

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

บทนำ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ประกอบด้วยข้อกำหนดทางการบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยกำหนดให้กิจการที่จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน หรือวิธีส่วนได้เสียตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า หรือตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ในกรณีที่เลือกวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ไม่ถือเป็นข้อบังคับให้ต้องจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ แต่หากกิจการเลือกที่จะนำเสนอ หรือต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่ให้มีการนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการจำเป็นต้องนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้ปฏิบัติเมื่อมีการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คำนิยาม คำศัพท์ และคำอธิบายรายการหรือธุรกรรมที่สำคัญ

งบการเงินเฉพาะกิจการ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอโดยบริษัทใหญ่ (กล่าวคือผู้ลงทุนที่ควบคุมบริษัทย่อย) หรือโดยผู้ลงทุนที่มีอำนาจควบคุมร่วมในผู้ได้รับการลงทุนหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ เหนือผู้ได้รับการลงทุน ซึ่งมีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนด้วยราคาทุน หรือตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

งบการเงินเฉพาะกิจการเป็นงบการเงินที่มีการนำเสนอเพิ่มเติมจากงบการเงินรวม หรือเพิ่มเติมจากงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ไม่รวมถึงสถานการณ์ที่กำหนดให้กิจการอาจนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดี่ยวของกิจการในกรณีที่กิจการได้รับยกเว้น เมื่อเข้าเงื่อนไขตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่กำหนดให้กิจการไม่ต้องใช้วิธีส่วนได้เสีย¹ หรือไม่ต้องนำเสนองบการเงินรวม² ดังนั้น งบการเงินเฉพาะกิจการไม่จำเป็นต้องแนบท้ายงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย หรือนำเสนอพร้อมกับงบการเงินรวมเสมอไป หากเข้าเงื่อนไขตามที่ระบุไว้

อย่างไรก็ตาม งบการเงินที่แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย ไม่ถือเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ ในทำนองเดียวกันงบการเงินของกิจการซึ่งไม่มีบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือส่วนได้เสียของผู้ร่วมค้าในการร่วมค้า ก็ไม่ถือเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการเช่นกัน

¹ ดูย่อหน้าที่ 17 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

² ดูย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินของกลุ่มกิจการที่มีการนำเสนอสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของบริษัทใหญ่ และบริษัทย่อย เสมือนว่าเป็นของหน่วยงานทางเศรษฐกิจหน่วยงานเดียว

การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ

การวัดมูลค่าและการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้

1. วิธีราคาทุน
2. วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ดังเช่นในกรณีที่ เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม ถือโดย หรือถือโดยทางอ้อมผ่านกิจการซึ่งเป็นกิจการร่วมลงทุน (venture capital organization) กองทุนรวม (mutual fund) กองทรัสต์ (unit trust) หรือกิจการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันรวมทั้งกองทุนประกันภัยแบบควบการลงทุน (investment-linked insurance funds)³
3. วิธีส่วนได้เสียตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

อย่างไรก็ตาม หากกิจการใช้วิธีการบันทึกบัญชีอย่างไรในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนแต่ละประเภทแล้ว กิจการจำเป็นต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันในแต่ละประเภทเงินลงทุนอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนกิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีเดียวกันในงบการเงินเฉพาะกิจการ

คำว่า ราคาทุน หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายซื้อ หรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้เพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา หรือ วันที่ก่อสร้าง ทั้งนี้ ต้นทุนของเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน จะรวมถึง ต้นทุนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น (Directly attributable transaction costs)

ตัวอย่างที่ 1 ต้นทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะของกิจการ

บริษัท ก จำกัด จ่ายซื้อส่วนได้เสียร้อยละ 80 ในบริษัท ข จำกัด ซึ่งถือว่ามี การควบคุมตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยจ่ายซื้อด้วยเงินสดจำนวน 1,000 บาท นอกจากนี้ ต้นทุนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเข้าซื้อส่วนได้เสียของบริษัท ก จำกัด เท่ากับ 30 บาท

ต้นทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ข จำกัด ในงบการเงินเฉพาะของกิจการของบริษัท ก จำกัด จะประกอบด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายซื้อ หรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้เพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มาซึ่งการควบคุมบริษัทย่อย ตลอดจนต้นทุนทางตรงอื่น ซึ่งในกรณีนี้

³ ดู ย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า



จะเท่ากับ 1,030 บาท (เงินสดที่จ่ายซื้อ 1,000 บาท และต้นทุนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเข้าซื้อส่วนได้เสียของบริษัท ก จำกัด เท่ากับ 30 บาท)

