

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๑๘/๒๕๕๘

เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๒ (ปรับปรุง ๒๕๕๘)

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชียังต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๑ (๒/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๔๕/๒๕๕๗ เรื่อง มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๒ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2557 (IFRS 12 : Disclosure of Interests in Other Entities (Bound volume 2015 Consolidated without early application))

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2557 โดยปรับปรุงย่อหน้าที่ 2 ภาคผนวก ก และการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น และเพิ่มบทนำ 12 ย่อหน้าที่ 9ก ถึง 9ข 19ก ถึง 19ข 21ก 25ก และ ค1ข

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

	บทนำ 1
บทนำ	1
วัตถุประสงค์	1
การบรรลุมติวัตถุประสงค์	2
ขอบเขต	5
ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ	7
สถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน	9ก
ส่วนได้เสียในบริษัทย่อย	10
ส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	12
ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ	13
ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม	14
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม	18
ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน	19
ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม (กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน)	19ก
ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม	20
ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม	21
ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม	23
ส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม	24
ลักษณะของส่วนได้เสีย	26
ลักษณะของความเสี่ยง	29
ภาคผนวก	
ก คำนิยาม	
ข แนวทางปฏิบัติ	
ค วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง	

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 31 และภาคผนวก ก ถึง ค ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน ย่อหน้าที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนาถือเป็นหลักการสำคัญ คำนิยามในภาคผนวก ก ที่ปรากฏเป็นครั้งแรกในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะเป็นตัวอักษรเอน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) (เมื่อมีการประกาศใช้) ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด (เมื่อมีการประกาศใช้)

บทนำ

- บทนำ 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ให้ถือปฏิบัติกับกิจการซึ่งมีส่วนได้เสียในบริษัทย่อย ในการร่วมกิจการงานในบริษัทร่วม หรือในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม
- บทนำ 2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

เหตุผลในการออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

- บทนำ 3 ผู้ใช้งบการเงินจำนวนมากได้เรียกร้องมาโดยตลอดให้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของกิจการที่เสนอรายงานในกิจการอื่น เพื่อช่วยให้ทราบถึงกำไรหรือขาดทุนและกระแสเงินสดที่เป็นของกิจการที่เสนอรายงาน และเพื่อช่วยในการหามูลค่าของเงินลงทุนในปัจจุบันหรือในอนาคตของกิจการที่เสนอรายงานได้
- บทนำ 4 ผู้ใช้งบการเงินได้เน้นถึงความจำเป็นที่จะต้องมียุทธศาสตร์ที่ดีขึ้นเกี่ยวกับบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมกิจการงานและในบริษัทร่วมซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมแต่กิจการมีความสัมพันธ์พิเศษกับกิจการเหล่านั้น
- บทนำ 5 วิกฤตการณ์ทางการเงินของโลกที่เกิดขึ้นในปี 2550 ได้ชี้ให้เห็นถึงการขาดความโปร่งใสเกี่ยวกับความเสี่ยงซึ่งกิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อความเกี่ยวพันที่กิจการมีกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว รวมทั้งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่กิจการที่เสนอรายงานร่วมก่อตั้ง
- บทนำ 6 เพื่อตอบสนองต่อข้อมูลที่ได้รับจากผู้ใช้งบการเงินและผู้อื่นรวมทั้งผู้นำกลุ่ม G20 และคณะกรรมการเสถียรภาพทางการเงิน (Financial Stability Board) คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ จึงได้ตัดสินใจออกมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น เพื่อให้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่นที่ดีขึ้นเมื่อกิจการที่เสนอรายงานมีความสัมพันธ์พิเศษกับกิจการอื่นเหล่านั้น

บทนำ 7 คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศจึงถือโอกาสรวบรวมและจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลสำหรับบริษัทย่อย การร่วมกิจการ บริษัทร่วม และกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว ซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมให้มีความสอดคล้องต่อกัน และรวมข้อกำหนดเหล่านั้นไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับเดียวกัน ทั้งนี้ คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศได้สังเกตว่าข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ 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 ผลกระทบของส่วนได้เสียเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ

ข้อกำหนดทั่วไป

บทนำ 9 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลโดยให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถ

- 9.1 เข้าใจถึง
 - 9.1.1 ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ (รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของดุลยพินิจและข้อสมมติเหล่านั้น) ซึ่งกิจการใช้ในการระบุลักษณะของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นหรือในการงานอื่น (ซึ่งกล่าวคือ 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 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้สูญเสียการควบคุม และ
- 9.2.6 ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

บทนำ 10 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดข้อมูลขั้นต่ำที่กิจการต้องเปิดเผย แต่หากการเปิดเผยข้อมูลขั้นต่ำตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ยังไม่เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลแล้ว กิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเพิ่มเติมเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์นั้นได้

บทนำ 11 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้กิจการต้องพิจารณาระดับของรายละเอียดที่จำเป็นของข้อมูลที่ต้องเปิดเผยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวไว้ และต้องพิจารณาว่าควรให้ความสำคัญกับข้อกำหนดแต่ละข้อในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มากน้อยเพียงใด ทั้งนี้ กิจการต้องทำการรวมหรือแยกการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ข้อมูลซึ่งเป็นประโยชน์ไม่ถูกบดบังด้วยรายละเอียดที่ไม่มีนัยสำคัญในปริมาณมากหรือจากการนำรายการที่มีลักษณะที่แตกต่างกันไปรวมเข้าไว้ด้วยกัน

