

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๔๕/๒๕๕๗

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๒
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุม ครั้งที่ ๓๘ (๓/๒๕๕๗) เมื่อวันที่ ๒๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป
- ข้อ ๒ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2555 (IFRS 12 : Disclosure of Interests in Other Entities (Bound volume 2013 Consolidated without early application))

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนที่การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

บทนำ	บทนำ 1
วัตถุประสงค์	1
การบรรลุวัตถุประสงค์	2
ขอบเขต	5
ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ	7
ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย	10
ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	12
ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ	13
ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม	14
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม	18
ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน	19
ส่วนได้เสียในการร่วมการทำงานและในบริษัทร่วม	20
ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการทำงานและในบริษัทร่วม	21
ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม	23
ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม	24
ลักษณะของส่วนได้เสีย	26
ลักษณะของความเสี่ยง	29
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	
ข แนวทางปฏิบัติ	
ค วนถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง	

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 31 และภาคผนวก ก ถึง ค ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ย่อหน้าที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนาถือเป็นหลักการสำคัญ คำนิยามที่ปรากฏในภาคผนวก ก เป็นครั้งแรกจะเป็น ตัวอักษรเอน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของกรอบแนวคิด สำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)

บทนำ

- บทนำ 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ให้ถือปฏิบัติกับกิจการซึ่งมีส่วนได้เสียในบริษัทย่อย ในการร่วมการงาน ในบริษัทร่วม หรือในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- บทนำ 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

เหตุผลในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

- บทนำ 3 ผู้ใช้งบการเงินจำนวนมากได้เรียกร้องมาโดยตลอดให้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของกิจการที่เสนอรายงานในกิจการอื่น เพื่อช่วยให้ทราบถึงกำไรหรือขาดทุนและกระแสเงินสดที่เป็นของกิจการที่เสนอรายงาน และเพื่อช่วยในการหามูลค่าของเงินลงทุนในปัจจุบันหรือในอนาคตของกิจการที่เสนอรายงานได้
- บทนำ 4 ผู้ใช้งบการเงินได้เน้นถึงความจำเป็นที่จะต้องมียุทธศาสตร์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วมซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมแต่กิจการมีความสัมพันธ์พิเศษกับกิจการเหล่านั้น
- บทนำ 5 วิฤตการณ์ทางการเงินของโลกที่เกิดขึ้นในปี 2550 ได้ชี้ให้เห็นถึงการขาดความโปร่งใสเกี่ยวกับความเสี่ยงซึ่งกิจการที่เสนอรายงานต้องประสบ อันเนื่องมาจากความเกี่ยวพันที่กิจการมีกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว รวมทั้งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่กิจการที่เสนอรายงานร่วมก่อตั้ง
- บทนำ 6 เพื่อตอบสนองต่อข้อคิดเห็นที่ได้รับจากผู้ใช้งบการเงินและผู้อื่นรวมทั้งผู้นำกลุ่ม G20 และคณะกรรมการเสถียรภาพทางการเงิน (Financial Stability Board) คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศจึงได้ตัดสินใจออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น เพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่นที่ชัดเจนเมื่อกิจการที่เสนอรายงานมีความสัมพันธ์พิเศษกับกิจการอื่นเหล่านั้น

บทนำ 7 คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศจึงถือโอกาสรวบรวมและจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับบริษัทย่อย การร่วมกิจการ บริษัทร่วม และกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมให้มีความสอดคล้องต่อกัน และรวมข้อกำหนดเหล่านั้นไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับเดียวกัน ทั้งนี้ คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้สังเกตว่าข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 31 เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า มีความซ้ำซ้อนกันในหลายเรื่อง และกรรมการหลายท่านยังมีความเห็นว่าข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลสำหรับส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนั้นไม่ควรรวมอยู่ในมาตรฐานเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม ดังนั้น คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศจึงสรุปว่าการรวมมาตรฐานที่เกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับส่วนได้เสียในกิจการอื่นเข้าไว้ด้วยกันจะทำให้เกิดความเข้าใจและสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม และกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมได้ดียิ่งขึ้น

หลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

บทนำ 8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเรื่องดังต่อไปนี้ได้

- 8.1 ลักษณะของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และ
- 8.2 ผลกระทบของส่วนได้เสียเหล่านั้นที่มีต่อฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ

ข้อกำหนดทั่วไป

บทนำ 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลโดยให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถ

9.1 เข้าใจถึง

- 9.1.1 ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ (รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของดุลยพินิจและข้อสมมติเหล่านั้น) ซึ่งกิจการใช้ในการระบุลักษณะของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นหรือในการงานอื่น (ซึ่งได้แก่ การควบคุม การควบคุมร่วม หรือการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ) และที่ใช้ในการระบุประเภทของการร่วมกิจการที่กิจการมีส่วนได้เสีย และ
- 9.1.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม และ

9.2 ประเมิน

- 9.2.1 ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการ
- 9.2.2 ลักษณะและการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม
- 9.2.3 ลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม และลักษณะและการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียนั้น
- 9.2.4 ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม รวมทั้งลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียนั้น
- 9.2.5 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้สูญเสียการควบคุม และ
- 9.2.6 ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

บทนำ 10 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดข้อมูลขั้นต่ำที่กิจการต้องเปิดเผย แต่หากการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยังไม่เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลแล้ว กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์นั้นได้

