

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๕๖/๒๕๖๒

เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗

เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๕๗ (๓/๒๕๖๒) เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๔๓/๒๕๖๑ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗ (ปรับปรุง ๒๕๖๑) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗ เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

## มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

## เรื่อง

## งบการเงินเฉพาะกิจการ

## คำนำ

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ฉบับรวมเล่มปี 2568 (IAS 27: Separate Financial Statements (Bound volume 2025 Consolidated without early application))

ประวัติการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับแก้ไขเพิ่มเติมปี	การแก้ไขเพิ่มเติมจากฉบับปีก่อนหน้า	การแก้ไขเพิ่มเติมเนื่องจาก
2568	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2567	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2566	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2565	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2564	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2563	ไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมใดๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2562	โดยแก้ไขเพิ่มเติมการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใดๆ	-

**\*\*คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้\*\***





มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

เรื่อง

งบการเงินเฉพาะกิจการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	2
คำนิยาม	4
การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ	9
การเปิดเผยข้อมูล	15
วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	18
การอ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน	19
การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม	20

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง *งบการเงินเฉพาะกิจการ* ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 20 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ*กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด*

## มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

### เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

#### วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดข้อกำหนดทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ

#### ขอบเขต

- 2 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อกิจการเลือกที่จะนำเสนอ หรือต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่ให้มีการนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ
- 3 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้บังคับว่ากิจการใดควรจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้นำมาใช้เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### คำนิยาม

- 4 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

<i>งบการเงินรวม</i>	หมายถึง	งบการเงินของกลุ่มกิจการที่มีการนำเสนอสินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของบริษัทใหญ่ และบริษัทย่อยเสมือนว่าเป็นของหน่วยงานทางเศรษฐกิจหน่วยงานเดียว
---------------------	---------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**งบการเงินเฉพาะกิจการ** หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอโดยกิจการ ซึ่งกิจการสามารถเลือกบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยวิธีราคาทุน หรือตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* หรือโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง *เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า*

- 5 คำนิยามของคำศัพท์ดังต่อไปนี้กำหนดไว้ในภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง *งบการเงินรวม* ภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง *การร่วมกิจการ* และย่อหน้าที่ 3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง *เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า*
- บริษัทร่วม
  - การควบคุมผู้ได้รับการลงทุน
  - วิธีส่วนได้เสีย
  - กลุ่มกิจการ
  - กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
  - การควบคุมร่วม
  - การร่วมค้า
  - ผู้ร่วมค้า
  - บริษัทใหญ่
  - อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ
  - บริษัทย่อย
- 6 งบการเงินเฉพาะกิจการเป็นงบการเงินที่มีการนำเสนอเพิ่มเติมจากงบการเงินรวม หรือเพิ่มเติมจากงบการเงินของผู้ลงทุน ซึ่งไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย แต่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือเงินลงทุนในการร่วมค้าถูกกำหนดให้บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง *เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า* ทั้งนี้ ไม่รวมถึงสถานการณ์ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 8 ถึง 8ก
- 7 งบการเงินของกิจการซึ่งไม่มีบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือส่วนได้เสียของผู้ร่วมค้าในการร่วมค้า ไม่ถือเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ

- 8 กิจการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเสนองบการเงินรวมตามย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม หรือยกเว้นไม่ต้องใช้วิธีส่วนได้เสียตามย่อหน้าที่ 17 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า อาจนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการได้
- 8ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนซึ่งถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามข้อยกเว้นสำหรับการรวมบริษัทย่อย ทั้งหมดในการจัดทำงบการเงินรวมตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ทั้งงวดปัจจุบันและงวดที่นำเสนอเปรียบเทียบทุกงวด ให้นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการ

### การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ

- 9 งบการเงินเฉพาะกิจการต้องจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทุกฉบับ ยกเว้นตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 10
- 10 เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีใดวิธีหนึ่งดังนี้
- 10.1 วิธีราคาทุน
- 10.2 ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือ
- 10.3 วิธีส่วนได้เสียตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภท เงินลงทุนที่บันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุนหรือตามวิธีส่วนได้เสีย ต้องปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก* เมื่อเงินลงทุนถูกจัดอยู่ในกลุ่มที่ถือไว้เพื่อขายหรือเพื่อการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ (หรือนำไปรวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือเพื่อการจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ) การวัดมูลค่าเงินลงทุนซึ่งมีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน จะไม่เปลี่ยนแปลงในกรณีดังกล่าว
- 11 หากกิจการเลือกปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ในการวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีเดียวกันในงบการเงินเฉพาะกิจการ
- 11ก ในกรณีที่บริษัทใหญ่ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กล่าวในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน



