสม (รวมทั้งผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์) ณ วันต้นงวดและสิ้นงวด และ

การเปิดเผยข้อมูล (ต่อ)

กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ทุกข้อในงบการเงินสำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละประเภท

- รายการกระทบบยอดของมูลค่าตามบัญชีระหว่างวันต้นงวดถึงวันสิ้นงวดที่แสดงถึง

- มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น
- มูลค่าของสินทรัพย์ที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขายหรือรวมไว้ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ถือไว้เพื่อขาย TFRS 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก และการจำหน่ายอื่น ๆ
- มูลค่าของสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมกิจการ

การเปิดเผยข้อมูล (ต่อ)

รายการกระทบบยอดของมูลค่าตามบัญชีระหว่างวันต้นงวดถึงวันสิ้นงวดที่แสดงถึง

- การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของสินทรัพย์ซึ่งเป็นผลมาจากการตีราคาใหม่และจากการรับรู้หรือกลับรายการบัญชีผลขาดทุนจากการด้อยค่าไปยังกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดไว้ใน TAS 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตาม TAS 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

การเปิดเผยข้อมูล (ต่อ)

รายการกระทบยอดของมูลค่าตามบัญชีระหว่างวันต้นงวดถึงวันสิ้นงวดที่แสดงถึง

- ค่าเสื่อมราคา
- ผลต่างสุทธิของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินที่กิจการใช้เสนอรายงาน รวมถึงการแปลงค่างบการเงินในต่างประเทศเป็นสกุลเงินที่กิจการใช้เสนอรายงาน
- การเปลี่ยนแปลงอื่น

การเปิดเผยข้อมูล (ต่อ)

- กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ทุกรายการในงบการเงินด้วย
 - จำนวนและข้อจำกัดที่มีอยู่ในกรรมสิทธิ์ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้เป็นหลักประกันหนี้สิน
 - จำนวนรายจ่ายทั้งสิ้นที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากการก่อสร้าง
 - จำนวนเงินภาระผูกพันตามสัญญาที่ตกลงไว้เพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
 - จำนวนค่าชดเชยที่ได้รับจากบุคคลที่สามสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีการด้อยค่า การสูญเสียมูลค่า หรือเลิกใช้ ซึ่งได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน (ยกเว้นกรณีที่ได้เปิดเผยรายการดังกล่าวแยกต่างหากแล้วในOCI)

การเปิดเผยข้อมูล (ต่อ)

หากรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาที่ดีใหม่ กิจการต้องเปิดเผยรายการต่อไปนี้ทุกรายการในงบการเงิน (TFRS 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม)

- วันที่มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่
- ข้อเท็จจริงที่ว่าผู้ประเมินราคาอิสระมีส่วนร่วมในการตีราคาใหม่หรือไม่
- สำหรับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่แต่ละประเภทมีการตีราคาใหม่ให้เปิดเผยมูลค่าตามบัญชีที่ควรจะได้รับรู้หากสินทรัพย์นั้นแสดงโดยใช้วิธีราคาทุน
- ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ซึ่งกิจการต้องแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงของส่วนเกินทุนดังกล่าวในระหว่างงวด และข้อจำกัดในการจ่ายส่วนเกินทุนนั้นให้กับผู้ถือหุ้น

ส่วนเพิ่มเติม *Spare parts, servicing equipment, stand-by equipment*

- **PPE / Inventories**
- expected to be used *during more than 1 period*, then they are accounted for as **PPE** and
- can be used *only in connection with an item of PPE*
- Materiality: *acquisition cost is very small; huge amount*
- Unit of Account: *to an individual asset, or to a group of assets on an aggregate basis*
- the *depreciation should begin when an asset is available for use.*
- depends on *the nature of the spare part*. a critical spare part, then the depreciation period should start immediately.
- to be used as a replacement part at some future time and put into use at a later date, then the depreciation should start when the part is installed.