บทนำ 11 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องพิจารณาระดับของรายละเอียดที่จำเป็นของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวไว้ และต้องพิจารณาว่าควรให้ความสำคัญกับข้อกำหนดแต่ละข้อในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มากน้อยเพียงใด ทั้งนี้ กิจการต้องทำการรวมหรือแยกการเปิดเผยข้อมูลเพื่อทำให้ข้อมูลซึ่งเป็นประโยชน์ไม่ถูกบดบังด้วยรายละเอียดที่ไม่มีนัยสำคัญในปริมาณมากหรือจากการนำรายการที่มีลักษณะที่แตกต่างกันไปรวมเข้าไว้ด้วยกัน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสีย ในกิจการอื่น

วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเรื่องดังต่อไปนี้ได้
 - 1.1 ลักษณะของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และ
 - 1.2 ผลกระทบของส่วนได้เสียเหล่านั้นที่มีต่อฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ

การบรรลุวัตถุประสงค์

- 2 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 1 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 2.1 ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญซึ่งกิจการใช้ในการกำหนดลักษณะของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นหรือในการงานอื่น และที่ใช้ในการกำหนดประเภทของการร่วมการงานที่กิจการมีส่วนได้เสีย (ย่อหน้าที่ 7 ถึง 9) และ
 - 2.2 ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการดังต่อไปนี้
 - 2.2.1 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 ไม่ทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ในย่อหน้าที่ 1 แล้ว กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์นั้นได้
- 4 กิจการต้องพิจารณาระดับของรายละเอียดของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวไว้ และต้องพิจารณาว่าควรให้ความสำคัญกับข้อกำหนดแต่ละข้อในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มากน้อยเพียงใด ทั้งนี้ กิจการต้องทำการรวมหรือแยกการเปิดเผยข้อมูลเพื่อทำให้ข้อมูลซึ่งเป็นประโยชน์ไม่ถูกบดบังด้วยรายละเอียดที่ไม่มีนัยสำคัญในปริมาณมากหรือจากการนำรายการที่มีลักษณะที่แตกต่างกันไปรวมเข้าไว้ด้วยกัน (ดูย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข6)

ขอบเขต

- 5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับกิจการซึ่งมีส่วนได้เสียในกิจการดังต่อไปนี้
 - 5.1 บริษัทย่อย
 - 5.2 การร่วมการงาน (กล่าวคือการดำเนินงานร่วมกัน หรือ การร่วมค้า)
 - 5.3 บริษัทร่วม
 - 5.4 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- 6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ให้ถือปฏิบัติกับ
 - 6.1 โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน หรือโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานซึ่งอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้)
 - 6.2 งบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ อย่างไรก็ตาม หากกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม โดยที่กิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพียงอย่างเดียว ในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ ให้กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 24 ถึง 31
 - 6.3 ส่วนได้เสียที่ถือโดยกิจการที่เข้าร่วมการงานแต่ไม่ได้มีการควบคุมร่วมในการร่วมการงาน ยกเว้นในกรณีที่ส่วนได้เสียนั้นส่งผลให้กิจการนั้นมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือการร่วมการงาน หรือเป็นส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว
 - 6.4 ส่วนได้เสียในกิจการอื่นที่บันทึกบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) อย่างไรก็ตาม ในกรณีตามที่กล่าวต่อไปนี้ กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
 - 6.4.1 เมื่อส่วนได้เสียนั้นเป็นส่วนได้เสียในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) 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 ประเภทของการร่วมการทำงาน (กล่าวคือ เป็นการดำเนินงานร่วมกัน หรือ การร่วมค้า) หากการร่วมการทำงานดังกล่าวได้จัดตั้งขึ้นเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก
- 8 ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญที่ต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 7 นั้นรวมถึงดุลยพินิจและข้อสมมติซึ่งกิจการใช้เมื่อข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์แวดล้อมได้เปลี่ยนแปลงไปจนเป็นเหตุให้ต้องเปลี่ยนแปลงข้อสรุปว่ากิจการมีการควบคุม มีการควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 9 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 7 กิจการต้องเปิดเผยดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญซึ่งกิจการใช้ในการกำหนดว่า
- 9.1 กิจการไม่ได้ควบคุมกิจการอื่น ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นเกินกว่ากึ่งหนึ่ง
- 9.2 กิจการควบคุมกิจการอื่น ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นน้อยกว่ากึ่งหนึ่ง
- 9.3 กิจการเป็นตัวแทนหรือตัวการ (ดูย่อหน้าที่ ข58 ถึง ข72 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม)
- 9.4 กิจการไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป
- 9.5 กิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นน้อยกว่าร้อยละ 20

ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย

- 10 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลซึ่งทำให้ผู้ใช้งบการเงินรวมของกิจการสามารถ
- 10.1 เข้าใจถึง
- 10.1.1 ส่วนประกอบของกลุ่มกิจการ และ
- 10.1.2 ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (ย่อหน้าที่ 12) และ
- 10.2 ประเมิน
- 10.2.1 ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการ (ย่อหน้าที่ 13)
- 10.2.2 ลักษณะของความเสียหายที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของความเสียหายนั้น (ย่อหน้าที่ 14 ถึง 17)
- 10.2.3 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม (ย่อหน้าที่ 18) และ
- 10.2.4 ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยไปในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (ย่อหน้าที่ 19)