- ซึ่งเป็นไปตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม กิจการต้องรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการด้วยวิธีเดียวกัน
- 11ข บริษัทใหญ่ที่สิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน หรือเปลี่ยนสถานะมาเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวนับตั้งแต่วันที่การเปลี่ยนแปลงสถานะภาพเกิดขึ้น ดังนี้
- 11ข.1 เมื่อกิจการสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามย่อหน้าที่ 10 โดยวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพต้องถือเสมือนเป็นวันซื้อ มูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย ณ วันที่ถือเสมือนเป็นวันซื้อต้องแสดงเสมือนเป็นสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายเพื่อเป็นการโอนเพื่อบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 10
- 11ข.1.1 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 11ข.1.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช่)
- 11ข.2 เมื่อกิจการเปลี่ยนสถานะมาเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพต้องรับรู้เป็นผลกำไรหรือผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุน ผลปรับปรุงสะสมจากการรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยเหล่านั้นต้องรับรู้เสมือนว่ากิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนได้จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพ
- 12 กิจการต้องรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อกิจการมีสิทธิในการได้รับเงินปันผล เงินปันผลจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่กิจการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งในกรณีดังกล่าวเงินปันผลจะรับรู้โดยการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน
- 13 เมื่อบริษัทใหญ่จัดโครงสร้างของกลุ่มโดยการจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในลักษณะที่เป็นไปตามเกณฑ์ต่อไปนี้
- 13.1 บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ได้มาซึ่งการควบคุมจากบริษัทใหญ่เดิม โดยการออกตราสารทุนเพื่อแลกเปลี่ยนกับตราสารทุนที่มีอยู่ของบริษัทใหญ่เดิม
- 13.2 สิทธิประโยชน์ของกลุ่มกิจการใหม่และกลุ่มกิจการเดิมเหมือนกันทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้าง และ
- 13.3 เจ้าของบริษัทใหญ่เดิมก่อนที่จะปรับโครงสร้างมีอำนาจโดยสมบูรณ์และมีส่วนได้เสียในสิทธิประโยชน์ของกลุ่มกิจการเดิมและกลุ่มกิจการใหม่โดยเทียบเคียงกันทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้างเหมือนเดิม
- และบริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ได้บันทึกเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เดิมตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 10.1 ในงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ต้องวัดราคาทุนด้วยมูลค่าตามบัญชี



- ของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่เดิม ณ วันที่มีการปรับโครงสร้างองค์กร
- 14 ในทำนองเดียวกัน กิจการที่ไม่ได้เป็นบริษัทใหญ่อาจจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในลักษณะที่เข้าเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 13 ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 13 ใช้กับการจัดโครงสร้างในกรณีนี้ด้วยเช่นกัน การอ้างอิงถึง “บริษัทใหญ่เดิม” และ “กลุ่มกิจการเดิม” ในกรณีนี้หมายถึง “กิจการเดิม”

### การเปิดเผยข้อมูล

- 15 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทุกฉบับเมื่อมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 ถึง 17
- 16 หากบริษัทใหญ่เลือกที่จะไม่นำเสนองบการเงินรวมตามย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม แต่นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยในงบการเงินเฉพาะกิจการ
- 16.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำงบการเงินรวม พร้อมทั้งเปิดเผยชื่อบริษัทและสถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่าง) ของกิจการที่มีการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพื่อการนำเสนอต่อสาธารณะ รวมทั้งที่อยู่ซึ่งบุคคลภายนอกสามารถติดต่อของงบการเงินรวมดังกล่าวได้
- 16.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่มีนัยสำคัญในบริษัทย่อย ในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม รวมถึง
- 16.2.1 รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน
- 16.2.2 สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่าง)
- 16.2.3 สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน)
- 16.3 คำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดในย่อหน้าที่ 16.2
- 16ก เมื่อกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ (ที่ไม่ใช่บริษัทใหญ่ตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 16) จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 8ก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนยังคงต้องนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

ที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

- 17 หากบริษัทใหญ่ (นอกเหนือจากบริษัทใหญ่ตามย่อหน้าที่ 16 ถึง 16ก) หรือผู้ลงทุนที่มีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน มีการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องระบุถึงงบการเงินที่มีการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่งเกี่ยวข้องกับงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าว โดยบริษัทใหญ่และผู้ลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการดังต่อไปนี้
- 17.1 ข้อเท็จจริงที่งบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการรวมทั้งเหตุผลในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการหากไม่มีข้อกำหนดให้ต้องจัดทำ
- 17.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่มีนัยสำคัญในบริษัทย่อย ในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม รวมถึง
- 17.2.1 รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน
- 17.2.2 สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่างกัน)
- 17.2.3 สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน)
- 17.3 คำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดในย่อหน้าที่ 17.2

### วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

- 18 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วยและต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า พร้อมกัน
- 18ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ข (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ค (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