บทนำ 12 กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่ปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้กำหนดข้อยกเว้นสำหรับหลักการที่ว่าบริษัทย่อยทั้งหมดต้องนำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตามที่กล่าวในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) การปรับปรุงนี้ให้คำนิยามของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน และกำหนดให้บริษัทใหญ่ที่เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยเหล่านั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) (หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือ

ทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ในกรณีที่มาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ยังไม่นำมาถือปฏิบัติ) แทนการรวมบริษัทย่อยเหล่านั้นในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ การปรับปรุงดังกล่าวยังได้นำเสนอข้อกำหนดใหม่ในการเปิดเผย ข้อมูลสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ และ ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ (เมื่อมีการ ประกาศใช้)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินประเมินเรื่องดังต่อไปนี้ได้
 - 1.1 ลักษณะของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง และ
 - 1.2 ผลกระทบของส่วนได้เสียเหล่านั้นที่มีต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของกิจการ
- การบรรลุวัตถุประสงค์
- 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)
 - 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 กิจการต้องพิจารณาระดับของรายละเอียดของข้อมูลที่จำเป็นต้องเปิดเผยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวไว้ และต้องพิจารณาว่าควรให้ความสำคัญกับข้อกำหนดแต่ละข้อในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มากน้อยเพียงใด ทั้งนี้ กิจการต้องทำการรวมหรือแยกการเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ข้อมูล

ซึ่งเป็นประโยชน์ไม่ถูกบดบังด้วยรายละเอียดที่ไม่มีนัยสำคัญในปริมาณมากหรือจากการนำรายการที่มีลักษณะที่แตกต่างกันไปรวมเข้าไว้ด้วยกัน (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 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้)
 - 6.2 งบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ (เมื่อมีการประกาศใช้) 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 2558) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือ
 - 6.4.2 เมื่อส่วนได้เสียนั้นเป็นส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ

- 7 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญ (รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของดุลยพินิจและข้อสมมติเหล่านั้น) ที่กิจการใช้ในการกำหนด

- 7.1 ว่ากิจการมีการควบคุมกิจการอื่น กล่าวคือผู้ได้รับการลงทุนตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 5 และ 6 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง *งบการเงินรวม* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 7.2 ว่ากิจการมีการควบคุมร่วมในการงาน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น และ
- 7.3 ประเภทของการร่วมการงาน (กล่าวคือ เป็นการดำเนินงานร่วมกัน หรือ การร่วมค้า) หากการร่วมการงานดังกล่าวได้จัดตั้งขึ้นเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก
- 8 ดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญที่ต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 7 นั้นรวมถึงดุลยพินิจและข้อสมมติซึ่งกิจการใช้เมื่อข้อเท็จจริงหรือสถานการณ์แวดล้อมได้เปลี่ยนแปลงไปจนเป็นเหตุให้ต้องเปลี่ยนแปลงข้อสรุปว่ากิจการมีการควบคุม มีการควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 9 เพื่อให้เป็นไปตามย่อหน้าที่ 7 กิจการต้องเปิดเผยดุลยพินิจและข้อสมมติที่มีนัยสำคัญซึ่งกิจการใช้ในการกำหนดว่า
- 9.1 กิจการไม่ได้ควบคุมกิจการอื่น ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นเกินกว่ากึ่งหนึ่ง
- 9.2 กิจการควบคุมกิจการอื่น ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นน้อยกว่ากึ่งหนึ่ง
- 9.3 กิจการเป็นตัวแทนหรือตัวการ (ดูย่อหน้าที่ 58 ถึง 72 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง *งบการเงินรวม* (เมื่อมีการประกาศใช้))
- 9.4 กิจการไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นตั้งแต่ร้อยละ 20 ขึ้นไป
- 9.5 กิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ ถึงแม้ว่ากิจการมีสิทธิในการออกเสียงในกิจการอื่นน้อยกว่าร้อยละ 20

สถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน

- 9ก เมื่อบริษัทใหญ่ได้พิจารณาแล้วว่าเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามย่อหน้าที่ 27 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง *งบการเงินรวม* (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลยพินิจและข้อสมมติที่สำคัญซึ่งกิจการใช้ในการพิจารณาว่ากิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่เข้าลักษณะปกติของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน ข้อใดข้อหนึ่งหรือมากกว่า (ดูย่อหน้าที่ 28 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง *งบการเงินรวม* (เมื่อมีการประกาศใช้)) กิจการต้องเปิดเผยเหตุผลที่ทำให้สรุปได้ว่ากิจการยังคงเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
- 9ข เมื่อกิจการกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงในสถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและเหตุผลสำหรับการเปลี่ยนแปลง นอกจากนี้ กิจการที่กลายเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสถานะที่มีต่องบการเงินสำหรับงวดที่นำเสนอ ซึ่งรวมถึง

- 9ข.1 มูลค่ายุติธรรมรวมของบริษัทย่อย ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะซึ่งทำให้สิ้นสุดการนำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม
- 9ข.2 กำไรหรือขาดทุนรวม (หากมี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ ข101 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) และ
- 9ข.3 รายการในกำไรหรือขาดทุนซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสถานะ (หากมีได้นำเสนอแยกต่างหาก)

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 ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเนื่องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของความเสียนั้น (ย่อหน้าที่ 14 ถึง 17)

10.2.3 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม (ย่อหน้าที่ 18) และ

10.2.4 ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยไปในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (ย่อหน้าที่ 19)

11 ในกรณีที่งบการเงินของบริษัทย่อยที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมมีวันที่ในงบการเงินหรือรอบระยะเวลาแตกต่างจากวันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินรวม (ดูย่อหน้าที่ ข92 และ ข93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้)) 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 ในกรณีที่ต่างจาก สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- 12.5 กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- 12.6 ยอดสะสมของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- 12.7 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยนั้น (ดูย่อหน้าที่ ข10)