- 11 ในกรณีที่งบการเงินของบริษัทย่อยที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมมีวันที่ในงบการเงินหรือรอบระยะเวลาแตกต่างจากวันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินรวม (ดูย่อหน้าที่ ๗92 และ ๗93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 11.1 วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของงบการเงินของบริษัทย่อยนั้น และ
- 11.2 เหตุผลที่ใช้วันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินที่แตกต่างกัน

ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

- 12 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงานดังต่อไปนี้
- 12.1 ชื่อของบริษัทย่อย
- 12.2 สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจของบริษัทย่อย (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง ในกรณีที่แตกต่างกันสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ)
- 12.3 สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- 12.4 สัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ในกรณีที่ต่างจากสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- 12.5 กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 12.6 ยอดสะสมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 12.7 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยนั้น (ดูย่อหน้าที่ ๗10)

ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ

- 13 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 13.1 ข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ (เช่น ข้อจำกัดทางกฎหมาย ข้อจำกัดตามสัญญา และข้อจำกัดตามข้อบังคับ) ที่ส่งผลต่อความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการ ตัวอย่างเช่น
- 13.1.1 ข้อจำกัดซึ่งส่งผลต่อความสามารถของบริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยในการโอน (หรือรับโอน) เงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้กับกิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ
- 13.1.2 การค้ำประกันหรือข้อกำหนดอื่นซึ่งอาจจำกัดการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุนอื่น ๆ หรือจำกัดการให้ (หรือจ่ายชำระเงิน) เงินกู้หรือเงินทอรองแก่ (หรือจาก) กิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ
- 13.2 ลักษณะและขอบเขตของสิทธิเพื่อการคุ้มครองซึ่งทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสามารถจำกัดความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการได้อย่างมีนัยสำคัญ (ตัวอย่างเช่น กำหนดให้บริษัทใหญ่ต้องจ่ายชำระหนี้สินของบริษัท

ย่อยให้เสร็จสิ้นก่อนที่จะจ่ายชำระหนี้สินของตนเอง หรือ การเข้าถึงสินทรัพย์หรือการจ่ายชำระหนี้สินของบริษัทย่อยจะต้องได้รับการอนุมัติจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมก่อน เป็นต้น)

13.3 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินรวมที่ถูกจำกัดการเข้าถึงหรือการใช้เนื่องด้วยข้อจำกัดเหล่านั้น

ลักษณะของความเสียหายที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม

- 14 กิจการต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่กำหนดให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานนั้นประสบกับการขาดทุนได้ (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวหรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง เป็นต้น)
- 15 ในกรณีที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยรายหนึ่งรายใดให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (เช่น ซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือซื้อตราสารที่ออกโดยกิจการดังกล่าว) ทั้ง ๆ ที่ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนเช่นนั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 15.1 ประเภทของรายการและจำนวนเงินที่ให้การสนับสนุน รวมทั้งสถานการณ์ที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ได้รับการสนับสนุนทางการเงิน และ
 - 15.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 16 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากบริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยรายหนึ่งรายใดได้ให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งในอดีตไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ทั้ง ๆ ที่ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนเช่นนั้น โดยที่การสนับสนุนนั้นส่งผลให้กิจการมีอำนาจควบคุมกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายถึงปัจจัยสำคัญที่ทำให้ต้องดำเนินการเช่นนั้น
- 17 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจในปัจจุบันของคนที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม และความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม

- 18 กิจการต้องนำเสนอรายละเอียดแสดงถึงผลกระทบต่อส่วนของผู้ที่เป็นของบริษัทใหญ่อันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม

ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

- 19 กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือขาดทุน (ถ้ามี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม รวมทั้ง
 - 19.1 ส่วนของผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทย่อยเดิมที่ยังเหลืออยู่ ณ วันที่กิจการสูญเสียการควบคุม และ
 - 19.2 ชื่อของรายการในกำไรหรือขาดทุนที่รวมผลกำไรหรือขาดทุนดังกล่าวเข้าไว้ (ในกรณีที่ไม่ได้แสดงแยกต่างหาก)

ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม

- 20 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเรื่องดังต่อไปนี้ได้
 - 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 (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง หากต่างจากสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ)
 - 21.1.4 สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของหรือส่วนร่วมที่กิจการมีอยู่ และเปิดเผยสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียง (หากมีสัดส่วนที่แตกต่าง)
 - 21.2 สำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
 - 21.2.1 ข้อมูลที่ว่าเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมนั้นวัดมูลค่าด้วยวิธีส่วนได้เสียหรือด้วยมูลค่ายุติธรรม
 - 21.2.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ข12 และ ข13

