

ประกาศสถาบันวิชาชีพบัญชี

ที่ ๖๖/๒๕๖๒

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๒

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สถาบันวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็น มาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้น ต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศ ในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สถาบันวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในประชุมครั้งที่ ๕๗ (๓/๒๕๖๒) เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสถาบันวิชาชีพบัญชี ที่ ๖๑/๒๕๖๑ เรื่อง มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ ๑๒ (ปรับปรุง ๒๕๖๑) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ส่วนได้เสียในกิจการอื่น ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จกรกฤศภ์ พราพันธุกุล

นายกสถาบันวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

คำนำ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่ลั่นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (IFRS 12: Disclosure of Interests in Other Entities (Bound volume 2021 Consolidated without early application))

ประวัติการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ (ใช้อ้างอิงเฉพาะสำหรับประเทศไทยเท่านั้น)

ฉบับปรับปรุงปี	การปรับปรุงจากฉบับปีก่อนหน้า	การปรับปรุงเนื่องมาจาก
2564	ไม่มีการปรับปรุงใด ๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2563	ไม่มีการปรับปรุงใด ๆ จากฉบับปีก่อนหน้า	-
2562	ปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น แต่ทั้งนี้ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงถ้อยคำหรือเนื้อหาใด ๆ	-

****คำนำนี้ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้****



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

ฉบับที่ 12



สารบัญ

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์	1
การบรรลุวัตถุประสงค์	2
ขอบเขต	5
ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ	7
สถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน	9ก
ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย	10
ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	12
ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ	13
ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวเนื่องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม	14
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม	18
ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน	19
ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มิได้นำมารวมในการจัดทำการเงินรวม (กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน)	19ก
ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม	20
ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม	21
ความเสี่ยงที่เกี่ยวเนื่องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม	23
ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม	24
ลักษณะของส่วนได้เสีย	26
ลักษณะของความเสี่ยง	29
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	
ข แนวทางปฏิบัติ	
ค วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 31 และภาคผนวก ก ถึง ค ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ย่อหน้าที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนาถือเป็นหลักการสำคัญ คำนิยามในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะเป็นตัวอักษรเอน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนบปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเรื่องดังต่อไปนี้ได้
 - 1.1 ลักษณะของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และ
 - 1.2 ผลกระทบของส่วนได้เสียเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ
- 2 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 2.1 ดุลยพินิจและข้อสมมติที่สำคัญซึ่งกิจการใช้ในการกำหนด
 - 2.1.1 ลักษณะของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นหรือในการงานอื่น
 - 2.1.2 ประเภทของการร่วมการงานที่กิจการมีส่วนได้เสีย (ย่อหน้าที่ 7 ถึง 9)
 - 2.1.3 กิจการเป็นไปตามคำนิยามของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน (หากกิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน) (ย่อหน้าที่ 9ก) และข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการดังต่อไปนี้
 - 2.2 บริษัทย่อย (ย่อหน้าที่ 10 ถึง 19)
 - 2.2.2 การร่วมการงาน และบริษัทร่วม (ย่อหน้าที่ 20 ถึง 23) และ
 - 2.2.3 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ไม่ถูกควบคุมโดยกิจการ (กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม) (ย่อหน้าที่ 24 ถึง 31)
- 3 หากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ ไม่ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์



ในย่อหน้าที่ 1 และ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์นั้นได้

- 4 กิจการต้องพิจารณาระดับของรายละเอียดของข้อมูลที่จำเป็นต้องเปิดเผยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวไว้ และต้องพิจารณาว่าควรให้ความสำคัญกับข้อกำหนดแต่ละข้อในมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับนี้มากน้อยเพียงใด ทั้งนี้ กิจการต้องทำการรวมหรือแยกการเปิดเผย ข้อมูลเพื่อทำให้ข้อมูลซึ่งเป็นประโยชน์ไม่ถูกบดบังด้วยรายละเอียดที่ไม่มีนัยสำคัญในปริมาณมากหรือจากการนำรายการที่มีลักษณะที่แตกต่างกันไปรวมเข้าไว้ด้วยกัน (ดูย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข6)

ขอบเขต

- 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับกิจการซึ่งมีส่วนได้เสียในการดังต่อไปนี้
- 5.1 บริษัทฯ
 - 5.2 การร่วมงาน (กล่าวคือการดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า)
 - 5.3 บริษัทร่วม
 - 5.4 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- 5ก ยกเว้นที่ระบุในย่อหน้าที่ ข17 ข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับส่วนได้เสียของกิจการที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 5 ซึ่งได้ถูกจัดประเภท (หรือถูกรวมไว้ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งถูกจัดประเภท) เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือการดำเนินงานที่ยกเลิกตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- 6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ให้ถือปฏิบัติกับ
- 6.1 โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน หรือโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานซึ่งอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
 - 6.2 งบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ อย่างไรก็ตาม
 - 6.2.1 หากกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม โดยที่กิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพียงอย่างเดียว ในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ ให้กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 24 ถึง 31
 - 6.2.2 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่จัดทำงบการเงินโดยที่บริษัทฯ อยู่ทั้งหมดของกิจการถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่าดั้งดูต่อรวมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



- ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ต้องเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่ถูกกำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 6.3 ส่วนได้เสียที่ถือโดยกิจการที่เข้าร่วมการงานแต่ไม่ได้มีการควบคุมร่วมในการร่วมการงาน ยกเว้นในกรณีที่ส่วนได้เสียนั้นส่งผลให้กิจการนั้นมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือการร่วมการงาน หรือเป็นส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว
- 6.4 ส่วนได้เสียในกิจการอื่นที่บันทึกบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน อย่างไรก็ตาม ในกรณีตามที่กล่าวต่อไปนี้ กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- 6.4.1 เมื่อส่วนได้เสียนั้นเป็นส่วนได้เสียในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าอยู่ต่อธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า หรือ
- 6.4.2 เมื่อส่วนได้เสียนั้นเป็นส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ

- 7 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ (รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของดุลยพินิจและข้อสมมติเหล่านั้น) ที่กิจการใช้ในการกำหนด
- 7.1 ว่ากิจการมีการควบคุมกิจการอื่น กล่าวคือผู้ได้รับการลงทุนตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 5 และ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม
- 7.2 ว่ากิจการมีการควบคุมร่วมในการงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น และ
- 7.3 ประเภทของการร่วมการงาน (กล่าวคือ เป็นการดำเนินงานร่วมกัน หรือการร่วมค้า) หากการร่วมการงานตั้งกล่าวได้จัดตั้งขึ้นเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก
- 8 ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญที่ต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 7 นั้นรวมถึงดุลยพินิจและข้อสมมติซึ่งกิจการใช้เมื่อข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์แวดล้อมได้เปลี่ยนแปลงไปจนเป็นเหตุให้ต้องเปลี่ยนแปลงข้อสรุปว่ากิจการมีการควบคุม มีการควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 9 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 7 กิจการต้องเปิดเผยดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญซึ่งกิจการใช้ในการกำหนดด้ว
- 9.1 กิจการไม่ได้ควบคุมกิจการอื่น ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่น เกินกว่ากึ่งหนึ่ง
- 9.2 กิจการควบคุมกิจการอื่น ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นน้อยกว่ากึ่งหนึ่ง