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) เงินกู้หรือเงินทดรองแก่ (หรือจาก) กิจการอื่นภายในกลุ่มกิจการ
 - 13.2 ลักษณะและขอบเขตของสิทธิเพื่อการคุ้มครองซึ่งทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสามารถจำกัดความสามารถของกิจการในการเข้าถึงหรือใช้สินทรัพย์ และการจ่ายชำระหนี้สินของกลุ่มกิจการได้อย่างมีนัยสำคัญ (ตัวอย่างเช่น กำหนดให้บริษัทใหญ่ต้องจ่ายชำระหนี้สินของบริษัทย่อยให้เสร็จสิ้นก่อนที่จะจ่ายชำระหนี้สินของตนเอง หรือ การเข้าถึงสินทรัพย์หรือการจ่ายชำระหนี้สินของบริษัทย่อยจะต้องได้รับการอนุมัติจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมก่อน เป็นต้น)
 - 13.3 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินรวมที่ถูกจำกัดการเข้าถึงหรือการใช้เนื่องด้วยข้อจำกัดเหล่านั้น

ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องเนื่องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม

- 14 กิจการต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่กำหนดให้บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้าง

เฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง เป็นต้น)

- 15 ในกรณีที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยรายหนึ่งรายใดให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน (เช่น การซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือการซื้อตราสารที่ออกโดยกิจการดังกล่าว) ทั้ง ๆ ที่ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนเช่นนั้น กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 15.1 ประเภทของรายการและจำนวนเงินที่ให้การสนับสนุน รวมทั้งสถานการณ์ที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวที่ได้รับการสนับสนุนทางการเงิน และ
- 15.2 เหตุผลของการให้การสนับสนุนดังกล่าว
- 16 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากบริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยรายหนึ่งรายใดได้ให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งในอดีตไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมทั้ง ๆ ที่ไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องให้การสนับสนุนเช่นนั้น โดยที่การสนับสนุนนั้นส่งผลให้กิจการมีอำนาจควบคุมกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยคำอธิบายถึงปัจจัยสำคัญที่ทำให้ต้องดำเนินการเช่นนั้น
- 17 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความตั้งใจในปัจจุบันของตนที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวม และความตั้งใจที่จะช่วยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ในบริษัทย่อย โดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม

- 18 กิจการต้องนำเสนอรายละเอียดแสดงถึงผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นของบริษัทใหญ่อันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยโดยไม่ทำให้กิจการสูญเสียการควบคุม

ผลกระทบจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

- 19 กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือขาดทุน (ถ้ามี) ซึ่งคำนวณตามย่อหน้าที่ 25 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) รวมทั้ง
- 19.1 ส่วนของผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทย่อยเดิมที่ยังเหลืออยู่ ณ วันที่กิจการสูญเสียการควบคุม และ
- 19.2 ชื่อของรายการในกำไรหรือขาดทุนที่รวมผลกำไรหรือขาดทุนดังกล่าวเข้าไว้ (ในกรณีที่ไม่ได้แสดงแยกต่างหาก)

ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่มีได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม (กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน)

- 19ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) ที่ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวมและต้องบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าว
- 19ข สำหรับแต่ละบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวม กิจการที่ดำเนินการด้านการลงทุน ต้องเปิดเผย
- 19ข.1 ชื่อของบริษัทย่อย
- 19ข.2 สถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่างจากสถานที่หลักของการประกอบกิจการ) ของบริษัทย่อย และ
- 19ข.3 สัดส่วนของความเป็นเจ้าของที่ถือโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนและสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของ
- 19ค หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนเป็นบริษัทใหญ่ของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนอีกแห่งหนึ่ง บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 19ข.1 ถึง 19ข.3 สำหรับการลงทุนที่ควบคุมโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนที่เป็นบริษัทย่อยของกิจการ การเปิดเผยดังกล่าวอาจกระทำได้โดยการเปิดเผยงบการเงินของบริษัทย่อย (หนึ่งแห่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง) ที่มีข้อมูลตามข้างต้น ไว้ในงบการเงินของบริษัทใหญ่
- 19ง กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผย
- 19ง.1 ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่สำคัญ (เช่น ที่เป็นผลจากข้อตกลงการกู้ยืม ข้อกำหนดด้านกฎหมาย หรือข้อตกลงตามสัญญา) ที่มีผลต่อความสามารถของบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมที่จะโอนเงินไปยังกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนในรูปแบบของเงินสดจ่ายปันผล หรือการจ่ายเงินกู้ยืมหรือเงินจ่ายล่วงหน้าที่กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม และ
- 19ง.2 ภาวะผูกพันในปัจจุบันหรือความตั้งใจที่จะให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงภาวะผูกพันหรือความตั้งใจที่จะช่วยเหลือบริษัทย่อยในการให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน
- 19จ ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนหรือบริษัทย่อยของกิจการได้มีการให้ความสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมโดยไม่มีภาวะผูกพันตามสัญญาใด ๆ ให้ทำเช่นนั้น (เช่น การซื้อสินทรัพย์ของบริษัทย่อย หรือตราสารที่ออกโดยบริษัทย่อย หรือ การช่วยเหลือบริษัทย่อยในการให้ได้มาซึ่งการสนับสนุนด้านการเงิน) กิจการต้องเปิดเผย
- 19จ.1 ประเภทและจำนวนเงินของการสนับสนุนที่ให้แก่บริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมแต่ละแห่ง และ
- 19จ.2 เหตุผลในการให้การสนับสนุนดังกล่าว