- 21.2.3 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม ในกรณีที่กิจการบันทึกเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ถ้าเงินลงทุนดังกล่าวมีราคาเสนอซื้อขายในตลาด
- 21.3 ข้อมูลทางการเงินตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ข16 ของเงินลงทุนในการร่วมค้าและในบริษัทร่วมที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ
- 21.3.1 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของการร่วมค้าทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ และของแต่ละราย
- 21.3.2 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ
- 22 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ด้วย
- 22.1 ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ (เช่น ข้อจำกัดที่เกิดจากข้อตกลงการกู้ยืมเงิน ข้อกำหนดตามกฎหมาย หรือข้อตกลงตามสัญญาระหว่างผู้ลงทุนที่มีการควบคุมร่วมในหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม) ซึ่งส่งผลต่อความสามารถของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมในการโอนเงินทุนให้แก่กิจการในรูปของเงินปันผล หรือในการจ่ายคืนเงินกู้ยืมหรือเงินทროงให้แก่กิจการ
- 22.2 หากงบการเงินของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมที่นำมาใช้สำหรับวิธีส่วนได้เสียมีวันที่ในงบการเงินหรือรอบระยะเวลาแตกต่างจากงบการเงินของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 22.2.1 วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของงบการเงินของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมนั้น และ
- 22.2.2 เหตุผลที่ใช้วันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินที่แตกต่างกัน
- 22.3 ส่วนแบ่งขาดทุนจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ ทั้งที่เกิดในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและยอดสะสม ในกรณีที่กิจการหยุดรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนตามวิธีส่วนได้เสียจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วมนั้น

ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม

- 23 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 23.1 ภาวะผูกพันของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้า โดยให้แสดงแยกต่างหากจากจำนวนของภาวะผูกพันอื่น ๆ ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ ข18 ถึง ข20
- 23.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม (รวมทั้งส่วนแบ่งในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกิดขึ้นร่วมกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม) โดยให้แสดงแยกต่างหากจากจำนวนของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอื่น ๆ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง *ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น* (เมื่อมีการประกาศใช้) ยกเว้นในกรณีที่เป็นไปได้ยากที่การขาดทุนนั้นจะเกิดขึ้น

ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

- 24 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลที่จะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถ
- 24.1 เข้าใจลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (ย่อหน้าที่ 26 ถึง 28) และ
- 24.2 ประเมินลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงนั้น (ย่อหน้าที่ 29 ถึง 31)
- 25 ข้อมูลที่ระบุในย่อหน้าที่ 24.2 นั้นรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงของกิจการเนื่องจากการมีความเกี่ยวพันกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมในรอบระยะเวลาก่อน ๆ ด้วย (เช่น เนื่องจากการร่วมก่อตั้งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เป็นต้น) ถึงแม้ว่ากิจการจะไม่ได้มีความเกี่ยวพันตามสัญญาต่อกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว ณ วันที่ในรายงานนั้นแล้วก็ตาม

ลักษณะของส่วนได้เสีย

- 26 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ ซึ่งรวมถึงลักษณะ วัตถุประสงค์ ขนาด และกิจกรรมของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น และข้อมูลซึ่งแสดงให้เห็นว่ากิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้นได้รับการค้ำจุนด้านเงินทุนอย่างไร
- 27 ในกรณีที่กิจการได้ร่วมก่อตั้งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม แต่กิจการไม่ได้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29 (เช่น เนื่องจากกิจการไม่ได้มีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว ณ วันที่ในรายงาน) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 27.1 กิจการกำหนดได้อย่างไรว่ากิจการใดเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ตนร่วมก่อตั้ง
- 27.2 รายได้จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวเหล่านั้นที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงคำอธิบายเกี่ยวกับประเภทของรายได้ที่แสดง และ
- 27.3 มูลค่าตามบัญชี (ณ เวลาที่โอน) ของสินทรัพย์ทั้งหมดที่โอนไปให้แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวเหล่านั้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 28 กิจการต้องแสดงข้อมูลตามย่อหน้าที่ 27.2 และ 27.3 ในรูปแบบของตาราง ยกเว้นในกรณีที่รูปแบบอื่นมีความเหมาะสมมากกว่า และต้องจัดประเภทกิจกรรมที่กิจการร่วมก่อตั้งตามหมวดหมู่ที่เกี่ยวข้องด้วย (ดูย่อหน้าที่ ข2 ถึง ข6)

ลักษณะของความเสียหาย

- 29 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้โดยสรุปในรูปแบบของตาราง ยกเว้นในกรณีที่รูปแบบอื่นมีความเหมาะสมมากกว่า
- 29.1 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่กิจการรับรู้ในงบการเงินของตนซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- 29.2 ชื่อของรายการในงบแสดงฐานะทางการเงินซึ่งรวมสินทรัพย์และหนี้สินเหล่านั้นเข้าไว้
- 29.3 จำนวนผลขาดทุนสูงสุดที่อาจเกิดขึ้นจากการที่กิจการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงวิธีที่ใช้ในการหาจำนวนผลขาดทุนสูงสุดนั้น ทั้งนี้หากกิจการไม่สามารถกำหนดจำนวนผลขาดทุนสูงสุดของกิจการจากการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนั้นได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลนั้น
- 29.4 การเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินของกิจการซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม กับขาดทุนสูงสุดที่กิจการอาจได้รับจากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว
- 30 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม และกิจการมีหรือเคยมีส่วนได้เสียอยู่ในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น (ตัวอย่างเช่น ซื้อสินทรัพย์หรือตราสารที่ออกโดยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว) ทั้ง ๆ ที่กิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 30.1 ประเภทและจำนวนเงินของการสนับสนุน รวมถึงกรณีที่กิจการช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงิน และ
- 30.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 31 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจใด ๆ ในปัจจุบันที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินและด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวให้ได้รับการสนับสนุนด้านการเงินด้วย

