



Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม

• งบการเงินรวม

เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563

เรื่อง : การจัดทำบัญชี Holding

<p>ถาม :</p>	<p>บริษัทเริ่มจดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เมื่อเดือน ก.พ. 2562 โดยมีผู้ถือหุ้นเป็นบุคคลธรรมดา จำนวน 4 ท่าน ซึ่งเป็นสมาชิกในครอบครัวเดียวกัน จำนวนเงินทุนจดทะเบียน 620 ล้านบาท</p> <p>บริษัทฯ ได้นำเงินทุนดังกล่าว ไปลงทุนในบริษัทในเครือ 2 บริษัท โดยบริษัทได้เป็นผู้ถือหุ้นจำนวน 99% ในแต่ละบริษัท</p> <p>โดยได้จัดสรรเงินทุน 609.99 ล้านบาท ไปลงทุนดังนี้</p> <table><tr><td>เงินลงทุนในบริษัท-XXX</td><td>479,999,600.00 = 79%</td></tr><tr><td>เงินลงทุนในบริษัท-YYY</td><td>129,999,600.00 = 21%</td></tr><tr><td>รวม</td><td>609,999,200.00</td></tr></table> <p>และในรอบปีบัญชี 2562 บริษัทฯ ไม่มีรายการระหว่าง 2 บริษัท มีแต่รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากธนาคารประมาณ 3 ล้านบาทเท่านั้น</p> <p>ดังนั้น จึงขอเรียนถามว่า ในปี 2562 บริษัทจำเป็นต้องจัดทำงบการเงินรวมหรือไม่</p>	เงินลงทุนในบริษัท-XXX	479,999,600.00 = 79%	เงินลงทุนในบริษัท-YYY	129,999,600.00 = 21%	รวม	609,999,200.00
เงินลงทุนในบริษัท-XXX	479,999,600.00 = 79%						
เงินลงทุนในบริษัท-YYY	129,999,600.00 = 21%						
รวม	609,999,200.00						
<p>ตอบ :</p>	<p>หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ กิจการไม่จำเป็นต้องจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากมิได้มีข้อบังคับให้ต้องจัดทำ อย่างไรก็ตาม หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินชุดใหญ่ (PAEs) กิจการจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (IFRS 10)</p> <p>โดยย่อหน้าที่ 2.1 ย่อหน้าที่ 5 และ ย่อหน้าที่ 6 ของมาตรฐานฉบับดังกล่าวระบุว่า</p> <p>2.1 กำหนดให้กิจการ (<i>บริษัทใหญ่</i>) ที่ควบคุมอีกกิจการหนึ่งหรือมากกว่านั้น (<i>บริษัทย่อย</i>) นำเสนองบการเงินรวม</p> <p>5 ผู้ลงทุนต้องกำหนดว่าผู้ลงทุนเป็นบริษัทใหญ่หรือไม่ โดยการประเมินว่าผู้ลงทุนควบคุม ผู้ได้รับการลงทุนหรือไม่ ทั้งนี้ไม่คำนึงถึงลักษณะของความเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน</p> <p>และ</p> <p>6 ผู้ลงทุนควบคุมผู้ได้รับการลงทุนเมื่อผู้ลงทุนมีฐานะเปิดต่อหรือมีสิทธิในผลตอบแทนที่ ผันแปรจากการเข้าไปเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถที่จะทำให้ ผลตอบแทนดังกล่าวจากการมีอำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุน</p>						

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม



• งบการเงินรวม

ดังนั้นขอให้ท่านพิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานฉบับดังกล่าวว่ากิจกรรมควบคุมอีกกิจการหรือไม่ หากใช่ กิจการจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ TFRS 10 ได้ระบุคำนิยามเกี่ยวกับอำนาจการควบคุมไว้แล้ว ท่านสามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ในมาตรฐาน TFRS 10