- 19ฉ กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่สามารถกำหนดให้กิจการหรือบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งถูกควบคุมแต่ไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาวะผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง เป็นต้น)
- 19ข ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน หรือบริษัทย่อยที่ไม่ได้รวมในการจัดทำงบการเงินรวมของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้ควบคุมและไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมโดยมิได้มีภาวะผูกพันตามสัญญาให้ต้องทำเช่นนั้น และหากภาวะจากการสนับสนุนดังกล่าวเป็นผลจากการควบคุมกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวโดยกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องเปิดเผยคำอธิบายถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องในการตัดสินใจให้การสนับสนุนดังกล่าว

ส่วนได้เสียในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม

- 20 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเรื่องดังต่อไปนี้ได้
- 20.1 ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม รวมทั้งลักษณะและผลกระทบของความสัมพันธ์ตามสัญญาที่กิจการมีกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือการร่วมการงานและบริษัทร่วม (ย่อหน้าที่ 21 และ 22) และ
- 20.2 ลักษณะของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมรวมทั้งการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงดังกล่าว (ย่อหน้าที่ 23)

ลักษณะ ขอบเขต และผลกระทบทางการเงินของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมการงานและในบริษัทร่วม

- 21 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
- 21.1 สำหรับการร่วมการงานและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
- 21.1.1 ชื่อของการร่วมการงานหรือของบริษัทร่วม
- 21.1.2 ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการกับการร่วมการงานหรือกับบริษัทร่วมนั้น (เช่น อธิบายถึงลักษณะกิจกรรมของการร่วมการงานหรือของบริษัทร่วม และอธิบายว่ากิจกรรมนั้นมี ความสำคัญเชิงกลยุทธ์ต่อกิจกรรมของกิจการหรือไม่)
- 21.1.3 สถานที่หลักในการประกอบธุรกิจของการร่วมการงานหรือของบริษัทร่วม (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง หากต่างจากสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจ)
- 21.1.4 สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของหรือส่วนร่วมที่กิจการมีอยู่ และเปิดเผย สัดส่วนของสิทธิในการออกเสียง (หากมีสัดส่วนที่แตกต่าง)
- 21.2 สำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน

- 21.2.1 ข้อมูลที่ว่าเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมนั้นวัดมูลค่าด้วยวิธีส่วนได้เสียหรือด้วยมูลค่ายุติธรรม
- 21.2.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 21.2 และ 21.3
- 21.2.3 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม ในกรณีที่กิจการบันทึกเงินลงทุนในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ถ้าเงินลงทุนดังกล่าวมีราคาเสนอซื้อขายในตลาด
- 21.3 ข้อมูลทางการเงินตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 21.6 โดยเปิดเผยแยกจากกันสำหรับเงินลงทุนในการร่วมค้าและในบริษัทร่วมที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญโดยเปิดเผยแยกจากกัน
 - 21.3.1 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของการร่วมค้าทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ และ
 - 21.3.2 ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมทั้งหมดที่แต่ละรายไม่มีสาระสำคัญ
- 21ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 21.2 ถึงย่อหน้าที่ 21.3
- 22 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ด้วย
 - 22.1 ลักษณะและขอบเขตของข้อจำกัดที่มีนัยสำคัญ (เช่น ข้อจำกัดที่เกิดจากข้อตกลงการกู้ยืมเงิน ข้อกำหนดตามกฎหมาย หรือข้อตกลงตามสัญญาาระหว่างผู้ลงทุนที่มีการควบคุมร่วมในหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม) ซึ่งส่งผลต่อความสามารถของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมในการโอนเงินทุนให้แก่กิจการในรูปของเงินปันผล หรือในการจ่ายเงินกู้ยืมหรือเงินตรองให้แก่กิจการ
 - 22.2 หากงบการเงินของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมที่นำมาใช้สำหรับวิธีส่วนได้เสียมีวันที่ในงบการเงินหรือรอบระยะเวลาแตกต่างจากงบการเงินของกิจการ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 22.2.1 วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของงบการเงินของการร่วมค้าหรือของบริษัทร่วมนั้น และ
 - 22.2.2 เหตุผลที่ใช้วันที่หรือรอบระยะเวลาของงบการเงินที่แตกต่างกัน
 - 22.3 ส่วนแบ่งขาดทุนจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้ ทั้งที่เกิดในระหว่างรอบระยะเวลารายงานและยอดสะสม ในกรณีที่กิจการหยุดรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนตามวิธีส่วนได้เสียจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วมนั้น

ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม

- 23 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้
 - 23.1 ภาระผูกพันของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้า โดยให้แสดงแยกต่างหากจากจำนวนของภาระผูกพันอื่น ๆ ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 21.8 ถึง 21.20
 - 23.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม (รวมทั้งส่วนแบ่งในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกิดขึ้นร่วมกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในการร่วมค้าหรือในบริษัทร่วม) โดยให้แสดงแยกต่างหากจากจำนวน

ของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอื่น ๆ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) 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 นั้นรวมถึงข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงของกิจการเนื่องจากการมีความเกี่ยวพันกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมในงวดก่อน ๆ ด้วย (เช่น เนื่องจากการร่วมก่อตั้งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เป็นต้น) ถึงแม้ว่ากิจการจะไม่ได้มีความเกี่ยวพันตามสัญญาต่อกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว ณ วันที่ในรายงานนั้นแล้วก็ตาม
- 25ก กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนไม่จำเป็นต้องเปิดเผยตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 24 สำหรับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมที่กิจการมีอำนาจควบคุมและให้กิจการเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 19ก ถึง 19ข