- 9.3 กิจการเป็นตัวแทนหรือตัวการ (ดูย่อหน้าที่ ข58 ถึง ข72 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม)
- 9.4 กิจการไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่น ตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป
- 9.5 กิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่น น้อยกวาร้อยละ 20

สถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

- 9ก เมื่อบริษัทใหญ่ได้พิจารณาแล้วว่า เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามย่อหน้าที่ 27 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลยพินิจและข้อสมมติที่สำคัญซึ่งกิจการใช้ในการพิจารณาว่า กิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่เข้าลักษณะปกติของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่า (ดูย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม) กิจการต้องเปิดเผยเหตุผลที่ทำให้สรุปได้ว่า กิจการยังคงเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
- 9ข เมื่อกิจการกล่าวเป็นหรือล้วนสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องเปิดเผย การเปลี่ยนแปลงในสถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน และเหตุผลสำหรับ การเปลี่ยนแปลง นอกจากนี้ กิจการที่กล่าวเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผย ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสถานะที่มีต่องบการเงินสำหรับงวดที่นำเสนอด้วยรวมถึง
- 9ข.1 มูลค่าอยู่ติดรวมรวมของบริษัทอย่อย ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะซึ่งทำให้ล้วนสุด การนำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม
- 9ข.2 ผลกำไรหรือขาดทุนรวม (หากมี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ ข101 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม และ
- 9ข.3 รายการในกำไรหรือขาดทุนซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลง สถานะ (หากมีได้นำเสนอแยกต่างหาก)

ส่วนได้เสียในบริษัทอย่อย

- 10 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินรวมของกิจการสามารถ
10.1 เข้าใจถึง
- 10.1.1 ส่วนประกอบของกลุ่มกิจการ และ
- 10.1.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ย่อหน้าที่ 12) และ



10.2 ประเมิน

- 10.2.1 ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการ (ย่อหน้าที่ 13)
- 10.2.2 ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวเนื่องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงนั้น (ย่อหน้าที่ 14 ถึง 17)
- 10.2.3 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม (ย่อหน้าที่ 18) และ
- 10.2.4 ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยไปในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (ย่อหน้าที่ 19)

11 ในกรณีที่งบการเงินของบริษัทย่อยที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมมีวันที่ในงบการเงินหรือรอบระยะเวลาแตกต่างจากวันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินรวม (ดูย่อหน้าที่ 92 และ 93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

- 11.1 วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของงบการเงินของบริษัทย่อยนั้น และ
- 11.2 เหตุผลที่ใช้วันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินที่แตกต่างกัน

ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

12 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงานดังต่อไปนี้

- 12.1 ชื่อของบริษัทย่อย
- 12.2 สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจของบริษัทย่อย (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งในกรณีที่ต่างจากสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ)
- 12.3 สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- 12.4 สัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ในกรณีที่ต่างจากสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- 12.5 กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 12.6 ยอดสะสมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 12.7 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยนั้น (ดูย่อหน้าที่ 10)



ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ

- 13 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้**
- 13.1 ข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ (เช่น ข้อจำกัดทางกฎหมาย ข้อจำกัดตามสัญญา และข้อจำกัดตามข้อบังคับ) ที่ส่งผลต่อความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการ ตัวอย่าง เช่น
- 13.1.1 ข้อจำกัดซึ่งส่งผลต่อความสามารถของบริษัทใหญ่หรือบริษัทที่อยู่ในการโอน (หรือรับโอน) เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้กับกิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ
 - 13.1.2 การค้ำประกันหรือข้อกำหนดอื่นซึ่งอาจจำกัดการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุนอื่นๆ หรือจำกัดการให้ (หรือจ่ายชำระเงิน) เงินกู้หรือเงินทดลองแก่ (หรือจาก) กิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ
- 13.2 ลักษณะและขอบเขตของสิทธิเพื่อการคุ้มครองซึ่งทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสามารถจำกัดความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการได้อย่างมีนัยสำคัญ (ตัวอย่าง เช่น กำหนดให้บริษัทใหญ่ต้องจ่ายชำระหนี้สินของบริษัทที่อยู่ให้เสร็จสิ้นก่อนที่จะจ่ายชำระหนี้สินของตนเอง หรือการเข้าถึงสินทรัพย์หรือการจ่ายชำระหนี้สินของบริษัทที่อยู่จะต้องได้รับการอนุมัติจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมก่อน เป็นต้น)
- 13.3 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินรวมที่ถูกจำกัดการเข้าถึง หรือการใช้เนื่องด้วยข้อจำกัดเหล่านี้
- ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม**
- 14 กิจการต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่กำหนดให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทที่อยู่ต้องทำการสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง เป็นต้น)
- 15 ในกรณีที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทที่อยู่รายหนึ่งรายใดให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่นๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (เช่น การซื้อสินทรัพย์จากการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือการซื้อตราสารที่ออกโดยกิจการดังกล่าว) ทั้งๆ ที่ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนเช่นนั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้



- 15.1 ประเภทของรายการและจำนวนเงินที่ให้การสนับสนุน รวมทั้งสถานการณ์ที่บริษัทใหญ่ หรือบริษัทย่อยซ่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนทางการเงิน และ
- 15.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 16 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากบริษัทใหญ่ หรือบริษัทย่อยรายหนึ่งรายใดได้ให้ การสนับสนุน ด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว ซึ่งในอดีตไม่ได้รวมอยู่ ในงบการเงินรวมทั้ง ๆ ที่ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนเช่นนั้น โดยที่ การสนับสนุนนั้นส่งผลให้กิจการมีอำนาจควบคุมกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว กิจการ ต้องเปิดเผยคำอธิบายถึงปัจจัยสำคัญที่ทำให้ต้องดำเนินการเช่นนั้น
- 17 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจในปัจจุบันของตนที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงิน หรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม และความตั้งใจที่จะ ช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ในบริษัท ย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม

- 18 กิจการต้องนำเสนอรายละเอียดแสดงถึงผลกระทบต่อส่วนของเจ้าของที่เป็นของบริษัทใหญ่ อันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการ สูญเสียการควบคุม

ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

- 19 กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือขาดทุน (ถ้ามี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม รวมทั้ง
- 19.1 ส่วนของผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่าดูติธรรมของเงินลงทุนใน บริษัทย่อยเดิม ที่ยังเหลืออยู่ ณ วันที่กิจการสูญเสียการควบคุม และ
- 19.2 ชื่อของการในกำไรหรือขาดทุนที่รวมผลกำไรหรือขาดทุนดังกล่าวเข้าไว้ (ในกรณีที่ ไม่ได้แสดงแยกต่างหาก)

ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มิได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม (กิจการที่ดำเนิน ธุรกิจด้านการลงทุน)

- 19ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ที่ต้องปฏิบัติตามข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมและต้องบันทึกเงิน ลงทุนในบริษัทย่อยด้วยมูลค่าดูติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว



- 19ข สำหรับแต่ละบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวม กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผย
- 19ข.1 ชื่อของบริษัทย่อย
- 19ข.2 สถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท หากแตกต่างจากสถานที่หลักของการประกอบกิจการ) ของบริษัทย่อย และ
- 19ข.3 สัดส่วนของความเป็นเจ้าของที่ถือโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของ
- 19ค หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนเป็นบริษัทใหญ่ของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน อีกแห่งหนึ่ง บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 19ข.1 ถึง 19ข.3 สำหรับการลงทุนที่ควบคุมโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่เป็นบริษัทย่อยของกิจการ การเปิดเผยดังกล่าวอาจกระทำได้โดยการเปิดเผยงบการเงินของบริษัทย่อย (หนึ่งแห่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง) ที่มีข้อมูลตามข้างต้น ไว้ในงบการเงินของบริษัทใหญ่
- 19ง กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผย
- 19ง.1 ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่สำคัญ (เช่น ที่เป็นผลจากข้อตกลงการกู้ยืม ข้อกำหนดด้านกฎหมาย หรือข้อตกลงตามสัญญา) ที่มีผลต่อความสามารถของบริษัทย่อย ที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมที่จะโอนเงินไปยังกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนในรูปของเงินสดจ่ายปันผล หรือการจ่ายคืนเงินกู้ยืมหรือเงินจ่ายล่วงหน้า ที่กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม และ
- 19ง.2 ภาระผูกพันในปัจจุบันหรือความตั้งใจที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงภาระผูกพันหรือความตั้งใจที่จะช่วยเหลือบริษัทย่อยในการให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน
- 19จ ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนหรือบริษัทย่อยของกิจการได้มีการให้ความสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ ให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมโดยไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาใด ๆ ให้ทำ เช่นนี้ (เช่น การซื้อสินทรัพย์ของบริษัทย่อยหรือตราสารที่ออกโดยบริษัทย่อย หรือ การช่วยเหลือบริษัทย่อยในการให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน) กิจการต้องเปิดเผย
- 19จ.1 ประเภทและจำนวนเงินของการสนับสนุนที่ให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมแต่ละแห่ง และ
- 19จ.2 เหตุผลในการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 19ฉ กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่สามารถกำหนดให้กิจการหรือบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งถูกควบคุมแต่ไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์

ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562



- จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง เป็นต้น)
- 19ช ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน หรือบริษัทที่อยู่ที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนให้ การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้ควบคุมและไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมโดยมิได้มีภาระผูกพันตามสัญญาให้ต้องทำเช่นนั้น และหากภาระจากการสนับสนุนดังกล่าวเป็นผลจากการควบคุมกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยคำอธิบายถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจให้การสนับสนุนดังกล่าว

ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม

- 20 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเรื่องดังต่อไปนี้ได้
- 20.1 ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม รวมทั้งลักษณะและผลกระทบของความสัมพันธ์ตามสัญญาที่กิจการมีกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือการร่วมการงานและบริษัทร่วม (ย่อหน้าที่ 21 และ 22) และ
- 20.2 ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงดังกล่าว (ย่อหน้าที่ 23)
- ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม
- 21 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 21.1 สำหรับการร่วมการงานและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
- 21.1.1 ชื่อของการร่วมการงานหรือของบริษัทร่วม
- 21.1.2 ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการกับการร่วมการงานหรือกับบริษัทร่วมนั้น (เช่น อธิบายถึงลักษณะกิจกรรมของการร่วมการงานหรือของบริษัทร่วม และอธิบายว่ากิจกรรมนั้นมีความสำคัญเชิงกลยุทธ์ต่อกิจกรรมของกิจการหรือไม่)
- 21.1.3 สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจของการร่วมการงานหรือของบริษัทร่วม (และประเภทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หากต่างจากสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ)



ตามประกาศสภาพัฒนาพันธุ์ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

- 21.1.4 สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของหรือส่วนร่วมที่กิจการมีอยู่ และ เปิดเผยสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียง (หากมีสัดส่วนที่แตกต่าง)
- 21.2 สำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อ กิจการที่เสนอรายงาน
- 21.2.1 ข้อมูลที่ว่าเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมนั้นวัดมูลค่าด้วยวิธี ส่วนได้เสียหรือด้วยมูลค่ายุติธรรม
- 21.2.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมตามที่ระบุไว้ใน ย่อหน้าที่ ข12 และ ข13
- 21.2.3 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม ในกรณีที่ กิจการบันทึกเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ถ้าเงินลงทุนดังกล่าวมีราคาเสนอซื้อขายในตลาด
- 21.3 ข้อมูลทางการเงินตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ข16 โดยเปิดเผยแยกจากกันสำหรับ เงินลงทุนในการร่วมค้าและในบริษัทร่วมที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ โดยเปิดเผยแยก จากกัน
- 21.3.1 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของการร่วมค้าทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ และ
- 21.3.2 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ
- 21ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 21.2 ถึง 21.3
- 22 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ด้วย
- 22.1 ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ (เช่น ข้อจำกัดที่เกิดจากข้อตกลง การกฎหมาย เงิน ข้อกำหนดตามกฎหมาย หรือข้อตกลงตามสัญญาระหว่างผู้ลงทุนที่มี การควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม) ซึ่งส่งผลต่อความสามารถของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมในการโอนเงินทุนให้แก่ กิจการในรูปของเงินปันผล หรือในการจ่ายคืนเงินกู้ยืมหรือเงินที่ดองให้แก่กิจการ
- 22.2 หากงบการเงินของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมที่นำมาใช้สำหรับวิธีส่วนได้เสีย มีวันที่ ในงบการเงินหรือรอบระยะเวลาแตกต่างจากงบการเงินของกิจการ กิจการต้องเปิดเผย ข้อมูลดังต่อไปนี้
- 22.2.1 วันลินรอบระยะเวลารายงานของงบการเงินของการร่วมค้าหรือของ บริษัทร่วมนั้น และ
- 22.2.2 เหตุผลที่ใช้วันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินที่แตกต่างกัน
- 22.3 ส่วนแบ่งขาดทุนจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ ทั้งที่เกิดในระหว่าง รอบระยะเวลารายงานและยอดสะสม ในกรณีที่กิจการหยุดรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนตาม วิธีส่วนได้เสียจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วมนั้น

