



## Deloitte A&A Insight Talk Key Highlights of (Draft) TFRS for NPAEs (Revised 2022)

14 September 2022



## ผศ.ดร.สันสกฤต วิจิตรเลขการ

- อาจารย์ประจำ ภาควิชาการบัญชี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- กรรมการ ในคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี สภาวิชาชีพบัญชี



## ดร.พิมลวรรณ ชยพรกุล

- Lead Technical Director บริษัท ดีลอยท์ ทูช โทมัทสู ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด
- อนุกรรมการ ในคณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ สภาวิชาชีพบัญชี



การสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS  
for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้  
ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์  
วันที่ 27 เมษายน พ.ศ. 2565 เวลา 09.00 – 12.30 น.  
ผ่านทาง 

การบรรยายและข้อสรุปต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ  
(ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง 2565  
อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่  
สู่สาธารณะโดยสภาวิชาชีพบัญชี  
ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น, สภาวิชาชีพบัญชี <https://www.tfac.or.th/upload/9414/74Re7e7OKC.pdf>

## หลักสำคัญของการปรับปรุง

การบรรยายและข้อสรุปต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ (ร่าง) TFRS for NPAEs  
ปรับปรุง 2565 อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่สู่สาธารณะโดย  
สภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

1

ทำให้มีความสมบูรณ์มากขึ้น

โดยเพิ่มวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับ  
ธุรกรรมต่างๆ เช่น เกษตรกรรม  
อนุพันธ์ การรวมธุรกิจ เงินอุดหนุนจาก  
รัฐบาล การสำรวจและประเมินค่าแหล่ง  
ทรัพยากรแร่ ข้อตกลงสัมปทานบริการ

2

คงความง่าย

คงวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่ใช้อยู่เดิมไว้ เพื่อ  
กิจการ NPAEs เดิมไม่ถูกรบกวน รวมถึง  
รวบรวมประกาศสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งมีผล  
บังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น การจัดทำงบการเงิน  
ระหว่างกาล การตีราคาใหม่ของที่ดิน อาคาร  
และอุปกรณ์ การวัดมูลค่ายุติธรรมของ  
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เป็นต้น

3

เพิ่มทางเลือก

เพิ่มทางเลือกในวิธีปฏิบัติทางบัญชี  
สำหรับกิจการ NPAEs เช่น การจัดทำงบ  
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ การจัดทำงบการเงิน  
รวม ทางเลือกในการกำหนดสกุลเงินที่ใช้ใน  
การดำเนินงานที่ไม่ใช่สกุลเงินบาท เป็นต้น

ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น, สภาวิชาชีพบัญชี <https://www.tfac.or.th/upload/9414/74Re7e7OKC.pdf>

# Deloitte A&A Insight Talk | Key Highlights of (Draft) TFRS for NPAEs (Revised 2022)

22 บท

## TFRS for NPAEs ปัจจุบัน



ความเป็นมาและวัตถุประสงค์	ขอบเขต	กรอบแนวคิด	การนำเสนองบการเงิน	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการ และการแก้ไขข้อผิดพลาด	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	เงินลงทุน	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ต้นทุนการกู้ยืม	สัญญาเช่า	ภาษีเงินได้	ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	รายได้
	การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	สัญญาก่อสร้าง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ	

การบรรยายและข้อสรุปต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง 2565 อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่สู่สาธารณะโดยสภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น, สภาวิชาชีพบัญชี <https://www.tfac.or.th/upload/9414/74Re7e7OKC.pdf>

28 บท

## (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง



- ไม่เปลี่ยนแปลง
- มีการปรับปรุง
- เพิ่มใหม่

ความเป็นมาและวัตถุประสงค์	ขอบเขต	กรอบแนวคิด	การนำเสนองบการเงิน	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการและข้อผิดพลาด	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
ลูกหนี้	สินค้าคงเหลือ	เงินลงทุน	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ต้นทุนการกู้ยืม	สัญญาเช่า	ภาษีเงินได้	ประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	รายได้
การรับรู้รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	สัญญาก่อสร้าง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	เกษตรกรรม <b>NEW</b>	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล <b>NEW</b>	อนุพันธ์ <b>NEW</b>
	การรวมธุรกิจ <b>NEW</b>	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ <b>NEW</b>	ข้อตกลงสัมปทานบริการ <b>NEW</b>	วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	