ลักษณะของส่วนได้เสีย

- 26 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมทั้งในเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณ ซึ่งรวมถึงลักษณะ วัตถุประสงค์ ขนาด และกิจกรรมของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น และข้อมูลซึ่งแสดงให้เห็นว่ากิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้นได้รับการคำนวณด้านเงินทุนอย่างไร
- 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 ชื่อของรายการในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งรวมสินทรัพย์และหนี้สินเหล่านั้นเข้าไว้
- 29.3 จำนวนผลขาดทุนสูงสุดที่อาจเกิดขึ้นจากการที่กิจการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม รวมถึงวิธีที่ใช้ในการหาจำนวนผลขาดทุนสูงสุดนั้น ทั้งนี้หากกิจการไม่สามารถกำหนดจำนวนผลขาดทุนสูงสุดของกิจการจากการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนั้นได้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเหตุผลนั้น
- 29.4 การเปรียบเทียบระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินของกิจการซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม กับขาดทุนสูงสุดที่กิจการอาจได้รับจากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว
- 30 ในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน หากกิจการให้การสนับสนุนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม และกิจการมีหรือเคยมีส่วนได้เสียอยู่ในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนั้น (ตัวอย่างเช่น ชื่อสินทรัพย์หรือตราสารที่ออกโดยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว) 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 หมายถึงตั้งแต่ไม่จำกัดอยู่เพียงค่าธรรมเนียมที่เกิดขึ้นเป็นประจำและไม่ประจำ ดอกเบี้ยเงินปันผล ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหรือการตัดรายการส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว และผลกำไรหรือขาดทุนจากการโอนสินทรัพย์และหนี้สินให้แก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เป็นต้น

ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

เพื่อวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ส่วนได้เสียในกิจการอื่น หมายถึง ความเกี่ยวพันทั้งที่เป็นไปตามสัญญาและไม่ใช้ตามสัญญาที่มีผลทำให้กิจการมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่น ตัวอย่างของการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นสามารถเห็นได้จากแต่ไม่จำกัดอยู่เพียงการถือครองตราสารทุนหรือตราสารหนี้ รวมถึงความเกี่ยวพันในรูปแบบอื่นๆ เช่น การให้เงินทุน การให้การสนับสนุนทางด้านสภาพคล่อง การเพิ่มความน่าเชื่อถือ และการค้าประกัน เป็นต้น นอกจากนี้ ส่วนได้เสียในกิจการอื่นยังรวมถึงการที่กิจการมีอำนาจควบคุม หรือการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น อย่างไรก็ตาม ไม่ถือว่ากิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นเพียงเพราะว่ามีความสัมพันธ์กันในฐานะที่เป็นผู้ซื้อและผู้ขายกันตามปกติ ย่อหน้าที่ ข7 ถึง ข9 ให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น ย่อหน้าที่ ข55 ถึง ข57 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้อธิบายเกี่ยวกับความผันแปรของผลตอบแทน

กิจการซึ่งมีโครงสร้าง เฉพาะตัว

หมายถึง กิจการที่ถูกออกแบบมาเพื่อให้สิทธิในการออกเสียงหรือสิทธิอื่นใดซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกันไม่ได้เป็นปัจจัยหลักในการกำหนดว่าใครเป็นผู้ควบคุมกิจการ เช่น กำหนดให้สิทธิในการออกเสียงเกี่ยวข้องกับงานด้านการบริหารเท่านั้น ส่วนกิจกรรมที่เกี่ยวข้องจะถูกกำหนดโดยข้อตกลงตามสัญญา ย่อหน้าที่ ข22 ถึง ข24 ให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว

คำนิยามของคำศัพท์ดังต่อไปนี้ได้ระบุอยู่ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ (เมื่อมีการประกาศใช้) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การร่วมกิจการ (เมื่อมีการประกาศใช้) และได้นำมาใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยมีความหมายเช่นเดียวกับที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านั้น

- บริษัทร่วม
- งบการเงินรวม
- การควบคุมกิจการ
- วิธีส่วนได้เสีย
- กลุ่มกิจการ
- กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
- 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 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น มาประยุกต์ใช้

การรวมข้อมูล (ย่อหน้าที่ 4)

ข2 ในแต่ละสถานการณ์ กิจการต้องตัดสินใจว่า ควรจะแสดงรายละเอียดของข้อมูลอย่างน้อยเพียงใดเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้การเงิน ควรจะให้ความสำคัญกับแง่มุมต่าง ๆ ของข้อกำหนดอย่างน้อยเพียงใด และควรจะรวมข้อมูลอย่างไร ทั้งนี้เป็นความจำเป็นที่ต้องทำให้เกิดความสมดุลระหว่างการจัดทำงบการเงินที่ให้รายละเอียดมากเกินไปจนอาจไม่เกิดประโยชน์แก่ผู้ใช้งบการเงิน และการรวมข้อมูลเข้าด้วยกันมากเกินไปจนทำให้ข้อมูลถูกบดบังไป

ข3 กิจการอาจรวมการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับส่วนได้เสียในกิจการที่มีความคล้ายคลึงกันเข้าด้วยกัน หากการรวมข้อมูลนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลและข้อกำหนดในย่อหน้าที่ ข4 และไม่ทำให้ข้อมูลที่น่าเสนอนั้นถูกบดบัง ทั้งนี้กิจการต้องเปิดเผยถึงวิธีการที่ใช้ในการรวมส่วนได้เสียในกิจการที่มีความคล้ายคลึงกันเข้าไว้ด้วยกัน