ความเสี่ยงที่เกี่ยวเนื่องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

- 23 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 23.1 ภาระผูกพันของกิจการที่เกี่ยวกับการร่วมค้า โดยให้แสดงแยกต่างหากจากจำนวนของภาระผูกพันอื่น ๆ ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ข18 ถึง ข20
- 23.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม (รวมทั้งส่วนแบ่งในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกิดขึ้นร่วมกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม) โดยให้แสดงแยกต่างหากจากจำนวนของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอื่น ๆ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่เป็นไปได้ยากที่การขาดทุนนั้นจะเกิดขึ้น

ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

- 24 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (ย่อหน้าที่ 26 ถึง 28) และประเมินลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวเนื่องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงนั้น (ย่อหน้าที่ 29 ถึง 31)
- 25 ข้อมูลที่ระบุในย่อหน้าที่ 24.2 นั้นรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงของกิจการเนื่องจากการมีความเสี่ยงพันกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมในวงกว้าง ๆ ด้วย (เช่น เนื่องจากการร่วมก่อตั้งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เป็นต้น) ถึงแม้ว่ากิจการจะไม่ได้มีความเสี่ยงพันตามสัญญา กับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว ดังกล่าว ณ วันที่ในรายงานนั้นแล้วก็ตาม
- 25 ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 24 สำหรับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมที่กิจการมีอำนาจควบคุมและให้กิจการเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 19ก ถึง 19ช

ลักษณะของส่วนได้เสีย

- 26 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ ซึ่งรวมถึงลักษณะ วัตถุประสงค์ ขนาด และกิจกรรมของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น และข้อมูลซึ่งแสดงให้เห็นว่ากิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้นได้รับการคำนวณด้านเงินทุนอย่างไร



ตามประกาศสภาพัฒนาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

- 27 ในกรณีที่กิจการได้ร่วมก่อตั้งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม แต่กิจการไม่ได้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29 (เช่น เนื่องจากกิจการไม่ได้มีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว ณ วันที่ในรายงาน) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 27.1 กิจการกำหนดได้อย่างไรว่ากิจการใดเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ตนร่วมก่อตั้ง
 - 27.2 รายได้จากการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวเหล่านั้นที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงคำอธิบายเกี่ยวกับประเภทของรายได้ที่แสดง และ
 - 27.3 มูลค่าตามบัญชี (ณ เวลาที่โอน) ของสินทรัพย์ทั้งหมดที่โอนไปให้แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวเหล่านั้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 28 กิจการต้องแสดงข้อมูลตามย่อหน้าที่ 27.2 และ 27.3 ในรูปแบบของตาราง ยกเว้นในกรณีที่รูปแบบอื่นมีความเหมาะสมมากกว่า และต้องจัดประเภทกิจกรรมที่กิจการร่วมก่อตั้งตามหมวดหมู่ที่เกี่ยวข้องด้วย (ดูย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข6)

ลักษณะของความเสี่ยง

- 29 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้โดยสรุปในรูปแบบของตาราง ยกเว้นในกรณีที่รูปแบบอื่นมีความเหมาะสมมากกว่า
- 29.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่กิจการรับรู้ในงบการเงินของตนซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
 - 29.2 ชื่อของรายการในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งรวมสินทรัพย์และหนี้สินเหล่านี้เข้าไว้
 - 29.3 จำนวนผลขาดทุนสูงสุดที่อาจเกิดขึ้นจากการที่กิจการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงวิธีที่ใช้ในการหาจำนวนผลขาดทุนสูงสุดนั้น ทั้งนี้หากกิจการไม่สามารถกำหนดจำนวนผลขาดทุนสูงสุดของกิจการจากการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนั้นได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลนั้น การเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินของกิจการซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม กับขาดทุนสูงสุดที่กิจการอาจได้รับจากการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว
 - 29.4 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม และกิจการมีหรือเคยมีส่วนได้เสียอยู่ในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น (ตัวอย่างเช่น ชื่อสินทรัพย์หรือตราสารที่ออกโดยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว) ทั้ง ๆ ที่กิจการไม่มีภาระผูกพันตามลัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

ตามประกาศสภาพัฒนาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562



- 30.1 ประเภทและจำนวนเงินของการสนับสนุน รวมถึงกรณีที่กิจการช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงิน และ
- 30.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 31 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจใด ๆ ในปัจจุบันที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงิน และด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย

ลักษณะพิเศษในพระบรมราชโองการ



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

ภาคผนวก ก คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

รายได้จากการซึ่งมี
โครงสร้างเฉพาะตัว

หมายถึง เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
รายได้จากการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หมายรวมถึงแต่
ไม่จำกัดอยู่เพียงค่าธรรมเนียมทั้งที่เกิดขึ้นเป็นประจำและไม่
ประจำ ดอกเบี้ย เงินปันผล ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่า
หรือการตัดรายการส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว
และผลกำไรหรือขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์และหนี้สินให้แก่
กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เป็นต้น

ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

หมายถึง เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
ส่วนได้เสียในกิจการอื่น หมายถึง ความเกี่ยวพันทั้งที่เป็นไปตาม
สัญญา และไม่ใช่ตามสัญญาที่มีผลทำให้กิจการมีฐานะเปิดต่อ
ความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่น
การมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นสามารถเห็นได้จากแต่ไม่จำกัดอยู่
เพียงการถือครองตราสารทุนหรือตราสารหนี้ รวมถึงความ
เกี่ยวพันในรูปแบบอื่น ๆ เช่น การให้เงินทุน การให้การ
สนับสนุนทางด้านสภาพคล่อง การเพิ่มความน่าเชื่อถือ และการ
คำประกัน เป็นต้น นอกจากนี้ ส่วนได้เสียในกิจการอื่นยังรวมถึง
การที่กิจการมีอำนาจควบคุม หรือการควบคุมร่วมใน หรือมี
อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น อย่างไรก็ตาม ไม่ถือว่า
กิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นเพียง เพราะว่ามีความสัมพันธ์
กันในฐานที่เป็นผู้ซื้อและผู้ขายกันตามปกติ
ย่อหน้าที่ ข 7 ถึง ข 9 ให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับส่วนได้เสียใน
กิจการอื่น ย่อหน้าที่ ข 55 ถึง ข 57 ของมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ได้อธิบายเกี่ยวกับ
ความผันแปรของผลตอบแทน

กิจการซึ่งมีโครงสร้าง
เฉพาะตัว

หมายถึง กิจการที่ถูกออกแบบมาเพื่อให้สิทธิในการออกเสียงหรือ
สิทธิอื่นใดซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกันไม่ได้เป็นปัจจัยหลัก
ในการกำหนดว่าใครเป็นผู้ควบคุมกิจการ เช่น กำหนดให้สิทธิ
ในการออกเสียงเกี่ยวกับงานด้านการบริหารเท่านั้น

ตามประกาศสภावิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562



ส่วนกิจกรรมที่เกี่ยวข้องจะถูกกำหนดโดยข้อตกลงตามสัญญา
ยอหน้าที่ ข22 ถึง ข24 ให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกิจการซึ่งมี
โครงสร้างเฉพาะตัว

คำนิยามของคำศัพท์ดังต่อไปนี้ได้ระบุอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า มาตรฐานการรายงาน
ทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง ร่วมการงาน
และได้นำมาใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยมีความหมายเช่นเดียวกับที่ระบุไว้ใน
มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านั้น

- บริษัทร่วม
- งบการเงินรวม
- การควบคุมกิจการ
- วิธีส่วนได้เสีย
- กลุ่มกิจการ
- กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
- การร่วมการงาน
- การควบคุมร่วม
- การดำเนินงานร่วมกัน
- การร่วมค้า
- ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- บริษัทใหญ่
- ลิทธิเพื่อการคุ้มครอง
- กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
- งบการเงินเฉพาะกิจการ
- หน่วยงานแยกต่างหาก
- อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ
- บริษัทย่อย



ภาคผนวก ข แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งอธิบายแนวทางปฏิบัติของย่อหน้าที่ 1 ถึง 31 และมีความเทียบเท่ากับส่วนอื่นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

- ข1 ตัวอย่างในภาคผนวกนี้แสดงให้เห็นสถานการณ์สมมติ ถึงแม้ว่าบางแห่งมุมของตัวอย่างอาจนำเสนอในรูปแบบตามความเป็นจริง ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดของรูปแบบข้อเท็จจริงบางอย่างจะต้องนำมาประเมินเมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น มาประยุกต์ใช้

การรวมข้อมูล (ย่อหน้าที่ 4)

- ข2 ในแต่ละสถานการณ์ กิจการต้องตัดสินใจว่า ควรจะแสดงรายละเอียดของข้อมูลมากน้อยเพียงใด เพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งบการเงิน ควรจะให้ความสำคัญกับแห่งมุมต่าง ๆ ของข้อกำหนดมากน้อยเพียงใด และควรจะรวมข้อมูลอย่างไร ทั้งนี้เป็นความจำเป็นที่ต้องทำให้เกิดความสมดุลระหว่างการจัดทำงบการเงินที่ให้รายละเอียดมากเกินไปจนอาจไม่เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน และการรวมข้อมูลเข้าด้วยกันมากเกินไปจนทำให้ข้อมูลถูกบดบังไป
- ข3 กิจการอาจรวมการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ สำหรับส่วนได้เสียในกิจการที่มีความคล้ายคลึงกันเข้าด้วยกัน หากการรวมข้อมูลนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลและข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข4 และไม่ทำให้ข้อมูลที่นำเสนอนั้นถูกบดบัง ทั้งนี้ กิจการต้องเปิดเผยถึงวิธีการที่ใช้ในการรวมส่วนได้เสียในกิจการที่มีความคล้ายคลึงกันเข้าไว้ด้วยกัน
- ข4 กิจการต้องแสดงข้อมูลสำหรับส่วนได้เสียในกิจการตั้งต่อไปนี้แยกจากกัน
- ข4.1 บริษัทอยู่
 - ข4.2 การร่วมค้า
 - ข4.3 การดำเนินงานร่วมกัน
 - ข4.4 บริษัทร่วม และ
 - ข4.5 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- ข5 ในการกำหนดว่ากิจการควรจะรวมข้อมูลเข้าด้วยกันหรือไม่นั้น กิจการต้องพิจารณาข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพที่เกี่ยวกับลักษณะของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างกันของแต่ละกิจการที่จะนำข้อมูลมารวมกัน รวมไปถึงความสำคัญของแต่ละกิจการที่มีต่อกิจการที่เสนอรายงาน กิจการต้องนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลเพื่ออธิบายลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นเหล่านั้นให้แก่ผู้ใช้งบการเงินอย่างชัดเจน



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

- ข6 ตัวอย่างของระดับในการรวมข้อมูลในแต่ละประเภทของกิจกรรมตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข4 ที่ถือว่าเหมาะสมมีดังนี้
- ข6.1 ลักษณะของกิจกรรม (เช่น กิจการที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนา กิจการที่เกี่ยวข้องกับการแปลงลูกหนี้บัตรเครดิตเป็นหลักทรัพย์)
 - ข6.2 ประเภทอุตสาหกรรม
 - ข6.3 ภูมิศาสตร์ (เช่น ประเทศไทย หรือภูมิภาค)

ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

- ข7 ส่วนได้เสียในกิจการอื่น หมายถึง ความเกี่ยวพันทั้งที่เป็นไปตามสัญญาและไม่ใช่ตามสัญญาที่มีผลทำให้กิจการมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่น การพิจารณาถึงวัตถุประสงค์และความมุ่งหมายของกิจการอื่นนั้นอาจช่วยให้กิจการที่เสนอรายงานประเมินได้ว่ากิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นนั้นหรือไม่ และกิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หรือไม่ การประเมินดังกล่าวต้องรวมถึงการพิจารณาถึงความเสี่ยงที่กิจการอื่นนั้นได้ถูกออกแบบให้ก่อขึ้นและความเสี่ยงที่กิจการอื่นนั้นถูกออกแบบให้ส่งผ่านไปยังกิจการที่เสนอรายงานและผู้อื่นด้วย
- ข8 โดยทั่วไป กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่นอันเนื่องมาจากการถือตราสาร (เช่น ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ที่ออกโดยกิจการอื่นนั้น) หรือจากการมีความเกี่ยวพันอื่นที่รับເเอกสารມັນແປຣເຂົາໄວ້ ตัวอย่างเช่น สมมติให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวมีเงินให้กู้อู่່ກຸ່ມ່ານໍາ ซึ่งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ (credit default swap) ของเงินให้กู้นี้กับอีกกิจการหนึ่ง (กิจการที่เสนอรายงาน) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ดอกเบี้ยและเงินต้นของเงินให้กู้ຍ່ານນັ້ນ ดังนั้น กิจการที่เสนอรายงานมีความเกี่ยวพันที่ทำให้กิจการมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวเนื่องจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้นั้นได้รับເเอกสารມັນແປຣອງผลตอบแทนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวໄວ້
- ข9 ตราสารบางอย่างได้ถูกออกแบบเพื่อโอนความเสี่ยงจากการที่เสนอรายงานไปยังกิจการอื่น ทำให้กิจการอื่นประสบกับความผันแปรของผลตอบแทนที่จะได้รับ แต่โดยปกติจะไม่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่นไปด้วย ตัวอย่างเช่น สมมติให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวได้จัดตั้งขึ้นเพื่อเปิดโอกาสด้านการลงทุนให้กับผู้ลงทุนที่ต้องการมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ย (กิจการ ย ไม่มีความเกี่ยวข้องกับกิจการใด ๆ ที่เข้าร่วมข้อตกลงนั้น) โดยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้จะรวมทุนจากผู้ลงทุนเหล่านั้นโดยการออกตราสารที่อ้างอิงกับความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ย (ตราสารที่อ้างอิงกับเครดิต) และนำเงินที่ได้รับนั้นไปลงทุนในกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวได้รับฐานะเปิดต่อความเสี่ยง