นอกจากนี้ ณ วันสิ้นแต่ละรอบระยะเวลารายงาน เงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการจำเป็นต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้เงินลงทุนที่แสดงตามวิธีราคาทุนดังกล่าวอาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากกิจการพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าว กิจการต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนนั้นตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยข้อบ่งชี้ขั้นต่ำที่เกี่ยวข้องที่ชี้ให้เห็นว่า เงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงตามวิธีราคาทุนดังกล่าวอาจเกิดการด้อยค่าตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องนั้น จะพิจารณาได้จากแหล่งข้อมูลภายใน โดยพิจารณาจากเงินปันผลที่ผู้ลงทุนได้รับจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม ซึ่งจะได้อธิบายในหัวข้อ การรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม

การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสถานะเงินลงทุน

เมื่อเงินลงทุนถูกจัดอยู่ในกลุ่มที่ถือไว้เพื่อขาย หรือนำไปรวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายแล้ว เงินลงทุนที่บันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุนต้องปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก คือ ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายโดยผลต่างที่เกิดขึ้นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากกิจการเลือกวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) มูลค่าเงินลงทุนจะไม่เปลี่ยนแปลงในกรณีดังกล่าว

การรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม

ในกรณีที่กิจการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมโดยวิธีราคาทุน เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ เมื่อกิจการมีสิทธิในการได้รับเงินปันผล ซึ่งก็คือ วันที่บริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมมีการประกาศจ่ายเงินปันผล โดยกิจการจะไม่สามารถที่จะรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการได้ หากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม เหล่านั้นยังไม่ได้มีการบันทึกหนี้สินที่เกิดขึ้นจากเงินปันผลที่ประกาศจ่ายให้กับผู้ลงทุน

อย่างไรก็ตาม การที่ผู้ลงทุนรับรู้เงินปันผลจากการลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม อาจถือได้ว่าเป็นข้อบ่งชี้ที่เงินลงทุนดังกล่าวที่แสดงตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการอาจเกิดการด้อยค่าได้ เมื่อผู้ลงทุนรับรู้เงินปันผลจากการลงทุนดังกล่าวและมีหลักฐานแสดงให้เห็นดังต่อไปนี้

1. มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกลงทุนในงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงค่าความนิยมที่เกี่ยวข้อง หรือ



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2. เงินปันผลมีจำนวนมากกว่ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในระยะเวลาที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

ทั้งนี้ หากกิจการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมโดยวิธีส่วนได้เสียแล้ว เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวจะรับรู้โดยการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน การวัดมูลค่าตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการของกิจการที่เป็นบริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่

ในกรณีที่ บริษัทใหญ่จัดโครงสร้างใหม่ภายในกลุ่มกิจการ โดยการจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ ในลักษณะที่บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ควบคุมบริษัทใหญ่เดิมผ่านการออกตราสารทุนเพื่อแลกเปลี่ยนกับตราสารทุนที่มีอยู่ของบริษัทใหญ่เดิม โดยที่สินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มกิจการใหม่ภายหลังการปรับโครงสร้างมิได้มีการเปลี่ยนแปลงไปจากสินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มกิจการเดิมก่อนการปรับโครงสร้าง ตลอดจนผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่เดิมมีส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มกิจการใหม่ภายหลังการปรับโครงสร้างเหมือนกันกับส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มกิจการเดิมก่อนการปรับโครงสร้าง และบริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่บันทึกเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เดิมตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการแล้ว เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนในบริษัทใหญ่เดิมที่บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่จะต้องบันทึกนั้น จะต้องวัดด้วยมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่เดิม ณ วันที่มีการปรับโครงสร้างใหม่

ในทำนองเดียวกัน กิจการที่ไม่ได้เป็นบริษัทใหญ่อาจจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในรูปแบบที่เข้าเงื่อนไขตามที่กล่าวข้างต้น ข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว จะถูกนำมาใช้เช่นเดียวกันกับการจัดโครงสร้างในกรณีนี้และในกรณีนี้การอ้างอิงถึง “บริษัทใหญ่เดิม” และ “กลุ่มกิจการเดิม” หมายถึง “กิจการเดิม”

การเปิดเผยข้อมูล

กิจการจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงข้อมูลดังต่อไปนี้

1. หากบริษัทใหญ่ (นอกเหนือจากบริษัทใหญ่ที่ใช้ชื่อยกเว้นในการไม่จัดทำและนำเสนองบการเงินรวม) หรือผู้ร่วมค้าในการร่วมค้าหรือผู้มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน มีการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องระบุถึงงบการเงินที่มีการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า โดยบริษัทใหญ่และผู้ลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังต่อไปนี้
 - 1.1 ข้อเท็จจริงที่งบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการรวมทั้งเหตุผลในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการหากไม่มีข้อกำหนดบังคับให้ต้องจัดทำ
 - 1.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่สำคัญในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม รวมถึง (ก) รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน (ข) สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งหากมีความแตกต่าง) (ค) สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่าง