ข4 กิจการต้องแสดงข้อมูลสำหรับส่วนได้เสียในกิจการดังต่อไปนี้แยกจากกัน

ข4.1 บริษัทย่อย

ข4.2 การร่วมค้า

ข4.3 การดำเนินงานร่วมกัน

ข4.4 บริษัทร่วม และ

ข4.5 กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ข5 ในการกำหนดว่ากิจการควรจะรวมข้อมูลเข้าด้วยกันหรือไม่นั้น กิจการต้องพิจารณาข้อมูลทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเกี่ยวกับลักษณะของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างกันของแต่ละกิจการที่จะนำข้อมูลมารวมกัน รวมไปถึงความสำคัญของแต่ละกิจการที่มีต่อกิจการที่เสนอรายงาน กิจการต้องนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลเพื่ออธิบายลักษณะและขอบเขตของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการอื่นเหล่านั้นให้แก่ผู้ใช้งบการเงินอย่างชัดเจน

ข6 ตัวอย่างของระดับในการรวมข้อมูลในแต่ละประเภทของกิจการตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข4 ที่ถือว่าเหมาะสมมีดังนี้

ข6.1 ลักษณะของกิจกรรม (เช่น กิจการที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและพัฒนา กิจการที่เกี่ยวข้องกับการแปลงลูกหนี้บัตรเครดิตเป็นหลักทรัพย์)

ข6.2 ประเภทอุตสาหกรรม

ข6.3 ภูมิศาสตร์ (เช่น ประเทศ หรือภูมิภาค)

ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

- ข7 ส่วนได้เสียในกิจการอื่น หมายถึง ความเกี่ยวพันทั้งที่เป็นไปตามสัญญาและไม่ใช่ตามสัญญาที่มีผลทำให้กิจการมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่น การพิจารณาถึงวัตถุประสงค์และความมุ่งหมายของกิจการอื่นนั้นอาจช่วยให้กิจการที่เสนอรายงานประเมินได้ว่ากิจการมีส่วนได้เสียในกิจการอื่นนั้นหรือไม่ และกิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้หรือไม่ การประเมินดังกล่าวต้องรวมถึงการพิจารณาถึงความเสี่ยงที่กิจการอื่นนั้นได้ถูกออกแบบให้ก่อขึ้นและความเสี่ยงที่กิจการอื่นนั้นถูกออกแบบให้ส่งผ่านไปยังกิจการที่เสนอรายงานและผู้อื่นด้วย
- ข8 โดยทั่วไป กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่นอันเนื่องมาจากการถือตราสาร (เช่น ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ที่ออกโดยกิจการอื่นนั้น) หรือจากการมีความเกี่ยวพันอื่นที่รับเอาความผันแปรเข้าไว้ ตัวอย่างเช่น สมมติให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวมีเงินให้กู้ยู่กลุ่มหนึ่ง ซึ่งกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้ได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ (credit default swap) ของเงินให้กู้ยู่กับอีกกิจการหนึ่ง (กิจการที่เสนอรายงาน) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ดอกเบี้ยและเงินต้นของเงินให้กู้ยู่มนั้น ดังนั้น กิจการที่เสนอรายงานมีความเกี่ยวพันที่ทำให้กิจการมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าว เนื่องจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้นั้นได้รับเอาความผันแปรของผลตอบแทนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวไว้
- ข9 ตราสารบางอย่างได้ถูกออกแบบเพื่อโอนความเสี่ยงจากกิจการที่เสนอรายงานไปยังกิจการอื่น ทำให้กิจการอื่นประสบกับความผันแปรของผลตอบแทนที่จะได้รับ แต่โดยปกติจะไม่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการอื่นไปด้วย ตัวอย่างเช่น สมมติให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวได้จัดตั้งขึ้นเพื่อเปิดโอกาสด้านการลงทุนให้กับผู้ลงทุนที่ต้องการมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ฮ (กิจการ ฮ ไม่มีความเกี่ยวข้องกับกิจการใด ๆ ที่เข้าร่วมข้อตกลงนั้น) โดยกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้ระดมทุนจากผู้ลงทุนเหล่านั้น โดยการออกตราสารที่อ้างอิงกับความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ฮ (ตราสารที่อ้างอิงกับเครดิต) แล้วนำเงินที่ได้รับนั้นไปลงทุนในกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีความเสี่ยง อย่างไรก็ตาม กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวดังกล่าวได้รับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ฮ โดยการเข้าไปทำสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้กับคู่สัญญารายหนึ่ง ซึ่งทำให้กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวนี้ได้รับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของกิจการ ฮ เพื่อแลกเปลี่ยนกับการได้รับผลตอบแทนเป็นค่าธรรมเนียมจากคู่สัญญาดังกล่าว ดังนั้น จึงทำให้ผู้ลงทุนในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวได้รับผลตอบแทนที่สูงขึ้น ซึ่งประกอบไปด้วย ผลตอบแทนจากกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวและค่าธรรมเนียมรับจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิดนัด

ชำระหนี้ คู่สัญญาดังกล่าวไม่มีความเกี่ยวข้องกับกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวผู้ซึ่งเป็นเหตุต้องให้ คู่สัญญานั้นมีฐานะเปิดต่อความผันแปรของผลตอบแทนจากการดำเนินงานของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เนื่องจากสัญญาแลกเปลี่ยนความเสี่ยงจากการผิตนัดชำระหนี้ได้ออนความผันแปรไปให้แก่ กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวแล้ว แทนที่จะรับเอาความผันแปรของผลตอบแทนของกิจการซึ่งมี โครงสร้างเฉพาะตัวนั้น