ภาคผนวก ก

คำนิยาม

ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

รายได้จากกิจการซึ่งมี โครงสร้างเฉพาะตัว

เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ รายได้จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หมายถึงแต่ไม่จำกัดอยู่เพียงค่าธรรมเนียมที่เกิดขึ้นเป็นประจำและไม่ประจำ ดอกเบี้ยเงินปันผล ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหรือการตัดรายการส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว และผลกำไรหรือขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์และหนี้สินให้แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เป็นต้น

ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ส่วนได้เสียในกิจการอื่น หมายถึง ความเกี่ยวพันทั้งที่เป็นไปตามสัญญาและไม่ใช่ว่าตามสัญญาที่มีผลทำให้กิจการเปิดรับต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่น ตัวอย่างของการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นสามารถเห็นได้จากแต่ไม่จำกัดอยู่เพียงการถือครองตราสารทุนหรือตราสารหนี้ รวมถึงความเกี่ยวพันในรูปแบบอื่น ๆ เช่น การให้เงินทุน การให้การสนับสนุนทางด้านสภาพคล่อง การปรับปรุงอันดับความน่าเชื่อถือ และการค้าประกัน เป็นต้น นอกจากนี้ ส่วนได้เสียในกิจการอื่นยังรวมถึงการที่กิจการมีอำนาจควบคุม หรือการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น อย่างไรก็ตาม ไม่ถือว่ากิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นเพียงเพราะว่ามีความสัมพันธ์กันในฐานะที่เป็นผู้ซื้อและผู้ขายกันตามปกติ

ย่อหน้าที่ 7 ถึง 9 ให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่นย่อหน้าที่ 55 ถึง 57 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ได้อธิบายเกี่ยวกับความผันแปรของผลตอบแทน

กิจการซึ่งมีโครงสร้าง เฉพาะตัว

หมายถึง กิจการที่ถูกออกแบบมาเพื่อให้สิทธิในการออกเสียงหรือสิทธิอื่นใดซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกันไม่ได้เป็นปัจจัยหลักในการกำหนดว่าใครเป็นผู้ควบคุมกิจการ เช่น กำหนดให้สิทธิในการออกเสียงเกี่ยวข้องกับงานด้านการบริหารเท่านั้น ส่วนกิจกรรมที่เกี่ยวข้องจะถูกกำหนดโดยข้อตกลงตามสัญญา

ย่อหน้าที่ ข22 ถึง ข24 ให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว

คำนิยามของคำศัพท์ดังต่อไปนี้ได้ระบุอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ และได้นำมาใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยมีความหมายเช่นเดียวกับที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านั้น

- บริษัทร่วม
- งบการเงินรวม
- การควบคุมกิจการ
- วิธีส่วนได้เสีย
- กลุ่มกิจการ
- การร่วมกิจการ
- การควบคุมร่วม
- การดำเนินงานร่วมกัน
- การร่วมค้า
- ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- บริษัทใหญ่
- สิทธิเพื่อการคุ้มครอง
- กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
- งบการเงินเฉพาะกิจการ
- หน่วยงานแยกต่างหาก
- อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ
- บริษัทย่อย

ภาคผนวก ข

แนวทางปฏิบัติ

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งอธิบายแนวทางปฏิบัติของย่อหน้าที่ 1 ถึง 31 และมีความเทียบเท่ากับส่วนอื่นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

ข1 ตัวอย่างในภาคผนวกนี้แสดงให้เห็นสถานการณ์สมมติ ถึงแม้ว่าบางแง่มุมของตัวอย่างอาจนำเสนอในรูปแบบตามความเป็นจริง ข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดของรูปแบบข้อเท็จจริงบางอย่างจะต้องนำมาประเมินเมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น มาประยุกต์ใช้

การรวมข้อมูล (ย่อหน้าที่ 4)

ข2 ในแต่ละสถานการณ์ กิจการต้องตัดสินใจว่า ควรจะแสดงรายละเอียดของข้อมูลมากน้อยเพียงใดเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้การเงิน ควรจะให้ความสำคัญกับแง่มุมต่าง ๆ ของข้อกำหนดมากน้อยเพียงใด และควรจะรวมข้อมูลอย่างไร ทั้งนี้เป็นความจำเป็นที่ต้องทำให้เกิดความสมดุลระหว่างการจัดทำงบการเงินที่ให้รายละเอียดมากเกินไปจนอาจไม่เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้การเงิน และการรวมข้อมูลเข้าด้วยกันมากเกินไปจนทำให้ข้อมูลถูกบิดบังไป

ข3 กิจการอาจรวมการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับส่วนได้เสียในกิจการที่มีความคล้ายคลึงกันเข้าด้วยกัน หากการรวมข้อมูลนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลและข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข4 และไม่ทำให้ข้อมูลที่น่าเสนอนั้นถูกบิดบัง ทั้งนี้กิจการต้องเปิดเผยถึงวิธีการที่ใช้ในการรวมส่วนได้เสียในกิจการที่มีความคล้ายคลึงกันเข้าไว้ด้วยกัน