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

จากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน) ตลอดจนคำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดดังกล่าว

2. ในกรณีที่บริษัทใหญ่ใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำและนำเสนองบการเงินรวม เนื่องจากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม แต่มีการนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้
 - 2.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำงบการเงินรวม พร้อมทั้งให้เปิดเผยชื่อบริษัทและสถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากมีความแตกต่าง) ของกิจการที่มีการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อการนำเสนอต่อสาธารณะ รวมทั้งที่อยู่ซึ่งบุคคลภายนอกสามารถติดต่อของงบการเงินรวมดังกล่าวได้
 - 2.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่สำคัญในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม รวมถึง (ก) รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน (ข) สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากมีความแตกต่าง) (ค) สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในกิจการ (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียง หากมีความแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน) ตลอดจนคำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดดังกล่าว

ตัวอย่างที่ 2 การเปิดเผยข้อมูล

1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท [] จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น
			2556 2555
			ร้อยละ ร้อยละ
บริษัท.....			XX XX
บริษัท.....			XX XX

- ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของ บริษัทฯ



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ง) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 - จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
 - ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- 1.1 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุนหรือวิธีส่วนได้เสีย

2. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

2.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน / มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย		เงินปันผลที่บริษัทฯ รักระหว่างปี	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
			(ร้อยละ)					
บริษัท [] จำกัด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวม					xx	xx	xx	xx

3. เงินลงทุนในการร่วมค้า

3.1 เงินลงทุนในการร่วมค้าตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

เงินลงทุนในการร่วมค้าซึ่งเป็นเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทฯ และบริษัทอื่นควบคุมร่วมกันมีรายละเอียดดังต่อไปนี้



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กรณีเลือกใช้วิธีราคาทุน

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะ ธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ผลขาดทุนจาก การด้อยค่าสะสม ของเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
		2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
		(ร้อยละ)		(ร้อยละ)					
บริษัท [] จำกัด		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวม				xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรณีเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธี ส่วนได้เสีย			
		2556	2555	2556	2555		
		(ร้อยละ)		(ร้อยละ)			
บริษัท [] จำกัด		xx	xx	xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด		xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวม				xx	xx	xx	xx



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3.2 ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนและเงินปันผลรับ (เปิดเผยทั้งวิธีราคาทุนและวิธีส่วนได้เสีย)

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจากการลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวม และรับรู้เงินปันผลรับจากกิจการดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจาก			
	เงินลงทุนในการร่วมค้า		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
	ในระหว่างปี		ระหว่างปี	
	2556	2555	2556	2555
บริษัท [] จำกัด	xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด	xx	xx	xx	xx
รวม	xx	xx	xx	xx

4. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

4.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วมตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้
กรณีเลือกใช้วิธีราคาทุน

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะ ธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			สัดส่วนเงินลงทุน				มูลค่าตามบัญชี			
			ราคาทุน		ผลขาดทุนจาก		การด้อยค่าสะสม		ตามวิธีราคาทุน	
			2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท []			xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
บริษัท []			xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวม					xx	xx	xx	xx	xx	xx



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กรณีเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	สัดส่วนเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธี ส่วนได้เสีย	
			2556 (ร้อยละ)	2555 (ร้อยละ)	2556	2555
บริษัท []			xx	xx	xx	xx
บริษัท []			xx	xx	xx	xx
รวม					xx	xx

4.2 เงินปันผลรับ (เปิดเผยทั้งวิธีราคาทุนและวิธีส่วนได้เสีย)

ในระหว่างปี บริษัทฯ รับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
	2556	2555
บริษัท [] จำกัด	xx	xx
บริษัท [] จำกัด	xx	xx
รวม	xx	xx



คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี วรระปี 2557-2560

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ญบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันท์	กรรมการ
นายณรงค์	พันดาวงษ์	กรรมการ
นางสุรีพร	ศิริขันธ์ยกุล	กรรมการ
นางสาววันดี	สิรววัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบุรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางวารภรณ์	วงศ์พินิจวโรดม)	กรรมการ
(นางสาวนภา	ลิขิตไพบูลย์)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวงศ์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จิ่งประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชมนาด	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	ไชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นางสาวอารีวัลย์	เอี่ยมดิลกวงศ์)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี วาระปี 2557-2560

นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ญบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชชานานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานิพรรณ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวยุพาวดี	วรรณเลิศ)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาววรารวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