อย่างไรก็ตามในมาตรฐาน TFRS 10 ได้มีข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 4 เรื่อง ข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม

ทั้งนี้ขอให้ท่านพิจารณาจากสถานการณ์และข้อเท็จจริงทั้งหมดที่มีอยู่ และขอให้ปฏิบัติตามให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

• งบการเงินรวม

เดือนมกราคม 2560

เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม (Consolidation)

ถาม :

บริษัทมีการศึกษาเกี่ยวกับการขายกิจการให้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแต่นอกกลุ่มบริษัท โดยบริษัทแม่ (A) เป็นบริษัทมหาชน มีบริษัทลูก 2 ตัว B และ C โดยบริษัทแม่ได้ลงทุนในบริษัท B และ C ในอัตรา 100% ทั้งสองบริษัท

ในอดีตมีการขายบริษัทลูก (F) ซึ่งอยู่ภายใต้บริษัท C โดยย้ายไปอยู่ภายใต้บริษัท B และในอดีต บริษัท C เกิดกำไรจากการขายบริษัทลูกจำนวน 20 บาท ซึ่งในการจัดทำงบการเงินรวม (Consolidation) จะไม่สามารถรับรู้กำไร 20 บาท เนื่องจากเป็นบริษัทในกลุ่มเดียวกัน

ต่อมา บริษัท A ขายบริษัท C และบริษัทลูกซึ่งอยู่ภายใต้ C ทั้งหมด โดยบริษัท A มีเงินลงทุนในบริษัท C จำนวน 50 บาท (วิธีส่วนได้เสีย) ถ้าขาย ราคา 55 บาท บริษัทจะรับรู้กำไรขาดทุนในงบการเงินรวมเท่าไร

จึงอยากสอบถามเรื่องการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการขายกิจการบริษัท C ว่า 20 บาท ที่เกิดในอดีตควรจะบันทึกเข้ากำไรสะสมหรือกำไรขาดทุน

ตอบ :

ตามคำถามที่ท่านถามมาและข้อมูลที่ได้ให้มานั้น กลุ่มกิจการไม่ควรรับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจากการขายเงินลงทุนในบริษัทลูกดังกล่าวในอดีต (20 บาท) ในงบการเงินรวมเนื่องจากยังมิได้มีการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทลูก (F) ออกไปจากกลุ่มกิจการอย่างแท้จริง

ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น

เดือนกันยายน 2559

Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม



• งบการเงินรวม

เรื่อง : ผลกระทบและการจัดทำงบการเงินรวม

ถาม : มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับในปี 2559 นี้เกี่ยวกับงบการเงินรวมจะมีผลกระทบกับ NPAEs หรือไม่คะ เนื่องจากดิฉันมีลูกค้าเป็น NPAEs ที่มีบริษัทย่อย และบริษัทร่วม จะยังคงใช้มาตรฐานสำหรับ NPAEs จำนวน 22 บทหรือไม่

คำถามเพิ่มเติมมีดังนี้

1) มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ถือปฏิบัติ 1 มกราคม 2559) ขอทราบว่า NPAE จะต้องปฏิบัติหรือไม่ เนื่องจากมีระบุในขอบเขตของมาตรฐานว่า "ต้องถือปฏิบัติกับทุกกิจการที่เป็นผู้ลงทุนซึ่งมีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน"

2) ในกรณีที่ NPAE ต้องปฏิบัติ ได้โปรดอธิบายความหมายของข้อความข้างล่างนี้ซึ่งมีอยู่ในมาตรฐานฉบับนี้

"กิจการต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมของตน กิจการที่ไม่มีบริษัทย่อยก็ยังคงต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินของตนแม้งบการเงินนั้นจะไม่ใช่งบการเงินรวมก็ตาม กิจการจะไม่ใช้วิธีส่วนได้เสียก็เฉพาะในงบการเงินเฉพาะกิจการที่นำเสนอตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27"

