

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๕๗/๒๕๕๙

เรื่อง การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๙)

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๔ (๒/๒๕๕๙) เมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๔๕/๒๕๕๘ การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๙) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

คำแถลงการณ์

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 29 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2558 (SIC Interpretation 29 : Service Concession Arrangements : Disclosures (Bound volume 2016 Consolidated without early application))

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2558 โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 6 และ 7

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559)

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ (เมื่อมีการประกาศใช้)

ประเด็น

- 1 กิจการ (ผู้ประกอบการ) อาจเข้าทำข้อตกลงกับอีกกิจการหนึ่ง (ผู้ให้สัมปทาน) เพื่อให้บริการที่ทำให้สาธารณชนเข้าถึงสิ่งอำนวยความสะดวกทางเศรษฐกิจและสังคมที่สำคัญ ผู้ให้สัมปทานอาจเป็นภาครัฐ หรือภาคเอกชน รวมถึงหน่วยงานภาครัฐ ตัวอย่างของข้อตกลงสัมปทานบริการ ได้แก่ การให้บริการน้ำประปาและการบำบัดน้ำเสีย ทางด่วน ที่จอดรถ อุโมงค์ สะพาน สนามบิน และเครือข่ายโทรคมนาคม ตัวอย่างของข้อตกลงที่ไม่ใช่ข้อตกลงสัมปทานบริการ ได้แก่ การที่กิจการจ้างหน่วยงานบริการภายนอกเพื่อให้บริการงานภายในของกิจการ (เช่น การให้บริการโรงอาหาร พนักงาน การบำรุงรักษาอาคาร การบริการด้านบัญชีหรือเทคโนโลยีสารสนเทศ)
- 2 โดยทั่วไป ข้อตกลงสัมปทานบริการ คือ การที่ผู้ให้สัมปทานโอนสิทธิดังต่อไปนี้ให้แก่ผู้ประกอบการในช่วงระยะเวลาของสัมปทาน
 - 2.1 สิทธิในการให้บริการที่ทำให้สาธารณชนเข้าถึงสิ่งอำนวยความสะดวกทางเศรษฐกิจและสังคมที่สำคัญ และ
 - 2.2 ในบางกรณี เป็นการให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่ระบุไว้ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ระบุไว้ หรือสินทรัพย์ทางการเงินที่ระบุไว้เพื่อแลกเปลี่ยนกับการที่ผู้ประกอบการ :
 - 2.3 ผูกพันว่าจะให้บริการตามข้อตกลงและเงื่อนไขที่แน่นอนในระหว่างช่วงระยะเวลาของสัมปทาน และ

- 2.4 ผู้กัณฑ์ว่าจะคึนลัทธิที่ไ้รับเมื่อเริ่มต้ันและ/หรือระหว่างช่วงระยะเวลาของสั้ปะทานเมื่อลั้สิ้นสุดระยะเวลาของสั้ปะทาน ในกรณีที่มีการระบุเงื่อนไขเช่นั้ัน
- 3 ลั้ณะร่ว้มของทุก ๆ ข้อตกลงสั้ปะทานบริกาาร คือ ผู้ปะระกอบการไ้รับทั้งลัทธิและมีภาาระผู้กัณฑ์ในการให้บริกาารต่อสาธาณะ
- 4 ประเด็นคือ ข้อมูลใดที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุปะระกอบงบการเงนของผู้ปะระกอบการและผู้ให้สั้ปะทาน
- 5 รูปบแบบบางอย่างและการเปิดเผยรายการเก้ียวกับข้อตกลงสั้ปะทานบริกาารไ้กล่าวถึงแล้วโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงนที่มีอยู่ใ้ปัจจุบัน (เช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปะระปรุ้ง 2559) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณั้ (เมื่อมีการประกาศใช้) นำมาใช้ปฏิบัติกับการไ้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณั้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปะระปรุ้ง 2559) เรื่อง สั้ญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้) นำมาใช้ปฏิบัติกับการเช่าสินทรัพย์ และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปะระปรุ้ง 2559) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) นำมาใช้ปฏิบัติกับการไ้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตน) อย่างไรก็ตาม ข้อตกลงสั้ปะทานบริกาารอาจเก้ียวข้องกับสั้ญญาดำเนนการ (executor contract) ซึ่งไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงนฉบับใดกล่าวถึง เว้นแต่ในกรณีที่เป้ันสั้ญญาที่ไ้ทำให้กิจการมีภาาระผู้กัณฑ์ ซึ่งในกรณีนี้กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปะระปรุ้ง 2559) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้) ดังนั้น การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ จะกล่าวถึงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอื่น ๆ เก้ียวกับข้อตกลงสั้ปะทานบริกาาร