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วม (ย่อหน้าที่ 12 และ 21)

- ข10 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ต่อกิจการที่เสนอรายงานดังต่อไปนี้
- ข10.1 เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
- ข10.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน กำไรหรือขาดทุน และกระแสเงินสดของ บริษัทย่อย ที่สามารถทำให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจถึงส่วนได้เสียในกิจกรรมและกระแสเงินสดของ กลุ่มกิจการที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ตัวอย่างของข้อมูลดังกล่าวอาจรวมถึงแต่ ไม่จำกัดอยู่เพียงสินทรัพย์หมุนเวียน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน หนี้สินหมุนเวียน หนี้สิน ไม่หมุนเวียน รายได้ กำไรหรือขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม เป็นต้น
- ข11 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10.2 ต้องแสดงด้วยจำนวนก่อนการตัดรายการ ระหว่างกัน
- ข12 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้สำหรับการร่วมค้าและบริษัทร่วมแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการ ที่เสนอรายงาน
- ข12.1 เงินปันผลรับจากการร่วมค้าหรือจากบริษัทร่วม
- ข12.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม (ดูย่อหน้าที่ ข14 และ ข15) ซึ่ง รวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงรายการดังต่อไปนี้
- 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 กิจการต้องเปิดเผย จำนวนเงินของรายการดังต่อไปนี้สำหรับการร่วมค้าแต่ละรายที่มีสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
- 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 กิจการจะต้องปฏิบัติดังนี้
 - ข14.1 จำนวนที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมที่จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินนั้น ต้องได้รับการปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงรายการปรับปรุงที่ได้จัดทำขึ้นโดยกิจการเพื่อการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย เช่น การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ และการปรับปรุงเกี่ยวกับความแตกต่างของนโยบายการบัญชี
 - ข14.2 กิจการต้องแสดงการกระขยอตรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วม
- ข15 ในกรณีดังต่อไปนี้ กิจการอาจแสดงข้อมูลทางการเงินโดยสรุปตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข12 และ ข13 โดยยึดถึงงบการเงินของการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมได้หาก
 - ข15.1 กิจการวัดมูลค่าส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมด้วยมูลค่ายุติธรรมตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) และ
 - ข15.2 การร่วมค้าหรือบริษัทร่วมนั้นไม่ได้จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือต้องใช้ค่าใช้จ่ายที่เกินควร
 ในกรณีดังกล่าว กิจการต้องเปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดเตรียมข้อมูลทางการเงินโดยสรุป
- ข16 กิจการต้องเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีโดยรวมของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้าหรือบริษัทร่วมแต่ละรายที่ไม่มีสาระสำคัญซึ่งกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย 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 2558) เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก* (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการไม่ต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมนั้นตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ ข10 ถึง ข16

ภาวะผูกพันสำหรับการร่วมค้า (ย่อหน้าที่ 23.1)

ข18 กิจการต้องเปิดเผยภาวะผูกพันทั้งหมดที่กิจการมีแต่ยังไม่ได้รับรู้ ณ วันที่ที่รายงาน (รวมถึงส่วนแบ่งของกิจการในภาวะผูกพันที่มีร่วมกันกับผู้ลงทุนรายอื่นที่มีการควบคุมร่วมในการร่วมค้า) ซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า ทั้งนี้ ภาวะผูกพัน หมายถึง ภาวะที่อาจทำให้กิจการต้องสูญเสียกระแสเงินสดหรือทรัพยากรอื่นไปในอนาคต

ข19 ภาวะผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้ที่อาจทำให้กิจการต้องสูญเสียกระแสเงินสดหรือทรัพยากรอื่นไปในอนาคตนั้นรวมถึงรายการดังต่อไปนี้

ข19.1 ภาวะผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้การสนับสนุนเงินทุนหรือทรัพยากรอื่นอันเนื่องมาจากสาเหตุต่างๆ เช่น

ข19.1.1 ข้อตกลงหรือสัญญาเข้าซื้อการร่วมค้า (ตัวอย่างเช่น กำหนดให้กิจการต้องสนับสนุนเงินทุนตามระยะเวลาที่กำหนด)

ข19.1.2 โครงการที่ต้องใช้ทุนสูงซึ่งดำเนินการโดยการร่วมค้า

ข19.1.3 ภาวะผูกพันในการซื้อโดยไม่มีเงื่อนไขซึ่งอุปกรณ์ สินค้า หรือบริการที่กิจการได้ผูกมัดที่จะซื้อจากหรือในนามของการร่วมค้า

ข19.1.4 ภาวะผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้กู้ยืมเงินหรือให้การสนับสนุนด้านการเงินอื่นแก่การร่วมค้า

ข19.1.5 ภาวะผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่จะต้องให้ทรัพยากรอื่นแก่การร่วมค้า เช่น สินทรัพย์หรือบริการ

ข19.1.6 ภาวะผูกพันอื่นๆที่ยังไม่ได้รับรู้ ที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้าซึ่งไม่สามารถยกเลิกได้

ข19.2 ภาวะผูกพันที่ยังไม่ได้รับรู้จากการที่ต้องซื้อส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ (หรือส่วนหนึ่งของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของ) ในการร่วมค้าจากบุคคลหรือกิจการอื่น หากเหตุการณ์บางอย่างเกิดขึ้นหรือไม่เกิดขึ้นในอนาคต