หากกิจการที่ไม่มีบริษัทย่อยแต่มีบริษัทร่วมซึ่งกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือบริษัทร่วม จะต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินของตนแม้งบการเงินนั้นจะไม่ใช่งบการเงินรวมก็ตาม ดังนั้น จะเรียกชื่องบการเงินนี้ว่าบออะไร เพราะเข้าใจว่าเป็นการทำงานเพิ่มเติมอีกฉบับ โดยที่กิจการจะไม่ใช้วิธีส่วนได้เสียก็เฉพาะในงบการเงินเฉพาะกิจการตามข้อความข้างต้น

ตอบ : ในปี 2559 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะยังถือใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ฉบับเดิมอยู่

สำหรับในปี 2560 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (คาดว่าจะเริ่มใช้สำหรับรอบปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป) โดยคาดว่าจะแบ่งระดับของผู้จัดทำบัญชีตาม TFRS for SMEs เป็น 2 ระดับคือระดับกลุ่มกิจการ (ใช้ TFRS for SMEs ทุกบท โดยหากมีบริษัทย่อย และบริษัทร่วมต้องจัดทำงบการเงินรวมซึ่งอาจผ่อนผันระยะเวลาการจัดทำงบการเงินรวมไปปี 2562) และสำหรับกิจการ NPAEs ไม่ซับซ้อน (ใช้ TFRS for SMEs โดยมีข้อยกเว้นในบางบท)

อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวอาจจะมีมีการปรับเปลี่ยนเป็นระยะจนกว่ามาตรฐาน

- งบการเงินรวม

TFRS for SMEs ฉบับจริงจะประกาศใช้ ดังนั้นขอให้ท่านสมาชิกศึกษาและติดตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว และผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างใกล้ชิดได้ที่ www.fap.or.th/TFRS-for-SMEs.html

สำหรับคำถามเพิ่มเติม ..

ท่านสมาชิกต้องพิจารณาก่อนว่าท่านจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีชุดใด (TFRS for PAEs หรือ TFRS for NPAEs) หากท่านสมาชิกเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและท่านใช้มาตรฐานฉบับ TFRS for NPAEs (ศึกษาเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/NPAE_web_060554.pdf) กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ในปี 2559 กิจการไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหญ่ (TFRS for PAEs) เนื่องจาก TFRS for NPAEs ได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทร่วมแล้วในย่อหน้าที่ 109 และ 111 ดังนี้

109. เงินลงทุนในบริษัทร่วม หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้ง ในรูปบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน) ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า ผู้ลงทุนถือว่ามีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการที่ไปลงทุน เมื่อผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียง อย่างน้อยร้อยละ 20 ในกิจการที่ไปลงทุนไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม (เช่น โดยผ่านบริษัทย่อย) ยกเว้นในกรณีที่ผู้ลงทุนมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจนว่าอิทธิพลนั้นไม่เกิดขึ้น
111. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

อนึ่ง คำว่าทุกกิจการ ตามความหมายของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 ดังกล่าวเป็นกิจการตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งขอให้ท่านศึกษาคำนิยามของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะจากย่อหน้าที่ 6 ของ TFRS for NPAEs ซึ่งหมายความถึง ทุกกิจการที่ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหญ่ (TFRS for PAEs) เท่านั้น แต่ไม่ได้ครอบคลุมถึง NPAEs ที่เลือกใช้ TFRS for NPAEs ครับ

สำหรับคำถามในข้อที่ 2 นั้น หากกิจการ PAEs มีแต่บริษัทร่วม ไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินที่จัดทำไม่ได้มีระบุชื่อไว้ชัดเจนในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แต่โดยปกติมักจะ



● งบการเงินรวม

ใช้ชื่อว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” ซึ่งจะเป็นการแสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้าด้วยวิธีส่วนได้เสีย