มติ

- 6 ทุกแง่มุมของข้อตกลงสั้ปะทานบริกาารต้องมีการพิจารณา ในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุปะระกอบงบการเงนให้มีความเหมาะสม ผู้ปะระกอบการและผู้ให้สั้ปะทานต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในแต่ละรอบระยะเวลา
- 6.1 คำอธิบายเก้ียวกับข้อตกลงสั้ปะทานบริกาาร
- 6.2 ข้อกำหนดใ้ข้อตกลงสั้ปะทานบริกาารที่มีนัยสำคัญซึ่งอาจกระทบต่อจำนวนเงน จั้งหะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงนสดในอนาคต (เช่น ระยะเวลาของสั้ปะทาน วันที่กำหนดราคาใหม่ และ เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดราคาหรือการต่อรงราคาใหม่)
- 6.3 ลั้ณะและขอบเขต (เช่น ปริมาณ ระยะเวลา หรือจำนวนเงน ตามความเหมาะสม) ของ
- 6.3.1 ลัทธิในการใช้สินทรัพย์ที่ระบุใ้ข้อตกลง
- 6.3.2 ภาาระผู้กัณฑ์ในการให้บริกาาร หรือลัทธิในการไ้รับบริกาารที่คาดไ้
- 6.3.3 ภาาระผู้กัณฑ์ในการไ้มา หรือในการก่อสร้างที่ดิน อาคารและอุปกรณั้
- 6.3.4 ภาาระผู้กัณฑ์ในการส่งมอบ หรือลัทธิในการไ้รับสินทรัพย์ที่ระบุไ้เมื่อลั้สิ้นสุดระยะเวลาของสั้ปะทาน
- 6.3.5 ลัทธิในการต่อสั้ญญาหรือบอกเลิกสั้ญญา

- 6.3.6 สิทธิและภาระผูกพันอื่น เช่น การปรับปรุงยกเครื่องครั้งใหญ่ (major overhaul)
- 6.4 การเปลี่ยนแปลงข้อตกลงที่เกิดขึ้นระหว่างงวด และ
- 6.5 การจัดประเภทของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- 6ก ผู้ประกอบการต้องเปิดเผยจำนวนรายได้และกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ในรอบระยะเวลาที่มีการแลกเปลี่ยนการให้บริการก่อสร้างกับสินทรัพย์ทางการเงินหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 7 การเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6 ของการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลของแต่ละข้อตกลงสัมปทานบริการ หรือเปิดเผยข้อมูลตามกลุ่มข้อตกลงสัมปทานบริการที่มีลักษณะเช่นเดียวกัน (เช่น การเก็บค่าผ่านทาง การบริการด้านโทรคมนาคม และการบริการบำบัดน้ำเสีย)

วันที่ปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ (เมื่อมีการประกาศใช้) มาปฏิบัติใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ให้เปิดเผยให้ทราบในงบการเงินด้วย

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วรระปี 2557-2560

| | | |
|--|----------------|----------------------------|
| รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์ | ทุมมานนท์ | ประธานคณะกรรมการ |
| รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์ | เพ็ญบจริยวัฒน์ | ที่ปรึกษา |
| นางสาวเน่งน้อย | เจริญทวีทรัพย์ | ที่ปรึกษา |
| ดร.ศุภมิตร | เตชะมนตรีกุล | กรรมการ |
| ดร.สันติ | กีระนันท์ | กรรมการ |
| นายณรงค์ | พันดาวงษ์ | กรรมการ |
| นางสุรีพร | ศิริขันธ์กุล | กรรมการ |
| นางสาววันดี | สิรววัฒน์ | กรรมการ |
| นางสาวสมบุรณ์ | ศุภศิริภิญโญ | กรรมการ |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย | | |
| (นางสาวจอมขวัญ | จันทร์ผา) | กรรมการ |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า | | |
| (นางสาวภาสิน | จันทร์โมลี) | กรรมการ |
| (นางสาวแทนฟ้า | ชาติบุตร) | กรรมการ |
| ผู้แทนกรมสรรพากร | | |
| (นายสาโรช | ทองประคำ) | กรรมการ |
| (นางธัญพร | ตันตยวรงค์) | กรรมการ |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย | | |
| (นางสาวปรียานุช | จิ่งประเสริฐ) | กรรมการ |
| (นายณรงค์ | ภาณุเดชทิพย์) | กรรมการ |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | | |
| (นางสาวพวงชมนาถ | จริยะจินดา) | กรรมการ |
| (นางภัทรา | ไชว์ศรี) | กรรมการ |
| (นางสาวสุนิตา | เจริญศิลป์) | กรรมการ |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ | | |
| (นายธวัชชัย | เกียรติกวนกุล) | กรรมการ |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา | ตันติประภา | กรรมการและเลขานุการ |
| ดร.สันสกฤต | วิจิตรเลขการ | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