ข20 ข้อกำหนดและตัวอย่างในย่อหน้าที่ ข18 และ ข19 แสดงให้เห็นถึงการเปิดเผยข้อมูลบางลักษณะตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) 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 มีการจัดหาเงินในรูปแบบของการออกตราสารที่อ้างอิงกับสัญญาต่างๆ ให้แก่ผู้ลงทุน ซึ่งทำให้เกิดการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตและด้านอื่นๆ (กลุ่ม (tranches))
- ข23 ตัวอย่างของกิจการที่ถือว่าเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว มีดังนี้
- ข23.1 กิจการเพื่อการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ (securitisation vehicles)
 - ข23.2 กิจการที่จัดหาเงินโดยมีสินทรัพย์หนุนหลัง (asset-backed financings)
 - ข23.3 กองทุนเพื่อการลงทุนบางประเภท
- ข24 กิจการที่ถูกควบคุมโดยสิทธิในการออกเสียงไม่ถือว่าเป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว เพียงด้วยเหตุที่ว่ากิจการนั้นได้รับเงินทุนจากบุคคลที่สามเนื่องจากการปรับโครงสร้างกิจการ

ลักษณะของความเสี่ยงจากการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (ย่อหน้าที่ 29 ถึง 31)

- ข25 นอกเหนือจากการเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 29 ถึง 31 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็นเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการเปิดเผยข้อมูลตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 24.2
- ข26 ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของข้อมูลเพิ่มเติมที่อาจจำเป็นสำหรับการประเมินความเสี่ยงที่กิจการมีฐานะเปิดต่อการมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับสถานการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้อง
- ข26.1 เงื่อนไขของข้อตกลงที่กำหนดให้กิจการต้องให้การสนับสนุนด้านการเงินแก่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (เช่น ข้อตกลงการให้สภาพคล่องทางการเงิน หรือภาระผูกพันที่จะต้องซื้อสินทรัพย์จากกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว หรือที่จะต้อง

ให้การสนับสนุนด้านการเงินหากอันดับความน่าเชื่อถือลดลงถึงระดับหนึ่ง เป็นต้น) และรวมถึงข้อมูลดังต่อไปนี้

ข26.1.1 คำอธิบายของเหตุการณ์หรือสถานการณ์แวดล้อมที่อาจทำให้กิจการที่เสนอรายงานนั้นมีฐานะเปิดต่อการขาดทุน

ข26.1.2 มีเงื่อนไขซึ่งจำกัดภาระผูกพันดังกล่าวหรือไม่

ข26.1.3 มีบุคคลหรือกิจการอื่นที่ให้การสนับสนุนด้านการเงินอีกหรือไม่ ซึ่งในกรณีที่บุคคลหรือกิจการอื่นให้การสนับสนุนอยู่ จะต้องพิจารณาว่าภาระผูกพันในการสนับสนุนด้านการเงินของกิจการที่เสนอรายงานได้รับการจัดลำดับอย่างไรเมื่อเปรียบเทียบกับ การสนับสนุนจากบุคคลหรือกิจการอื่น

ข26.2 ผลขาดทุนของกิจการซึ่งเกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงานซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ข26.3 ประเภทของรายได้ที่กิจการได้รับในระหว่างรอบระยะเวลารายงานอันเนื่องมาจากส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ข26.4 กิจการต้องแบกรับขาดทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ก่อนบุคคลหรือกิจการอื่นหรือไม่ จำนวนขาดทุนสูงสุดที่กิจการต้องแบกรับ และให้แสดงลำดับที่และจำนวนขาดทุนที่อาจต้องแบกรับโดยผู้อื่นซึ่งมีส่วนได้เสียในลำดับที่ต่ำกว่าส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (หากเกี่ยวข้อง)

ข26.5 ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับข้อตกลงการให้สภาพคล่อง การค้าประกัน หรือภาระผูกพันอื่นที่มีกับบุคคลภายนอก ที่อาจส่งผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมหรือความเสี่ยงของส่วนได้เสียของกิจการในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม

ข26.6 ความยุ่งยากที่กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมได้ประสบจากการจัดหาเงินให้กับกิจกรรมของกิจการในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน

ข26.7 รูปแบบของการจัดหาเงินทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม (เช่น ตราสารหนี้พาณิชย์ หรือตั๋วเงินระยะปานกลาง) และอายุของเงินทุนโดยเฉลี่ย ข้อมูลดังกล่าวอาจรวมถึงการวิเคราะห์อายุของสินทรัพย์และเงินทุนของกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวซึ่งไม่ได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม หากกิจการดังกล่าวใช้แหล่งเงินทุนระยะสั้นเพื่อจัดหาสินทรัพย์ที่มีอายุยาว

ภาคผนวก ค

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

ภาคผนวกนี้ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ซึ่งมีความเทียบเท่ากับส่วนอื่นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงการเปลี่ยนแปลง

- ค1 กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้
- ค1ก (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- ค1ข กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน(ที่ได้ปรับปรุงในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ (เมื่อมีการประกาศใช้)) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 2 ภาคผนวก ก และเพิ่มย่อหน้าที่ 9ก ถึง 9ข 19ก ถึง 19ข 21ก และ 25ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้และถือปฏิบัติตามการปรับปรุงทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนพร้อมกัน
- ค2 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- ค2ก ข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องใช้กับงวดบัญชีที่ถูกนำเสนอที่มีวันเริ่มต้นก่อนงวดปีก่อนปีแรกที่มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้
- ค2ข การเปิดเผยข้อมูลที่กำหนดในย่อหน้าที่ 24 ถึง 31 และแนวทางปฏิบัติในย่อหน้าที่ ข21 ถึง ข26 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่จำเป็นต้องใช้กับงวดที่แสดงอยู่ก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีแรกที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

การอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

ค3 หากกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติแต่ยังไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) มาถือปฏิบัติ การอ้างอิงใดๆ ถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ให้หมายถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)