อย่างไรก็ตาม ขอให้ท่านตระหนักว่าท่านใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใด (IFRS for PAEs หรือ IFRS for NPAEs) หากท่านใช้ IFRS for NPAEs แล้ว มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 ไม่เกี่ยวข้องกับท่าน ตราบเท่าที่ท่านไม่ได้เปลี่ยนสถานะเป็น PAEs หรือไม่มีข้อกำหนดจากบริษัทแม่หรือผู้ถือหุ้นใหญ่ให้ท่านถือปฏิบัติตาม IFRS for PAEs เพราะหากท่านมีสถานะเป็น PAEs หรือมีข้อกำหนดจากบริษัทแม่หรือผู้ถือหุ้นใหญ่ให้ต้องปฏิบัติตาม IFRS for PAEs ท่านก็ต้องปฏิบัติตาม IFRS for PAEs ทุกฉบับ

ทั้งนี้ขอให้ท่านทำความเข้าใจก่อนว่าท่านกำลังใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใด และปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจในกิจการได้ดีกว่า

เดือนมิถุนายน – กรกฎาคม 2559

เรื่อง : สอบถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับงบการเงินรวม

ถาม :

ขอทราบว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับในปี 2559 นี้เกี่ยวกับงบการเงินรวมจะมีผลกระทบกับ NPAEs หรือไม่คะ เนื่องจากดิฉันมีลูกค้าเป็น NPAEs ที่มีบริษัทย่อย และบริษัทร่วม จะยังคงใช้มาตรฐานสำหรับ NPAEs จำนวน 22 บทหรือไม่
คำถามเพิ่มเติม

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ถือปฏิบัติ 1 มกราคม 2559) ขอทราบว่า NPAE จะต้องปฏิบัติหรือไม่ เนื่องจากมีระบุในขอบเขตของมาตรฐานว่า “ต้องถือปฏิบัติกับทุกกิจการที่เป็นผู้ลงทุนซึ่งมีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน”
2. ในกรณีที่ NPAE ต้องปฏิบัติ ได้โปรดอธิบายความหมายของข้อความข้างล่างนี้ซึ่งมีอยู่ในมาตรฐานฉบับนี้ “ กิจการต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมของตน กิจการที่ไม่มีบริษัทย่อยก็ยังคงต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมของตนแม้งบการเงินนั้นจะไม่ใช้งบการเงินรวมก็ตาม กิจการจะไม่ใช้วิธีส่วนได้เสียก็เฉพาะในงบการเงินเฉพาะกิจการที่นำเสนอตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27”

ขอสอบถามว่า กิจการที่ไม่มีบริษัทย่อยแต่มีบริษัทร่วมซึ่งกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือบริษัทร่วมจะต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินของตนแม้งบการเงินนั้นจะไม่ใช้งบการเงินรวมก็ตาม ดังนั้นบริษัทจะเรียกชื่องบการเงินนี้ว่างบอะไร เพราะเข้าใจว่าเป็นการทำบเพิ่มอีกฉบับ โดยที่กิจการจะไม่ใช้วิธีส่วนได้เสียก็เฉพาะในงบการเงินเฉพาะกิจการตามข้อความข้างต้น

• งบการเงินรวม

ตอบ : ในปี 2559 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะยังถือใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ฉบับเดิมอยู่ สำหรับในปี 2560 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (คาดว่าจะเริ่มใช้สำหรับรอบปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป)

โดยคาดว่าจะแบ่งระดับของผู้จัดทำบัญชีตาม TFRS for SMEs เป็น 2 ระดับคือระดับกลุ่มกิจการ (ใช้ TFRS for SMEs ทุกบท โดยหากมีบริษัทย่อย และบริษัทร่วมต้องจัดทำงบการเงินรวมซึ่งอาจผ่อนผันระยะเวลาการจัดทำงบการเงินรวมไปปี 2562) และระดับไม่ซับซ้อนหรือไม่ใช่กลุ่มกิจการ (ใช้ TFRS for SMEs โดยมีข้อยกเว้นในบางบท)

อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวอาจจะยังมีการปรับเปลี่ยนเป็นระยะจนกว่ามาตรฐาน TFRS for SMEs ฉบับจริงจะประกาศใช้ ดังนั้นขอให้ท่านสมาชิกศึกษาและติดตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว และผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างใกล้ชิดได้ที่ www.fap.or.th/TFRS-for-SMEs.html

คำตอบเพิ่มเติม

ตามที่ท่านสมาชิกสอบถามมานั้น ท่านสมาชิกต้องพิจารณาก่อนว่าท่านจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีชุดใด (TFRS for PAEs หรือ TFRS for NPAEs) หากท่านสมาชิกเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะและท่านใช้มาตรฐานฉบับ TFRS for NPAEs (ศึกษาเพิ่มเติมได้ที่เว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี

http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/NPAE_web_060554.pdf)

กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ในปี 2559 กิจการไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหญ่ (TFRS for PAEs) เนื่องจาก TFRS for NPAEs ได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทร่วมแล้วในย่อหน้าที่ 109 และ 111 ดังนี้

109. เงินลงทุนในบริษัทร่วม หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการที่ไม่ได้ก่อตั้ง ในรูปบริษัท เช่น ห้างหุ้นส่วน) ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัท ย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า ผู้ลงทุนถือว่ามียุทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการที่ไปลงทุน เมื่อ ผู้ลงทุนมีอำนาจในการออกเสียง อย่างน้อยร้อยละ 20 ในกิจการที่ไปลงทุนไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือ ทางอ้อม (เช่น โดยผ่านบริษัทย่อย) ยกเว้นในกรณีที่ผู้ลงทุนมีหลักฐานที่แสดงให้เห็นอย่างชัดเจน ว่าอิทธิพลนั้นไม่เกิดขึ้น



● งบการเงินรวม

111. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของ สิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

อนึ่ง คำว่าทุกกิจการ ตามความหมายของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 ดังกล่าวเป็น กิจการตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งขอให้ท่านศึกษาคำ นิยามของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะจากย่อหน้าที่ 6 ของ TFRS for NPAEs ซึ่ง หมายความว่าถึง ทุกกิจการที่ใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหญ่ (TFRS for PAEs) เท่านั้น แต่ไม่ได้ครอบคลุมถึง NPAEs ที่เลือกใช้ TFRS for NPAEs ครับ

สำหรับคำถามในข้อที่ 2 นั้น หากกิจการ PAEs มีแต่บริษัทรวม ไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินที่จัดทำไม่ได้มีระบุชื่อไว้ชัดเจนในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แต่โดยปกติมักจะ ใช้ชื่อว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” ซึ่งจะเป็นการแสดงเงินลงทุนในบริษัท รวม และการร่วมค้าด้วยวิธีส่วนได้เสีย

อย่างไรก็ตาม ขอให้ท่านตระหนักว่าท่านใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใด (TFRS for PAEs หรือ TFRS for NPAEs) หากท่านใช้ TFRS for NPAEs แล้ว มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 ไม่เกี่ยวข้องกับท่าน トラบเท่าที่ท่านไม่ได้เปลี่ยนสถานะเป็น PAEs หรือไม่มีข้อกำหนดจาก บริษัทแม่หรือผู้ถือใหญ่ให้ท่านถือปฏิบัติตาม TFRS for PAEs เพราะหากท่านมีสถานะเป็น PAEs หรือมีข้อกำหนดจากบริษัทแม่หรือผู้ถือหุ้นใหญ่ให้ต้องปฏิบัติตาม TFRS for PAEs ท่านก็ต้องปฏิบัติตาม TFRS for PAEs ทุกฉบับ

ทั้งนี้ขอให้ท่านทำความเข้าใจก่อนว่าท่านกำลังใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใด และปรึกษา ผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจในกิจการได้ดีกว่า
