



# สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS  
UNDER THE ROYAL PATRONAGE OF HIS MAJESTY THE KING

ที่ สวช. 671.16/2562

วันที่ 6 มีนาคม พ.ศ. 2562

เรื่อง ขอความร่วมมือในการประชาสัมพันธ์ผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ที่มีต่อเงื่อนไขในสัญญาการกู้ยืมเงินของกิจการ

เรียน คุณคณิต ลิ้มพิพิชัย  
นายกสมาคมลิสซิ่งไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรประเด็นสำคัญ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ที่เสนอต่อ คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2561

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) ได้นำส่งมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) ไปยังเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี เพื่อดำเนินการลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะใช้กับกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับ กิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเท่านั้น และมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันที่ถือปฏิบัติ แต่กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

การถือปฏิบัติตาม IFRS 16 ทำให้งบการเงินของกิจการมีการนำเสนอสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรมมากขึ้น รวมทั้งยังเพิ่มการเปิดเผยข้อมูลซึ่งสะท้อนสภาพความเสี่ยงทางการเงินและเงินทุนของกิจการ ได้ดียิ่งขึ้นอันจะเป็นประโยชน์ต่อกิจการและผู้ใช้งบการเงิน อย่างไรก็ตามการถือปฏิบัติตาม IFRS 16 จะส่งผลกระทบต่อ กิจการที่เป็นผู้เช่าและมีสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นจำนวนมาก (เช่น ธุรกิจสายการบิน ธุรกิจโรงพยาบาล ธุรกิจขนส่ง ธุรกิจสื่อสารและโทรคมนาคม ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เป็นต้น) ต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ (Right-of-use Asset) และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบการเงิน ซึ่งส่งผลให้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการเพิ่มสูงขึ้น และส่งผลให้อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E Ratio) มีแนวโน้มสูงขึ้น ทั้งนี้อัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวมักใช้เป็น เงื่อนไขในสัญญาการกู้ยืมเงินของสถาบันการเงิน นอกจากนี้ในการวัดมูลค่าและการรับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้ ในงบการเงิน กิจการจำเป็นต้องมีข้อมูลสำคัญ เช่น อัตราคิดลด เป็นต้น ซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานในปัจจุบันอาจไม่มีการระบุไว้

สภาวิชาชีพบัญชีฯ จึงขอส่งสรุปรประเด็นสำคัญของ (ร่าง) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ดังเอกสารตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อโปรดช่วยประชาสัมพันธ์ให้กับสมาชิกในการดูแลของท่านได้ทราบ อย่างทั่วถึง เพื่อจะได้มีการเตรียมการหาข้อมูลที่จำเป็นในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหารือร่วมกัน กับสถาบันการเงินเกี่ยวกับการปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาการกู้ยืมเงินได้อย่างทันที่

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอขอบคุณในความร่วมมือที่ดีเสมอมา

ขอแสดงความนับถือ

นายจักรกฤกษ์ พาราพันธกุล  
นายกสภาวิชาชีพบัญชี

สำเนาเรียน : คุณรัตเกล้า มหิโคต

เลขาธิการ สมาคมลิสซิ่งไทย