

ETHICS

INTERNATIONAL

EDUCATION

PROFESSIONAL

ACCOUNTING



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2016

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2560

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

ให้ทางเลือกเพิ่มเติมบนงบการเงินเฉพาะกิจการ ให้ใช้วิธีส่วนได้เสียตามTAS28 ได้
โดยทำการปรับปรุงย้อนหลัง



**สรุปสาระสำคัญของมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 27
เรื่อง
งบการเงินเฉพาะกิจการ**



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

เงินลงทุน	วิธีการบัญชี
<ul style="list-style-type: none">• บริษัทย่อย• บริษัทร่วม• การร่วมค้า	<ul style="list-style-type: none">• ราคาทุน• มูลค่ายุติธรรม ตามTFRS 9 เมื่อมีผลบังคับใช้• ตามวิธีส่วนได้เสียตามTAS 28



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

วิธีราคาทุน	วิธีตามมูลค่ายุติธรรม	วิธีส่วนได้เสีย
<ul style="list-style-type: none"> • ราคาทุน รวมต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรง • รายได้เงินปันผล บันทึกเข้ากำไรขาดทุน 	<ul style="list-style-type: none"> • มูลค่ายุติธรรม ตาม TFRS 9 เมื่อมีผลบังคับใช้ • รายได้เงินปันผล บันทึกเข้ากำไรขาดทุน 	<p>เริ่มแรกบันทึกตามราคาทุน</p> <p>เงินลงทุนเพิ่มลดตามกำไร/ขาดทุนที่ตัดส่วย</p> <p>เงินปันผลรับลดมูลค่าเงินลงทุน</p>



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

การจัดโครงสร้างของกลุ่มโดยจัดตั้งกิจการขึ้นมาใหม่(new co.)

- 1) บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นมาใหม่ได้รับควบคุมจากบริษัทใหญ่เดิม โดยการออกตราสารทุนเพื่อแลกเปลี่ยนกับตราสารทุนที่มีอยู่ของบริษัทใหญ่เดิม
- 2) สินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มกิจการใหม่และกลุ่มกิจการเดิมเหมือนกันทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้างและ
- 3) เจ้าของบริษัทใหญ่เดิมก่อนที่จะปรับโครงสร้างมีส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มกิจการเดิมและกลุ่มกิจการใหม่ทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้างเหมือนเดิม และบริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นมาใหม่ได้บันทึกเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เดิมตามวีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นมาใหม่ต้องวัดราคาทุนด้วยมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่เดิม ณ วันที่มีการปรับโครงสร้าง



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

นิยาม กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน Investment entity (IE)

- ได้รับเงินทุนจากผู้ลงทุนหนึ่งรายหรือมากกว่าเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดให้มีการบริการด้านการบริหารเงินลงทุนให้แก่ผู้ลงทุนเหล่านั้น
- ให้คำมั่นกับผู้ลงทุนว่าวัตถุประสงค์ในทางธุรกิจของกิจการคือการนำเงินทุนไปลงทุนเพื่อให้ได้มาเฉพาะเพียงผลตอบแทนจากการเพิ่มมูลค่าเงินทุน รายได้จากการลงทุน หรือทั้งสองกรณี และ
- วัดและประเมินผลการดำเนินงานจากเงินลงทุนเกือบจะทั้งหมดด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

ไม่ต้องจัดทำงบการเงินรวม จัดทำเฉพาะงบการเงินเฉพาะกิจการ

วัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทบริษัทย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน(ตามTFRS 9)



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

IE → Non IE	Non IE → IE
<ul style="list-style-type: none">• ทุนใช้ FV มาเป็น Deem cost• คงใช้ FV ต่อไป	<ul style="list-style-type: none">• วัดด้วย FV ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสภาพให้เข้ากำไรขาดทุน• ผลปรับปรุงสะสมที่เคยรับรู้ใน OCI ต้องรับรู้เสมือนว่า IE ได้ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยเหล่านั้น



ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบเฉพาะกิจการ

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
การเพิ่มทางเลือกวิธีส่วนได้เสียบนงบการเงินเฉพาะกิจการ	ทุกอุตสาหกรรม	<ul style="list-style-type: none">• งบการเงินเฉพาะเปรียบเทียบกันไม่ได้• มีผลต่อตัวเลขกำไรสะสมที่ใช้ในการจ่ายเงินปันผล