## ประเด็นที่น่าสนใจ ที่มีการเปลี่ยนแปลงจากปัจจุบัน

- + ขยายความเรื่อง “การดำเนินงานต่อเนื่อง”
- + เพิ่มเติมตัวอย่างการพิจารณาเรื่อง “การจัดประเภทรายการหนี้สินหมุนเวียน/ไม่หมุนเวียน”  
กรณีการละเมิดเงื่อนไขสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว
- + เพิ่มเติมหลักการเรื่อง “งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ” **มาตรฐานฯ ไม่ได้บังคับให้ทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**
- + เพิ่มเติมเรื่อง “งบการเงินของกลุ่มกิจการ” (อนุญาตให้กิจการสามารถจัดทำได้ ทั้งนี้การพิจารณา “เงินลงทุนในบริษัทย่อย” ให้พิจารณาตาม TFRS for NPAEs)
- + ขยายความเรื่องการเปลี่ยนวิธีวัดมูลค่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จากวิธีราคาทุนมาเป็นวิธีการตีราคาใหม่ว่า “ไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี”
- + เพิ่มเติมเรื่องการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือของ
  - + ผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร ผลิตภัณฑ์จากป่าไม้ ผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรภายหลังการเก็บเกี่ยวแล้วและผลิตภัณฑ์จากแร่
  - + นายหน้า – ผู้ค้าสินค้าโภคภัณฑ์

**\*\*นายหน้า – ผู้ค้าสินค้าโภคภัณฑ์** หมายถึง ผู้ซึ่งซื้อหรือขายสินค้าโภคภัณฑ์เพื่อบุคคลอื่นหรือเพื่อตนเอง สินค้าคงเหลือโดยส่วนใหญ่เป็นสินค้าคงเหลือที่ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขายในอนาคตอันใกล้เพื่อที่จะได้รับกำไรจากการผันผวนของราคาหรือจากส่วนต่างของราคาซื้อขายของ  
นายหน้า – ผู้ค้า

การบรรยายและข้อสรุปต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง 2565 อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่สู่สาธารณะโดยสภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น, สภาวิชาชีพบัญชี  
<https://www.tfac.or.th/upload/9414/74Re7e7OKC.pdf>

**มาตรฐานฯ ไม่ได้บังคับให้ทำงบการเงินรวมหรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย**

## ประเด็นที่น่าสนใจ ที่มีการเปลี่ยนแปลงจากปัจจุบัน

- + เพิ่มเติมนิยาม “เงินลงทุนในบริษัทย่อย” (กรณีบริษัทใหญ่ถือว่าไม่มีอำนาจการควบคุม)
- + เพิ่มเติมนิยาม “ต้นทุนการทำรายการ”
- + เพิ่มเติมเรื่อง “ที่ดินอาจมีอายุการใช้ประโยชน์จำกัด”
- + แก้ไขเรื่องการจัดประเภทรายการ “สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย”
- + แก้ไขเรื่องอายุการใช้ประโยชน์สำหรับ “สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน” **ตัดจำหน่ายไม่เกิน 10 ปี**

- + แก้ไขคำศัพท์จากคำว่า “สัญญาเช่าการเงิน” เป็น “สัญญาเช่าเงินทุน”
- + เพิ่มเติมนิยาม “สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น” และการเปิดเผยประมาณการผลกระทบทางการเงินด้วยประมาณการที่ดีที่สุด
- + เพิ่มเติมเรื่อง “โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า” (การรับรู้รายการ การวัดมูลค่า และการเปิดเผยข้อมูล)
- + เพิ่มเติมเรื่องข้อบ่งชี้ในการพิจารณาการเป็น “ตัวการหรือตัวแทน”
- + เพิ่มเติมหลักการของ “เงินอุดหนุนจากรัฐบาล”