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

ด้านเครดิตของกิจการ ซึ่งโดยการเข้าไปทำสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้กับคู่สัญญารายหนึ่ง ซึ่งทำให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้ได้รับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ซึ่เพื่อแลกเปลี่ยนกับการได้รับผลตอบแทนเป็นค่าธรรมเนียมจากคู่สัญญาดังกล่าว ดังนั้น จึงทำให้ผู้ลงทุนในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวได้รับผลตอบแทนที่สูงขึ้น ซึ่งประกอบไปด้วย ผลตอบแทนจากกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวและค่าธรรมเนียมรับจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้คู่สัญญาดังกล่าวไม่มีความเกี่ยวพันกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวผู้ซึ่งเป็นเหตุต้องให้คู่สัญญานั้นมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เนื่องจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ได้โอนความผันแปรไปให้แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวแล้ว แทนที่จะรับเอาความผันแปรของผลตอบแทนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วม (ย่อหน้าที่ 12 และ 21)

- ข10 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงานดังต่อไปนี้
 - ข10.1 เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
 - ข10.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน กำไรหรือขาดทุน และกระแสเงินสดของบริษัทย่อย ที่สามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ตัวอย่างของข้อมูลดังกล่าวอาจรวมถึงแต่ไม่จำกัดอยู่เพียงสินทรัพย์หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน หนี้สินไม่หมุนเวียน รายได้ กำไรหรือขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์รวม เป็นต้น
- ข11 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10.2 ต้องแสดงด้วยจำนวนก่อนการตัดรายคระหว่างกัน
- ข12 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
 - ข12.1 เงินปันผลรับจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วม
 - ข12.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม (ดูย่อหน้าที่ ข14 และ ข15) ซึ่งรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงรายการดังต่อไปนี้
 - ข12.2.1 สินทรัพย์หมุนเวียน
 - ข12.2.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
 - ข12.2.3 หนี้สินหมุนเวียน
 - ข12.2.4 หนี้สินไม่หมุนเวียน



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

- ข12.2.5 รายได้
- ข12.2.6 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ข12.2.7 กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก
- ข12.2.8 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- ข12.2.9 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
- ข13 นอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุปที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข12 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินของรายการดังต่อไปนี้สำหรับการร่วมค้าแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
- ข13.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่รวมอยู่ในรายการในย่อหน้าที่ ข12.2.1
- ข13.2 หนี้สินทางการเงินหมุนเวียน (ไม่รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และประมาณการหนี้สิน) ที่รวมอยู่ในรายการในย่อหน้าที่ ข12.2.3
- ข13.3 หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียน (ไม่รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และประมาณการหนี้สิน) ที่รวมอยู่ในรายการในย่อหน้าที่ ข12.2.4
- ข13.4 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
- ข13.5 รายได้ดอกเบี้ย
- ข13.6 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
- ข13.7 ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ภาษีเงินได้
- ข14 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปที่แสดงตามย่อหน้าที่ ข12 และ ข13 ต้องเป็นจำนวนเงินที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ซึ่งไม่ใช่เพียงแค่ส่วนแบ่งของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมดังกล่าว) ในกรณีที่กิจการบันทึกบัญชีส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย กิจการจะต้องปฏิบัติตามนี้
- ข14.1 จำนวนที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้น ต้องได้รับการปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงรายการปรับปรุงที่ได้จัดทำขึ้นโดยกิจการเพื่อการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย เช่น การปรับปรุงมูลค่าสุทธิธรรม ณ วันที่ซื้อ และการปรับปรุงเกี่ยวกับความแตกต่างของนโยบายการบัญชี
- ข14.2 กิจการต้องแสดงการระบุยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม
- ข15 ในกรณีดังต่อไปนี้ กิจการอาจแสดงข้อมูลทางการเงินโดยสรุปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข12 และ ข13 โดยยึดถืองบการเงินของการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมได้หาก
- ข15.1 กิจการวัดมูลค่าส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมด้วยมูลค่าสุทธิธรรม ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า และ
- ข15.2 การร่วมค้าหรือบริษัทร่วมนั้นไม่ได้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าวไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือต้องใช้ค่าใช้จ่ายที่เกินควร



- ในกรณีดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินโดยสรุป
ข16 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม แต่ละรายที่ไม่มีสาระสำคัญซึ่งกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนรวมของส่วนแบ่งของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมในรายการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- ข16.1** กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง
 - ข16.2** กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก
 - ข16.3** กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
 - ข16.4** กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
- ทั้งนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแยกจากกัน
- ข17** เมื่อส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย ใน การร่วมค้า หรือในบริษัทร่วม (หรือส่วนหนึ่งของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า หรือในบริษัทร่วม) ซึ่งได้ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมนั้นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10 ถึง ข16

ภาระผูกพันสำหรับการร่วมค้า (ย่อหน้าที่ 23.1)

- ข18** กิจการต้องเปิดเผยภาระผูกพันทั้งหมดที่กิจการมีแต่ยังไม่ได้รับรู้ ณ วันที่ที่รายงาน (รวมถึงส่วนแบ่งของกิจการในการผูกพันที่มีร่วมกันกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วมในการร่วมค้า) ซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า ทั้งนี้ ภาระผูกพัน หมายถึง ภาระที่อาจทำให้กิจการต้องสูญเสียกระแสเงินสดหรือทรัพยากรcheinไปในอนาคต
- ข19** ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้ที่อาจทำให้กิจการต้องสูญเสียกระแสเงินสดหรือทรัพยากรcheinไปในอนาคตนั้นรวมถึงรายการดังต่อไปนี้
- ข19.1** ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้การสนับสนุนเงินทุนหรือทรัพยากรchein อันเนื่องมาจากสาเหตุต่างๆ เช่น
 - ข19.1.1** ข้อตกลงหรือสัญญาเข้าซื้อการร่วมค้า (ตัวอย่างเช่น กำหนดให้กิจการต้องสนับสนุนเงินทุนตามระยะเวลาที่กำหนด)
 - ข19.1.2** โครงการที่ต้องใช้ทุนสูงซึ่งดำเนินการโดยการร่วมค้า
 - ข19.1.3** ภาระผูกพันในการซื้อด้วยไม่มีเงื่อนไขซึ่งอุปกรณ์ สินค้า หรือบริการที่กิจการได้ผูกมัดที่จะซื้อจากหรือในนามของการร่วมค้า
 - ข19.1.4** ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้กู้ยืมเงินหรือให้การสนับสนุนด้านการเงินอื่นแก่การร่วมค้า