ETHICS

INTERNATIONAL

EDUCATION

PROFESSIONAL

ACCOUNTING



**ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559)
เรื่อง งบการเงินรวม**

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม

สรุปความเป็นมา

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2560

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2016

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

- มีการปรับปรุงให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม ในกรณีที่บริษัทย่อยของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ซึ่งบริษัทย่อยดังกล่าวให้บริการหรือมีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการลงทุน บริษัทใหญ่จะต้อง
 - 1 กรณีที่บริษัทย่อยมิได้เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ให้รวมบริษัทย่อยดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินรวม(เดิม)
 - 2 กรณีที่บริษัทย่อยเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน วัดค่าบริษัทย่อยดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (เพิ่มเติมให้ชัดเจนขึ้น)
- ปรับปรุงโดยวิธีย้อนหลัง



สรุปลงการสำคัญ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 10
เรื่อง งบการเงินรวม



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม

นิยามของการควบคุม

อำนาจในการควบคุม	ความสามารถในการใช้อำนาจ ซึ่งส่งผลกระทบต่อจำนวนผลตอบแทน	ค่าตอบแทนผันแปร
------------------	--	-----------------



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม

มีการให้แนวทางปฏิบัติมากมาย เช่น

- การพิจารณาเรื่องการควบคุม
- ในการประเมินต้องดูถึงวัตถุประสงค์ในการจัดตั้ง
- ในการพิจารณาอำนาจให้พิจารณาจากสิทธิที่มีความสำคัญ
- พิจารณากิจกรรมที่เกี่ยวข้อง
- สิทธิเพื่อการคุ้มครอง
- ขั้นตอนในการจัดทำงบการเงินรวม



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม

ข้อกำหนดของการจัดทำงบการเงินรวม

- เริ่ม เมื่อมีอำนาจควบคุม
- หยุดเมื่อสูญเสียอำนาจในการควบคุม



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม

ข้อกำหนดของการเปลี่ยนสัดส่วนเมื่อไม่สูญเสียการควบคุม

เมื่อสัดส่วนของเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเปลี่ยนแปลง กิจการต้องมีการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุมและ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพื่อสะท้อนถึงการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียใน บริษัทย่อย กิจการต้องรับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของสำหรับส่วนต่างระหว่างส่วน ได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีการปรับปรุงแล้วและมูลค่ายุติธรรมของ ผลตอบแทนที่จ่ายหรือรับ และแสดงเป็นส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม

ข้อกำหนดของการเปลี่ยนสัดส่วนเมื่อสูญเสียการควบคุม

- ต้องตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเดิมที่เคยมีการควบคุมออกจากงบแสดงฐานะการเงินรวม
- รับรู้เงินลงทุนที่เหลือในบริษัทย่อยเดิมที่เคยมีการควบคุมในมูลค่ายุติธรรม เมื่อสูญเสียการควบคุมและหลังจากนั้นรับรู้เงินลงทุนและรายการลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับบริษัทย่อยเดิมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมูลค่ายุติธรรมที่กล่าวถึงนั้นถือเป็นมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกที่รับรู้ของสินทรัพย์ทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือเป็นราคาทุนเริ่มแรกที่รับรู้ของเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า
- รับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการสูญเสียการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียเดิมที่เคยมีการควบคุม



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม

ข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

- กิจการด้านลงทุนต้องไม่รวมบริษัทย่อย แต่ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กล่าวไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนมีบริษัทย่อยซึ่งบริษัทย่อยนั้นมิได้เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและมีวัตถุประสงค์หลักและกิจกรรมหลักที่ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการลงทุนของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องรวมบริษัทย่อยในการจัดทำงบการเงินรวม
- บริษัทใหญ่ของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องรวมกิจการทั้งหมดที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุมในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงกิจการที่ถูกควบคุมผ่านบริษัทย่อยซึ่งเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ยกเว้นบริษัทใหญ่นั้นดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนด้วยตัวเอง



ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10(ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินรวม

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
กรณีที่บริษัทย่อยของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ซึ่งบริษัทย่อยดังกล่าวให้บริการหรือมีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการลงทุนและบริษัทย่อยเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน บริษัทใหญ่ต้องวัดค่าบริษัทย่อยดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	เฉพาะกลุ่มกิจการที่เข้านิยามกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน	อาจส่งผลกระทบกับวิธีรายงานเช่นจากเดิมอาจจัดทำงบการเงินรวม หลังปรับปรุงวัดค่าเงินลงทุนด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรม



Thank you



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.