๕.๑.๑ มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

(๑) บทที่ ๓ กรอบแนวคิด

เกณฑ์คงค้าง กำหนดให้กิจการต้องรับรู้รายการค้าในรอบระยะเวลารายงานที่เกิดรายการนั้น ซึ่งอาจเป็นรอบระยะเวลารายงานเดียวกันหรือต่างกันกับรอบระยะเวลารายงานที่กิจการได้รับหรือจ่ายชำระเงินสด (ย่อหน้าที่ ๓.๓)

(๒) บทที่ ๑๔ สัญญาเช่า

ความหมายของสัญญาเช่า

สัญญาเช่า หมายถึง สัญญาหรือข้อตกลงที่ผู้ให้เช่าให้สิทธิแก่ผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์สำหรับช่วงเวลาที่ตกลงกันเพื่อแลกเปลี่ยนกับค่าตอบแทน ซึ่งได้รับชำระในงวดเดียวหรือหลายงวด (ย่อหน้าที่ ๑๔.๑)

ประเภทของสัญญาเช่า

๑) สัญญาเช่าเงินทุน[๑] หมายถึง สัญญาเช่าที่ทำให้เกิดการโอนความเสี่ยง และผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์ให้แก่ผู้เช่า ไม่ว่าในที่สุดการโอนกรรมสิทธิ์จะเกิดขึ้นหรือไม่ (ย่อหน้าที่ ๑๔.๒)

๒) สัญญาเช่าดำเนินงาน หมายถึง สัญญาเช่าที่มิใช่สัญญาเช่าเงินทุน (ย่อหน้าที่ ๑๔.๓)

เกณฑ์การพิจารณาว่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุน

กิจการต้องจัดประเภทสัญญาเช่าที่บอกเลิกไม่ได้เป็น**สัญญาเช่าเงินทุน** หากสัญญานั้นทำให้เกิดสถานการณ์ดังต่อไปนี้อย่างน้อยหนึ่งสถานการณ์ (ย่อหน้าที่ ๑๔.๒๓)

๑) สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า

๒) ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า ผู้เช่ามีสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์ด้วยราคาที่คาดว่าจะต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สิทธิเลือกมีผลบังคับใช้ไม่เกินร้อยละ ๕ ของมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ถือได้ว่าเป็นราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมมาก (สิทธิที่จะเลือกซื้อทรัพย์สิน ≤ ๕% ของ FV)

๓) ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า อายุสัญญาเช่าครอบคลุมอายุเชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์อ้างอิง แม้ว่าจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ (ระยะเวลาของสัญญาเช่า ≥ ๘๐%)

๔) ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า มูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่ามีจำนวนเงินเท่ากับหรือเกือบเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์อ้างอิง (มูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ≥ ๙๐%)

หากไม่เข้าเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งตามที่ระบุ ให้ถือเป็น**สัญญาเช่าดำเนินงาน**

[๑] แก้ไขเพิ่มเติมถ้อยคำ “สัญญาเช่าการเงิน” เป็น “สัญญาเช่าเงินทุน” ตาม TFRS for NPAEs (ปี ๒๕๖๕) ย่อหน้าที่ ๑๔.๒