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

ข19.1.5 ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้ทรัพยากรอื่นแก่การร่วมค้า เช่น สินทรัพย์หรือบริการ

ข19.1.6 ภาระผูกพันอื่น ๆ ที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้าซึ่งไม่สามารถยกเลิกได้

ข19.2 ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่ต้องซื้อส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ (หรือส่วนหนึ่งของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ) ในการร่วมค้าจากบุคคลหรือกิจการอื่น หากเหตุการณ์บางอย่างเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นในอนาคต

ข20 ข้อกำหนดและตัวอย่างในย่อหน้าที่ ข18 และ ข19 แสดงให้เห็นถึงการเปิดเผยข้อมูล บางลักษณะตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผย ข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (ย่อหน้าที่ 24 ถึง 31)

กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว

ข21 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว คือ กิจการที่ถูกออกแบบมาเพื่อให้สิทธิในการออกเสียงหรือ สิทธิอื่นใดซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกันไม่ได้เป็นปัจจัยหลักในการกำหนดว่าใครเป็นผู้ควบคุม กิจการ เช่น กำหนดให้สิทธิในการออกเสียงเกี่ยวข้องกับงานด้านการบริหารเท่านั้น ส่วนกิจกรรม ที่เกี่ยวข้องจะถูกกำหนดโดยข้อตกลงตามสัญญา

ข22 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวมีลักษณะหรือคุณสมบัติดังต่อไปนี้ทั้งหมดหรือเพียงบางส่วน

ข22.1 มีกิจกรรมที่จำกัด

ข22.2 มีวัตถุประสงค์ที่แคบและระบุไว้อย่างชัดเจน เช่น เพื่อทำให้การเข้าได้รับประโยชน์ ด้านภาษีอากรสูงสุด เพื่อดำเนินกิจกรรมด้านการวิจัยและพัฒนา เพื่อจัดหาแหล่งทุน หรือเงินทุนให้กับกิจการ หรือเพื่อหาโอกาสในการลงทุนให้กับผู้ลงทุนโดยการโอน ความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว นั้นไปยังผู้ลงทุน

ข22.3 มีทุนในจำนวนที่ไม่เพียงพอที่จะทำให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้นดำเนิน กิจกรรมของตนได้หากปราศจากการสนับสนุนทางการเงินเพิ่มเติม

ข22.4 มีการจัดหาเงินในรูปแบบของการออกตราสารที่อ้างอิงกับสัญญาต่าง ๆ ให้แก่ผู้ลงทุน ซึ่งทำให้เกิดการกระจายตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตและด้านอื่น ๆ (กลุ่ม (tranches))

ข23 ตัวอย่างของกิจการที่ถือว่าเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว มีดังนี้

ข23.1 กิจการเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (securitisation vehicles)

ข23.2 กิจการที่จัดหาเงินโดยมีสินทรัพย์หนุนหลัง (asset-backed financings)

ข23.3 กองทุนเพื่อการลงทุนบางประเภท



ข24 กิจการที่ลูกค้าคุ้มโดยสิทธิในการออกเสียงไม่ถือว่าเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เพียงด้วยเหตุที่ว่ากิจการนั้นได้รับเงินทุนจากบุคคลที่สามเนื่องจากการปรับโครงสร้างกิจการ

ลักษณะของความเสี่ยงจากการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (ย่อหน้าที่ 29 ถึง 31)

ข25 นอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29 ถึง 31 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 24.2

ข26 ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของข้อมูลเพิ่มเติมที่อาจจำเป็นสำหรับการประเมินความเสี่ยงที่กิจการมีฐานะเปิดต่อการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้อง

ข26.1 เงื่อนไขของข้อตกลงที่กำหนดให้กิจการต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความนำเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง เป็นต้น) และรวมถึงข้อมูลดังต่อไปนี้

ข26.1.1 คำอธิบายของเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้กิจการที่เสนอรายงานนั้นมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน

ข26.1.2 มีเงื่อนไขซึ่งจำกัดภาระผูกพันดังกล่าวหรือไม่

ข26.1.3 มีบุคคลหรือกิจการอื่นที่ให้การสนับสนุนด้านการเงินอีกหรือไม่ ซึ่งในกรณีที่มีบุคคลหรือกิจการอื่นให้การสนับสนุนอยู่ จะต้องพิจารณาว่าภาระผูกพันในการสนับสนุนด้านการเงินของกิจการที่เสนอรายงานได้รับการจัดลำดับอย่างไรเมื่อเปรียบเทียบกับการสนับสนุนจากบุคคลหรือกิจการอื่น

ข26.2 ผลขาดทุนของกิจการซึ่งเกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ข26.3 ประเภทของรายได้ที่กิจการได้รับในระหว่างรอบระยะเวลารายงานอันเนื่องมาจากการส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ข26.4 กิจการต้องแบกรับขาดทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมก่อนบุคคลหรือกิจการอื่นหรือไม่ จำนวนขาดทุนสูงสุดที่กิจการต้องแบกรับ และให้แสดงลำดับที่และจำนวนขาดทุนที่อาจต้องแบกรับโดยผู้อื่นซึ่งมีส่วนได้เสียในลำดับที่ต่ำกว่าส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (หากเกี่ยวข้อง)

ข26.5 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงการให้สภาพคล่อง การคำประกัน หรือภาระผูกพันอื่นที่มีกับบุคคลภายนอก ที่อาจส่งผลกระทบต่อมูลค่าอยู่ติดรวมหรือความเสี่ยงของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม



- ข26.6 ความยุ่งยากที่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมได้ประسبจากการจัดทำเงินให้กับกิจกรรมของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- ข26.7 รูปแบบของการจัดทำเงินทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (เช่น ตราสารหนี้พาณิชย์ หรือตัวเงินระยะปานกลาง) และอายุของเงินทุนโดยเฉลี่ย ข้อมูลดังกล่าวอาจรวมถึงการวิเคราะห์อายุของสินทรัพย์และเงินทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม หากกิจการดังกล่าวใช้แหล่งเงินทุนระยะสั้นเพื่อจัดทำสินทรัพย์ที่มีอายุยาว

ลักษณะพิเศษใน彷รน์บรน์บลูช์



ตามประกาศสภาพัฒนาฯ พ.ศ. ๖๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๒

ภาคผนวก ค

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งมีความเทียบเท่ากับส่วนอื่นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

- ค1 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้
(ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- ค1ข กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ (ที่ปรับปรุงในปี 2558)) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 2 ภาคผนวก ก และเพิ่มย่อหน้าที่ 9ก ถึง 9ข 19ก ถึง 19ช 21ก และ 25ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้และถือปฏิบัติตามการปรับปรุงทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนพร้อมกัน
- ค1ค กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน : การถือปฏิบัติตามข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (ที่ปรับปรุงในปี 2559)) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- ค1ง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น (ที่ปรับปรุงในปี 2560) นี้ มีการเพิ่มย่อหน้าที่ 5ก และปรับปรุงย่อหน้าที่ ข17 กิจการต้องปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้โดยใช้วิธีปรับย้อนหลังสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน



ตามประกาศสภาราชชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

- หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 โดยให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบาย การบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- ค2 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- ค2ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- ค2ข การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 24 ถึง 31 และแนวทางปฏิบัติในย่อหน้าที่ 21 ถึง 26 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องใช้กับงวดที่แสดงอยู่ก่อนหน้า รอบระยะเวลาบัญชีแรกที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

การอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

- ค3 หากกิจการนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติแต่ยังไม่ได้นำ มาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติการอ้างอิงได้ฯ ถึงมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ให้หมายถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน



ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ 66/2562 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2562

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

รองศาสตราจารย์ ดร.สมชาย	สุวัธรกุล	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมนานนท์	ที่ปรึกษา
รองศาสตราจารย์ ดร.กนกพร	นาคทับที	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สันตสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการ
ดร.เกียรตินิยม	คุณติสุข	กรรมการ
นางสาวรำ	กาญจนสาย	กรรมการ
นางสาวยุวนุช	เทพทรงวัจจ	กรรมการ
นางสาวสมบูรณ์	ศุภศิริกิญโญ	กรรมการ
นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	กรรมการ
นางสุวิมล	กฤตยาเกียรติ	กรรมการ
นางอุณากร	พฤฒิราดา	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (นายชัชวาลย์ (นางสาวปราณี (นางสาวนภา	วยัมพสุวรรณ) เอกสุกัด) ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวภาณุ (นางสาวยุพาวดี	จันทร์โนแล) วรณเลิศ)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาวพรศิริ (นายวชิรินทร์ (นางสาวโสภา	เหล่าพัชรกุล) วงศ์ตระกูลชัย) รุ่งสุริยะศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวปริyanุช (นายณรงค์	จังประเสริฐ) ภานุเดชาทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นายประวิทย์ (นางสาวสนิتا	ตันตราจินต์) เจริญศิลป์)	กรรมการ

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ระยะปี 2560-2563(ต่อ)

ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอาริวัลย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	เอี่ยมดิลกวังศ์) ตันติประภา	กรรมการ
นางณัฐสร์ครร นายเทวา	สโรชนันท์เจ่น ดำเนง	กรรมการและเลขานุการ ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

ดร.ศุภนิตร (นางเกล็ตนที) ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	เตชะมนต์รีกุล มโนสันติ) ผู้แทนกรมสรรพากร	ประธานอนุกรรมการ ที่ปรึกษา
(นางสาวพรศิริ) (นายวชิรินทร์) (นางสาวโสภา)	เหล่าพัชร์กุล) วงศ์ตระกูลชัย) รุ่งสุริยะศิลป์)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาพัฒนาการฯแห่งประเทศไทย (ดร.อรพินท์) (นางสายชล)	เสริมประภาศิลป์) เพียรวิริยะ)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (นางสาวอุบลวรรณ) (นางสาวญาดา)	แสงตรง) สุขเกษม)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมธนาคารไทย (นางสาวรุ่งรัตน์)	รัตนราชชาติกุล)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสมาคมประกันชีวิตไทย (นางสิริลักษณ์)	รัตนไชย)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาพหอการค้าแห่งประเทศไทย (นางพรรณี) (นางสาวพรทิพย์)	วรุณิจสติต) ดาวส่งฯ)	ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวนิตาพร)	อัศวธีระเกียรติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางวิเรขา) (นางสุนันท์)	ลันตะพันธุ์) อุปรมัย)	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย	ศรีบุญนาค ศุภราดา	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศิลปพร นางสาวกมลทิพย์	ศรีจันเพชร เกตุทัต	อนุกรรมการ
นางสาวชวนา	วิวัฒน์พนชาติ	อนุกรรมการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563(ต่อ)

นายณัฐเสกช์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นายธนทิต	เจริญจันทร์	อนุกรรมการ
นายธนากร	พักไฝ่ผล	อนุกรรมการ
นางสาวผ่องพรรณ	เฉียรวิริยะพันธ์	อนุกรรมการ
นางสายฝน	อินทร์แก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นายสมบุญ	โภจนกุล)	อนุกรรมการและเลขานุการ
(นางสาวธัญพร	อธิกุลวิน)	อนุกรรมการ
นายมงคล	สมผล	ผู้ช่วยเลขานุการ
ผู้แทนจากสาขาวิชาชีพบัญชี		ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี ประจำปี 2560-2563

นางสาววรารพ นางสาวกัญญาณัฐ	ประภาศิริกุล คริรัตน์ชัชวาลย์	ประธานอนุกรรมการ อนุกรรมการ
นางสาวกฤตยากร	อารีสิงห์สิทธิ์	อนุกรรมการ
นางสาววิไลวรรณ	กาญจนกันติ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยวงศ์	อนุกรรมการ
นายไพบูล	บุญศิริสุขพงษ์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วนิชธนาณท์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวศรพนา	ศรีนวลขา)	อนุกรรมการ
(นางสาวสุชลทิพย์	พาหธรรมชาติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร (นางสาวโสภา	รุ่งสุริยะศิลป์)	อนุกรรมการ
(นายสิริชัย	ทองดี)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภานุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวังค์)	อนุกรรมการ
นายภาณุพงศ์	ศิริอัครกรกุล	อนุกรรมการและเลขานุการ
นายอุดม	ธนรัตน์พงศ์	ผู้ช่วยเลขานุการ
นายวีระเดช	เตชะวินทร์เลิศ	ผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการศึกษาและติดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ประจำปี 2560-2563

นางสาววันดี	ลิ่าวัฒน์	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.ธารินี	พงศ์สุพัฒน์	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กุลยา	จันทะเดช	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อรพรรณ	ยลระบิล	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เออมอร์	ใจเก่งกิจ	อนุกรรมการ
ดร.ปัญญา	ลัมฤทธิ์ประดิษฐ์	อนุกรรมการ
ดร.พิมลวรรณ	ชยพรกุล	อนุกรรมการ
นางสาวอัญลักษณ์	เกตุแก้ว	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายเฉลิมพงศ์	ตั้งบริบูรณ์รัตน์)	อนุกรรมการ
(ดร. Jarvis	ชยสมบัติ)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นายณรงค์	ภานุเดชาทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวแวงวไล	มนัสไพรожน์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมติลากวงศ์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานตรวจสอบแผ่นดิน		
นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	อนุกรรมการ
นางสาวสุชาดา	ตันติโอลาร์	อนุกรรมการและเลขานุการ
ดร.ธนาดล	รักษาพล	ผู้ช่วยเลขานุการ
นางสาวสุธีรา	ทรงเมฆณี	ผู้ช่วยเลขานุการ