การบรรยายและข้อสรุปต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง 2565 อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่สู่สาธารณะโดยสภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น, สภาวิชาชีพบัญชี  
<https://www.tfac.or.th/upload/9414/74Re7e7OKC.pdf>

## ประเด็นที่น่าสนใจ ที่มีการเปลี่ยนแปลงจากปัจจุบัน

- + แก้ไขและเพิ่มเติมนิยาม “เงินตราต่างประเทศ” “รายการที่เป็นตัวเงิน” “รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน” และ “สกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน”
- + เพิ่มเติมเรื่องการรายงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในงวดถัดมาสำหรับ “รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม”
- + เพิ่มเติมเรื่อง “การรับรู้ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน” สำหรับรายการผลกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินในส่วนของเจ้าของ
- ตัดเรื่องการแปลงค่ารายการสินทรัพย์ที่เป็นตัวเงินที่อยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ธนาคารรับซื้อ (สินทรัพย์) และที่ธนาคารขาย (หนี้สิน)

- + เพิ่มเติมหลักการ “การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศที่เป็นสาขา”
- + เพิ่มเติมเรื่อง “การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศในงบการเงินรวมหรืองบการเงินตามวิธีส่วนได้เสีย”
- + เพิ่มเติมเรื่อง “สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน”

การบรรยายและข้อสรุปต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง 2565 อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่สู่สาธารณะโดยสภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น, สภาวิชาชีพบัญชี <https://www.tfac.or.th/upload/9414/74Re7e7OKC.pdf>

มาตรฐานฯ ไม่ได้บังคับให้กำหนด “สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน”



## ประเด็นที่น่าสนใจ ที่มีการเปลี่ยนแปลงจากปัจจุบัน



### อนุพันธ์

#### เพิ่มเติมหลักการของ “อนุพันธ์” ประกอบด้วย

- + คำนิยาม
- + ตัวอย่างของอนุพันธ์
- + การถือปฏิบัติสำหรับรายการอนุพันธ์ ด้วยวิธีการใดวิธีการหนึ่งดังนี้
  - + เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
  - + รับรู้รายการด้วยวิธีการคงค้างอย่างง่ายพร้อมเปิดเผยข้อมูล
  - + รับรู้รายการด้วยมูลค่ายุติธรรมพร้อมเปิดเผยข้อมูล
  - + รับรู้รายการโดยใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงและเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องตาม TFRS กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

การบรรยายและข้อสรุปต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง 2565 อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่สู่สาธารณะโดย สภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น, สภาวิชาชีพบัญชี <https://www.tfac.or.th/upload/9414/74Re7e7OKC.pdf>



### การรวมธุรกิจ

#### เพิ่มเติมหลักการของ “การรวมธุรกิจ” ประกอบด้วย

- + คำนิยามและขอบเขต
- + การรับรู้รายการ (กรณีสินทรัพย์ที่ได้มาเป็นหน่วยธุรกิจ) สามารถรับรู้ได้ 2 วิธีคือ
  - + การซื้อสินทรัพย์
  - + วิธีซื้อตาม TFRS 3 เว้นแต่เรื่องค่าความนิยม
- + ค่าความนิยม
  - + ค่าความนิยมที่มีอายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนให้กิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนนั้น
  - + ค่าความนิยมที่อายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอน ให้กิจการกำหนดอายุการใช้ประโยชน์เท่ากับ 20 ปี

## ประเด็นที่น่าสนใจ ที่มีการเปลี่ยนแปลงจากปัจจุบัน

+

เกษตรกรรม

เพิ่มเติมหลักการของ “เกษตรกรรม” ประกอบด้วย

- + คำนิยามและขอบเขต
- + การรับรู้รายการ
- + การวัดมูลค่า (วิธีราคาทุนหรือวิธีมูลค่ายุติธรรม)
- + การเปิดเผยข้อมูล