ข4 กิจการต้องแสดงข้อมูลสำหรับส่วนได้เสียในกิจการดังต่อไปนี้แยกจากกัน

ข4.1 บริษัทย่อย

ข4.2 การร่วมค้า

ข4.3 การดำเนินงานร่วมกัน

ข4.4 บริษัทร่วม และ

ข4.5 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ข5 ในการกำหนดว่ากิจการควรจะรวมข้อมูลเข้าด้วยกันหรือไม่นั้น กิจการต้องพิจารณาข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพที่เกี่ยวกับลักษณะของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างกันของแต่ละกิจการที่จะนำข้อมูลมารวมกัน รวมไปถึงความสำคัญของแต่ละกิจการที่มีต่อกิจการที่เสนอรายงาน กิจการต้องนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลเพื่ออธิบายลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นเหล่านั้นให้แก่ผู้ใช้การเงินอย่างชัดเจน

ข6 ตัวอย่างของระดับในการรวมข้อมูลในแต่ละประเภทของกิจการตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข4 ที่ถือว่าเหมาะสมมีดังนี้

ข6.1 ลักษณะของกิจกรรม (เช่น กิจการที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนา กิจการที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนลูกหนี้บัตรเครดิตเป็นหลักทรัพย์)

ข6.2 ประเภทอุตสาหกรรม

ข6.3 ภูมิศาสตร์ (เช่น ประเทศ หรือภูมิภาค)

ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

- ข7 ส่วนได้เสียในกิจการอื่น หมายถึง ความเกี่ยวพันทั้งที่เป็นไปตามสัญญาและไม่ใช่ตามสัญญาที่มีผล ทำให้กิจการเปิดรับต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่น การพิจารณาถึงวัตถุประสงค์และความมุ่งหมายของกิจการอื่นนั้นอาจช่วยให้กิจการที่เสนอรายงานประเมินได้ว่ากิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นนั้นหรือไม่ และกิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หรือไม่ การประเมินดังกล่าวต้องรวมถึงการพิจารณาถึงความเสี่ยงที่กิจการอื่นนั้นได้ถูกออกแบบให้ก่อขึ้นและความเสี่ยงที่กิจการอื่นนั้นถูกออกแบบให้ส่งผ่านไปยังกิจการที่เสนอรายงานและผู้อื่นด้วย
- ข8 โดยทั่วไป กิจการที่เสนอรายงานเปิดรับต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่นอันเนื่องมาจากการถือตราสาร (เช่น ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ที่ออกโดยกิจการอื่นนั้น) หรือจากการมีความเกี่ยวพันอื่นที่รับเอาความผันแปรเข้าไว้ ตัวอย่างเช่น สมมติให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวมีเงินให้กู้ยืมกลุ่มหนึ่ง ซึ่งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ (credit default swap) ของเงินให้กู้ยืมกับอีกกิจการหนึ่ง (กิจการที่เสนอรายงาน) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ดอกเบี้ยและเงินต้นของเงินให้กู้ยืมนั้น ดังนั้น กิจการที่เสนอรายงานมีความเกี่ยวพันที่ทำให้กิจการเปิดรับต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว เนื่องจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ได้รับเอาความผันแปรของผลตอบแทนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวไว้
- ข9 ตราสารบางอย่างได้ถูกออกแบบเพื่อโอนความเสี่ยงจากกิจการที่เสนอรายงานไปยังกิจการอื่น ทำให้กิจการอื่นประสบกับความผันแปรของผลตอบแทนที่จะได้รับ แต่โดยปกติจะไม่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานเปิดรับต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่นไปด้วย ตัวอย่างเช่น สมมติให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวได้จัดตั้งขึ้นเพื่อเปิดโอกาสด้านการลงทุนให้กับผู้ลงทุนที่ต้องการเปิดรับความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ฮ (กิจการ ฮ ไม่มีความเกี่ยวข้องกับกิจการใด ๆ ที่เข้าร่วมข้อตกลงนั้น) โดยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้ระดมทุนจากผู้ลงทุนเหล่านั้นโดยการออกตราสารที่อ้างอิงกับความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ฮ (ตราสารที่อ้างอิงกับเครดิต) แล้วนำเงินที่ได้รับนั้นไปลงทุนในกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวเปิดรับความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ฮ โดยการเข้าไปทำสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้กับคู่สัญญารายหนึ่ง ซึ่งทำให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้ต้องเปิดรับความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ฮ เพื่อแลกเปลี่ยนกับการได้รับผลตอบแทนเป็นค่าธรรมเนียมจากคู่สัญญาดังกล่าว ดังนั้น จึงทำให้ผู้ลงทุนในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวได้รับผลตอบแทนที่สูงขึ้น ซึ่งประกอบไปด้วย ผลตอบแทนจากกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวและค่าธรรมเนียมรับจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ คู่สัญญาดังกล่าวไม่มีความ