- 18ง (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18จ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ฉ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ช (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ซ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ฅ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ญ วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 4 ถึง 7 10 11ข และ 12 กิจการต้องปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป โดยให้ถือปฏิบัติสำหรับการปรับปรุงดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลังตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

การอ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

- 19 ถ้ากิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาปฏิบัติใช้ การอ้างอิงใดๆ ถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ให้หมายถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน

#### การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม

- 20 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นายนพฤกษ์	พิชญวงศ์	กรรมการ
นางสาวยุวณูช	เทพทรงวิัจจ	กรรมการ
นางสาววรภาพร	ประภาศิริกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	สิรววัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
นางสาวโสรยา	ตินตะสุวรรณ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวหนึ่งฤทัย	เฮ้งบริบูรณ์พงศ์)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
(นางสาวพิมลอร	นวกุล)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวปณิชากร	ฐปะเตมีย์)	กรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	กรรมการ
(นางสาวอริสา	นพวงศ์ ณ ออยุธยา)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารรณ	กิจวิชา)	กรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	กรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางपालิตา	อมรสวัสดิ์วัฒนา)	กรรมการ
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวนันทิตา	บัวแย้ม)	กรรมการ
(นางสุนทร	ตะเพียนทอง)	กรรมการ



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วรระปี 2566-2569 (ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
(นางอภิขยา	พอลเล็ต)	กรรมการ
(นางสาวภมรรรณ	เสียงสุวรรณ)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ



คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นายประสิทธิ์	เชื้อพานิช	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสติน	อนุกรรมการ
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.กอบแก้ว	รัตนอุบล	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงศุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
นายเจริญ	ผู้สัมฤทธิ์เลิศ	อนุกรรมการ
นางสาวอมรรัตน์	เพิ่มพูนวัฒนาสุข	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
นายชวาลา	เทียนประเสริฐ	อนุกรรมการ
นายอายุสม์	กฤษณามระ	อนุกรรมการ
นางวราภรณ์	อุ้นปิติพงษ์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวรารวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
(นางสาวจารวี	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
(นายสุรินทร์	ดลปัญญาเลิศ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนคณะกรรมการร่วมภาคเอกชน 3 สถาบัน		
(นางพรณี	วรวิจิตรสถิต)	อนุกรรมการ
(นางสาวรุ่งรัตน์	รัตนราชชาติกุล)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
(นางบุศรา	ปัญญาพัฒนากุล)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวบรรณ	ศิริสิงห์สังชัย)	อนุกรรมการ
(นางสาวนันทิตา	บัวแย้ม)	อนุกรรมการ



คณะอนุกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

(นางสาวชมานันท์	เนตพุทกณะ)	อนุกรรมการ
(นางสาวฐมน	ฐิตะธนะกิจ)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐวรรณ	ภิรมยาภรณ์)	อนุกรรมการ

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลวงค์)	อนุกรรมการ
(นางอภิชยา	พอลเส็ด)	อนุกรรมการ

ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

(นายธานี	โอฟารัตน์มณี)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสาวธัญพร	อธิกุลวริน)	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ





คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2566-2569

นางสาวสินสิริ	ทั้งสมบัติ	ประธานอนุกรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยาภร	อารีโสภณพิเชฐ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวเพ็ญทิพย์	ศิระธนาวัฒน์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวศรพนา	สีนวลขำ)	อนุกรรมการ
(นางสาวณัฐกฤตา	สุชีโต)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวปิยรัตน์	ตั้งกาญจนภาสน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางอภิชยา	พอลเล็ต)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชชานนท์	อนุกรรมการและเลขานุการ



คณะอนุกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ วาระปี 2566-2569

นางอุณากร	พฤติธาดา	ประธานอนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กฤษยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ดร.พรพรรณ	ดำรงศ์สุขนิวัฒน์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	สัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
นางสาวณัฐา	อรุณีวีระวรรณ	อนุกรรมการ
นายวศิน	ทรรศนีย์ศิลป์	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอฬาร	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวชนม์คณา	นพคุณสมบูรณ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวธนพร	ทรายสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอภิขญา	พอลเล็ด)	อนุกรรมการ
(นางสาวภมรวรรณ	เสียงสุวรรณ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางภัคสิรี	จีระกุล)	อนุกรรมการ
(นางสาววรกัลยา	นาถพรายพันธุ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	อนุกรรมการ
(นางสาววลัยพร	ขจรกลิ่น)	อนุกรรมการ
(นายเมธพนธ์	มนัสเมธีกุล)	อนุกรรมการ
นายวรวิร์	เตชาภิวัฒน์	อนุกรรมการและเลขานุการ



คณะอนุกรรมการสอบทานการแปรร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน วาระปี 2566-2569

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุภัทรกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	อนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรรณิ	เตโชโยธิน	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	อนุกรรมการ
นายวีระเดช	เตชะวรินทร์เลิศ	อนุกรรมการและเลขานุการ