| | | |
|--|---------------------------------------|--|
| นางสาวจงจิตต์ ผู้แทนกรมสรรพากร | หลักภัย | ประธานอนุกรรมการ |
| (นายเกรียงศักดิ์ (นายนพโรจน์ | ประสงค์สุกาญจน์) ศรีประเสริฐ) | ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา |
| ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย | | |
| (นางสาวสุภา (นายพัฒนาพงศ์ | กิจศรีนภดล) อิทธิผลิน) | ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | | |
| (นางสาวพวงขมนาถ | จริยะจินดา) | ที่ปรึกษา |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย | | |
| (นางสาวหนึ่งฤทัย (นางสาวญาดา | เฮ้งบริบูรณ์พงศ์) สุขเกษม) | ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.พิมพ์พนา | ปิตรวัชชัย | อนุกรรมการ |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์ดร.วิศรุต | ศรีบุญนาถ | อนุกรรมการ |
| ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย ดร.นิมมวล | ศุภธาดา วิเศษสรรพ | อนุกรรมการ อนุกรรมการ |
| นายเกรียง | วงศ์หนองเตย | อนุกรรมการ |
| นายณัฐเสกข์ | เทพหัสติน | อนุกรรมการ |
| นายพิชิต | ลิละพันธ์เมธา | อนุกรรมการ |
| นายวินิจ | ศิลามงคล | อนุกรรมการ |
| นายศิระ | อินทรกำธรชัย | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย | | |
| (นางสาวปรียานุช (นางสาวยุพิน | จิ่งประเสริฐ) เรืองฤทธิ์) | อนุกรรมการ อนุกรรมการ |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ | | |
| (นางสาวอารีวัลย์ (นางสาวภมรรรณ | เอี่ยมติลวงค์) เสียงสุวรรณ) | อนุกรรมการ อนุกรรมการ |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า | | |
| (นางโสรดา (นางสาวยุพาวดี (นางสาวสุภาพร | เลิศอาภาจิตร) วรรณเลิศ) บุญแทน) | อนุกรรมการ อนุกรรมการ อนุกรรมการและเลขานุการ |

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

| | | |
|----------------------------------|------------------|------------------------|
| นางสาวรุ่งนภา | เลิศสุวรรณกุล | ประธานอนุกรรมการ |
| รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์ | เพ็ญบจริยวัฒน์ | ที่ปรึกษา |
| ดร.จิรดา | เพทายบรรลือ | อนุกรรมการ |
| นายกษิติ | เกตุสุริยงค์ | อนุกรรมการ |
| นางสาวกัญญาณัฐ | ศรรัตน์ชัชวาลย์ | อนุกรรมการ |
| นางฐานิตา | อ่ำสำอางค์ | อนุกรรมการ |
| นายภาคภูมิ | วณิชธนานนท์ | อนุกรรมการ |
| นายไพศาล | บุญศิริสุขะพงษ์ | อนุกรรมการ |
| นายอุดมศักดิ์ | บุศรานิพรรณ | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า | | |
| (นางสาวยุพาวดี | วรรณเลิศ) | อนุกรรมการ |
| (นางสาวแทนฟ้า | ชาติบุตร) | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนกรมสรรพากร | | |
| (นางสาวรวารวรรณ | กิจวิชา) | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน | | |
| (นางสาวสุนิตา | เจริญศิลป์) | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย | | |
| (นางสาวยุพิน | เรืองฤทธิ์) | อนุกรรมการ |
| (นางสาวเขมวันต์ | ศรีสวัสดิ์) | อนุกรรมการ |
| นายกิตติ | เตชะเกษมบัณฑิตย์ | อนุกรรมการและเลขานุการ |

คณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2557-2560

| | | |
|--|------------------|------------------------|
| นางสาวยุวณูช | เทพทรงวัจจ | ประธานอนุกรรมการ |
| ดร.เกียรตินิยม | คุณติสุข | อนุกรรมการ |
| ดร.ปัญญา | สัมฤทธิ์ประดิษฐ์ | อนุกรรมการ |
| นางสาวสุชาดา | ตันติโอฬาร | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนกรมสรรพากร | | |
| (นางสาวจิตรา | ณิชนะนันท์) | อนุกรรมการ |
| (นางสาวจารวี | ชยสมบัติ) | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย | | |
| (นายณรงค์ | ภาณุเดชทิพย์) | อนุกรรมการ |
| (นางสาวศุภมัทนา | โสภณรัตน์โกคิน) | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ | | |
| (นางสาวอารีวัลย์ | เอี่ยมดิลกวงศ์) | อนุกรรมการ |
| (นางสาวภมรรวรรณ | เสียงสุวรรณ) | อนุกรรมการ |
| ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า | | |
| (นางสาวภาสิน | จันทร์โมลี) | อนุกรรมการ |
| (นางสาวแทนฟ้า | ชาติบุตร) | อนุกรรมการ |
| นางสาวสาวิตรี | องค์สิริมีมงคล | อนุกรรมการและเลขานุการ |