เกี่ยวข้องกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวผู้ซึ่งเป็นเหตุต้องให้ผู้สัญญาอื่นเปิดรับต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เนื่องจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงทางการผลิตนัดชำระหนี้ได้ออนความผันแปรไปให้แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวแล้ว 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 และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม เป็นต้น
- ข11 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10.2 ต้องแสดงด้วยจำนวนก่อนการตัดรายการระหว่างกัน
- ข12 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
- ข12.1 เงินปันผลรับจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วม
 - ข12.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม (ดูย่อหน้าที่ ข14 และ ข15) ซึ่งรวมถึงรายการดังต่อไปนี้
 - ข12.2.1 สินทรัพย์หมุนเวียน
 - ข12.2.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
 - ข12.2.3 หนี้สินหมุนเวียน
 - ข12.2.4 หนี้สินไม่หมุนเวียน
 - 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 ต้องเป็นจำนวนที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ซึ่งไม่ใช่เพียงแค่ส่วนแบ่งของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมดังกล่าว) ในกรณีที่กิจการบันทึกบัญชีส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย กิจการจะต้องปฏิบัติดังนี้
- ข14.1 จำนวนที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้น ต้องได้รับการปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงรายการปรับปรุงที่ได้จัดทำขึ้นโดยกิจการเพื่อการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย เช่น การปรับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ และการปรับปรุงเกี่ยวกับความแตกต่างของนโยบายการบัญชี
- ข14.2 กิจการต้องแสดงการกระขยอตรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม
- ข15 ในกรณีดังต่อไปนี้ กิจการอาจแสดงข้อมูลทางการเงินโดยสรุปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข12 และ ข13 โดยยึดถืองบการเงินของการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมได้
- ข15.1 กิจการวัดมูลค่าส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมด้วยมูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า และ
- ข15.2 การร่วมค้าหรือบริษัทร่วมนั้นไม่ได้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือต้องใช้ค่าใช้จ่ายที่เกินควร
- ในกรณีดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินโดยสรุป
- ข16 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมซึ่งกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียแต่ละรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กิจการต้องเปิดเผยจำนวนรวมของส่วนแบ่งของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมในรายการดังต่อไปนี้แยกจากกัน
- ข16.1 กำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ข16.2 กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก
- ข16.3 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- ข16.4 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
- ทั้งนี้ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแยกจากกัน

ข17 เมื่อส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทย่อย ในการร่วมค้า หรือในบริษัทร่วม (หรือส่วนหนึ่งของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า หรือในบริษัทร่วม) ได้ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก* (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมนั้นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10 ถึง ข16

ภาระผูกพันสำหรับการร่วมค้า (ย่อหน้าที่ 23.1)

ข18 กิจการต้องเปิดเผยภาระผูกพันทั้งหมดที่กิจการมีแต่ยังไม่ได้รับรู้ ณ วันที่ที่รายงาน (รวมถึงส่วนแบ่งของกิจการในภาระผูกพันที่มีร่วมกันกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วมในการร่วมค้า) ซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า ทั้งนี้ ภาระผูกพัน หมายถึง ภาระที่อาจทำให้กิจการต้องสูญเสียกระแสเงินสดหรือทรัพยากรอื่นไปในอนาคต

ข19 ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้ที่อาจทำให้กิจการต้องสูญเสียกระแสเงินสดหรือทรัพยากรอื่นไปในอนาคตนั้นรวมถึงรายการดังต่อไปนี้

ข19.1 ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้การสนับสนุนเงินทุนหรือทรัพยากรอื่นอันเนื่องมาจากสาเหตุต่าง ๆ เช่น

ข19.1.1 ข้อตกลงหรือสัญญาเข้าซื้อการร่วมค้า (เช่น กำหนดให้กิจการต้องสนับสนุนเงินทุนตามระยะเวลาที่กำหนด)

ข19.1.2 โครงการที่ต้องใช้ทุนสูงซึ่งดำเนินการโดยการร่วมค้า

ข19.1.3 ภาระผูกพันในการซื้อโดยไม่มีเงื่อนไขซึ่งอุปกรณ์ สินค้า หรือบริการที่กิจการได้ผูกมัดที่จะซื้อจากหรือในนามของการร่วมค้า

ข19.1.4 ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้กู้ยืมเงินหรือให้การสนับสนุนด้านการเงินอื่นแก่การร่วมค้า

ข19.1.5 ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้ทรัพยากรอื่นแก่การร่วมค้า เช่น สินทรัพย์หรือบริการ

ข19.1.6 ภาระผูกพันอื่น ๆ ที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้าซึ่งไม่สามารถยกเลิกได้

ข19.2 ภาระผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่ต้องซื้อส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ (หรือส่วนหนึ่งของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ) ในการร่วมค้าจากบุคคลหรือกิจการอื่น หากเหตุการณ์บางอย่างเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นในอนาคต

ข20 ข้อกำหนดและตัวอย่างในย่อหน้าที่ ข18 และ ข19 แสดงให้เห็นถึงการเปิดเผยข้อมูลบางลักษณะตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง *การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน* (เมื่อมีการประกาศใช้)

ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (ย่อหน้าที่ 24 ถึง 31)

กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว

- ข21 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว คือ กิจการที่ถูกออกแบบมาเพื่อให้สิทธิในการออกเสียงหรือสิทธิอื่นใด ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกันไม่ได้เป็นปัจจัยหลักในการกำหนดว่าใครเป็นผู้ควบคุมกิจการ เช่น กำหนดให้สิทธิในการออกเสียงเกี่ยวข้องกับงานด้านการบริหารเท่านั้น ส่วนกิจกรรมที่เกี่ยวข้องจะถูกกำหนดโดยข้อตกลงตามสัญญา
- ข22 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวมักมีลักษณะหรือคุณสมบัติดังต่อไปนี้ทั้งหมดหรือเพียงบางส่วน
- ข22.1 มีกิจกรรมที่จำกัด
- ข22.2 มีวัตถุประสงค์ที่แคบและระบุไว้อย่างชัดเจน เช่น เพื่อให้การเข้าได้รับประโยชน์ด้านภาษีอากรสูงสุด เพื่อดำเนินกิจกรรมด้านการวิจัยและพัฒนา เพื่อจัดหาแหล่งทุนหรือเงินทุนให้กับกิจการ หรือเพื่อหาโอกาสในการลงทุนให้กับผู้ลงทุนโดยการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้นไปยังผู้ลงทุน
- ข22.3 มีทุนในจำนวนที่ไม่เพียงพอที่จะทำให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้นดำเนินกิจกรรมของตนได้หากปราศจากการสนับสนุนทางการเงินเพิ่มเติม
- ข22.4 มีการจัดหาเงินในรูปแบบของการออกตราสารที่อ้างอิงกับสัญญาต่าง ๆ ให้แก่ผู้ลงทุน ซึ่งทำให้เกิดการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตและด้านอื่น ๆ (กลุ่ม (tranches))
- ข23 ตัวอย่างของกิจการที่ถือว่าเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว มีดังนี้
- ข23.1 กิจการเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (securitisation vehicles)
- ข23.2 กิจการที่จัดหาเงินโดยมีสินทรัพย์หนุนหลัง (asset-backed financings)
- ข23.3 กองทุนเพื่อการลงทุนบางประเภท
- ข24 กิจการที่ถูกควบคุมโดยสิทธิในการออกเสียงไม่ถือว่าเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เพียงด้วยเหตุที่ว่ากิจการนั้นได้รับเงินทุนจากบุคคลที่สามเนื่องจากการปรับโครงสร้างกิจการ

ลักษณะของความเสียหายจากการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (ย่อหน้าที่ 29 ถึง 31)

- ข25 นอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29 ถึง 31 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 24.2
- ข26 ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของข้อมูลเพิ่มเติมที่อาจจำเป็นสำหรับการประเมินความเสี่ยงที่กิจการต้องประสบจากการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้อง
- ข26.1 เงื่อนไขของข้อตกลงที่กำหนดให้กิจการต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่อง หรือ

ภาวะผูกพันในการซื้อสินทรัพย์ของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวเนื่องจากอันดับความน่าเชื่อถือเปลี่ยนแปลงไป หรือภาวะผูกพันที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงิน) และรวมถึงข้อมูลดังต่อไปนี้

- ข26.1.1 คำอธิบายของเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจทำให้กิจการที่เสนอรายงานนั้นต้องประสบกับการขาดทุน
- ข26.1.2 มีเงื่อนไขซึ่งจำกัดภาวะผูกพันดังกล่าวหรือไม่
- ข26.1.3 มีบุคคลหรือกิจการอื่นที่ให้การสนับสนุนด้านการเงินอีกหรือไม่ ซึ่งในกรณีที่มิบุคคลหรือกิจการอื่นให้การสนับสนุนอยู่ จะต้องพิจารณาว่าภาวะผูกพันในการสนับสนุนด้านการเงินของกิจการที่เสนอรายงานได้รับการจัดลำดับอย่างไรเมื่อเปรียบเทียบกับ การสนับสนุนจากบุคคลหรือกิจการอื่น
- ข26.2 ผลขาดทุนของกิจการซึ่งเกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- ข26.3 ประเภทของรายได้ที่กิจการได้รับในระหว่างรอบระยะเวลารายงานอันเนื่องมาจากส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- ข26.4 กิจการต้องแบกรับขาดทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ก่อนบุคคลหรือกิจการอื่นหรือไม่ จำนวนขาดทุนสูงสุดที่กิจการต้องแบกรับ และให้แสดงลำดับที่และจำนวนขาดทุนที่อาจต้องแบกรับโดยผู้อื่นซึ่งมีส่วนได้เสียในลำดับที่ต่ำกว่าส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (หากเกี่ยวข้อง)
- ข26.5 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงการให้สภาพคล่อง การค้าประกัน หรือภาวะผูกพันอื่นที่มีกับบุคคลภายนอก ที่อาจส่งผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมหรือความเสี่ยงของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- ข26.6 ความยุ่งยากที่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมได้ประสบจากการจัดหาเงินให้กับกิจกรรมของตนในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- ข26.7 รูปแบบของการจัดหาเงินทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (เช่น ตราสารหนี้พาณิชย์ หรือตั๋วเงินระยะปานกลาง) และอายุของเงินทุนโดยเฉลี่ย ข้อมูลดังกล่าวอาจรวมถึงการวิเคราะห์อายุของสินทรัพย์และเงินทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม หากกิจการดังกล่าวใช้แหล่งเงินทุนระยะสั้นเพื่อจัดหาสินทรัพย์ที่มีอายุยาว

ภาคผนวก ค

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งมีความเทียบเท่ากับส่วนอื่นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

- ค1 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ
- ค1ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- ค2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 การเปิดเผยข้อมูลเพียงบางส่วนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่เป็นเหตุให้กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ทั้งหมด หรือต้องนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า มาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติด้วย
- ค2ก ข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องใช้กับงวดบัญชีที่ถูกนำเสนอที่มีวันเริ่มต้นก่อนงวดปีแรกที่มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- ค2ข การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 24 ถึง 31 และแนวทางปฏิบัติย่อหน้าที่ ข21 ถึง ข26 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องใช้กับงวดที่แสดงอยู่ก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีแรกที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

การอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

- ค3 ถ้ากิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติแต่ยังไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) มาปฏิบัติใช้ การอ้างอิงใดๆ ถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ให้หมายถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)