+

ข้อตกลงสัมปทาน  
บริการ

เพิ่มเติมหลักการของ “ข้อตกลงสัมปทานบริการ” ประกอบด้วย

- + คำนิยามและขอบเขต
- + วิธีการทางบัญชี (ด้านผู้ประกอบการ) (กรณีสินทรัพย์ทางการเงิน/ กรณีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน)
- + รายได้จากการให้ดำเนินการ
- + การเปิดเผยข้อมูล

+

การสำรวจและประเมิน  
ค่าแหล่งทรัพยากรแร่

เพิ่มเติมวิธีปฏิบัติสำหรับกิจการที่มีรายการธุรกรรมที่เข้าลักษณะของการสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ต้องถือปฏิบัติตาม TFRS 6 เว้นแต่เรื่องของการลดลงของมูลค่า

การบรรยายและข้อสรุปต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุง 2565 อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่สู่สาธารณะโดย สภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

ที่มา: เอกสารประกอบการสัมมนาพิจารณา (ร่าง) TFRS for NPAEs ปรับปรุงเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมมากขึ้น, สภาวิชาชีพบัญชี <https://www.tfac.or.th/upload/9414/74Re7e7OKC.pdf>

# Deloitte A&A Insight Talk | Key Highlights of (Draft) TFRS for NPAEs (Revised 2022)

การบรรยายและข้อสรุปต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับ (ร่าง) TFRS for NPAEs  
ปรับปรุง 2565 อยู่บนข้อมูลหรือข้อเท็จจริงที่เผยแพร่สู่สาธารณะโดย  
สภาวิชาชีพบัญชี ณ วันที่ 27 เมษายน 2565 เท่านั้น

## วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

### 1 เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป (Prospective Application)

- สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (เปลี่ยนวิธีการคำนวณ)
- การใช้สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (ที่ไม่ใช่สกุลเงินบาท)
- การรวมธุรกิจ (เปลี่ยนจาก TFRS 3 มาเป็น “ซื้อสินทรัพย์”)
- อนุพันธ์ (กรณีเลือกเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น)
- การตีราคาใหม่

### 2 Modified Retrospective Application

- เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- เกษตรกรรม: สินทรัพย์ชีวภาพและผลผลิตทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- อนุพันธ์ (กรณีเลือกรับรู้รายการที่ไม่ใช่การบัญชีป้องกันความเสี่ยง)
- การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (ผู้ผลิตผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร ผลิตภัณฑ์จากป่าไม้ ผลผลิตทางการเกษตรภายหลังการเก็บเกี่ยว แร่และผลิตภัณฑ์จากแร่/นายนํ้า – ผู้ค้าสินค้าโภคภัณฑ์)

### 3 ปรับงบการเงินย้อนหลัง (Full Retrospective Application)

- เพิ่มเติมนิยามของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กรณีกิจการจัดทำเฉพาะงบการเงินแบบ Individual เท่านั้น)
- การจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 4 ยึดตาม TFRS 1

- ข้อตกลงสัมปทานบริการ
- การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
- การจัดทำงบการเงินรวม (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม Pack 5)
- การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม Pack 5)
- เพิ่มเติมนิยามของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กรณีกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ)
- การแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศ (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม TAS 21)
- การรวมธุรกิจ (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม TFRS 3)
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (ที่เลือกถือปฏิบัติตาม TFRS 9)

วันบังคับใช้

1 มกราคม 2566

# Q&A

[Survey Form Deloitte A A Insight Talk 14Sep22](#)





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

#### **About Deloitte Thailand**

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication and any attachment to it is for internal distribution among personnel of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”).

It may contain confidential information and is intended solely for the use of the individual or entity to whom it is addressed. If you are not the intended recipient, please notify us immediately by replying to this email and then please delete this communication and all copies of it on your system. Please do not use this communication in any way.

None of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.