

## ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๒๘/๒๕๖๐

เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗ (ปรับปรุง ๒๕๖๐)

เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

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

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๘ (๒/๒๕๖๐) เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๒๔/๒๕๕๙ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗ (ปรับปรุง ๒๕๕๙) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๗ (ปรับปรุง ๒๕๖๐) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

จักรกฤษณ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

**มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)**

**เรื่อง**

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**คำแถลงการณ์**

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี ระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 (IAS 27: Separate Financial Statements (Bound volume 2017 Consolidated without early application))

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2559 โดยตัดบทนำทั้งหมดออก และปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

สารบัญ

	จากย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	2
คำนิยาม	4
การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ	9
การเปิดเผยข้อมูล	15
วันที่ปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	18
การอ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)	19
การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม	20

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *งบการเงินเฉพาะกิจการ* ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 20 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด* (เมื่อมีการประกาศใช้)

## มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)

### เรื่อง *งบการเงินเฉพาะกิจการ*

#### วัตถุประสงค์

- 1 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดข้อกำหนดทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ

#### ขอบเขต

- 2 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อกิจการเลือกที่จะนำเสนอ หรือต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่ให้มีการนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ
- 3 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้บังคับว่ากิจการใดควรจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้นำมาใช้เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### คำนิยาม

- 4 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

<i>งบการเงินรวม</i>	หมายถึง	งบการเงินของกลุ่มกิจการที่มีการนำเสนอสินทรัพย์หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของบริษัทที่ใหญ่ และบริษัทย่อยเสมือนว่าเป็นของหน่วยงานทางเศรษฐกิจหน่วยงานเดียว
---------------------	---------	---

- งบการเงินเฉพาะกิจการ** หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอโดยกิจการ ซึ่งกิจการสามารถเลือกบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยวิธีราคาทุน หรือตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง *เครื่องมือทางการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 5 คำนิยามของคำศัพท์ดังต่อไปนี้กำหนดไว้ในภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *งบการเงินรวม* (เมื่อมีการประกาศใช้) ภาคผนวก ก ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *การร่วมการงาน* (เมื่อมีการประกาศใช้) และย่อหน้าที่ 3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า* (เมื่อมีการประกาศใช้)
- บริษัทร่วม
  - การควบคุมผู้ได้รับการลงทุน
  - วิธีส่วนได้เสีย
  - กลุ่มกิจการ
  - กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน
  - การควบคุมร่วม
  - การร่วมค้า
  - ผู้ร่วมค้า
  - บริษัทใหญ่
  - อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ
  - บริษัทย่อย
- 6 งบการเงินเฉพาะกิจการเป็นงบการเงินที่มีการนำเสนอเพิ่มเติมจากงบการเงินรวม หรือเพิ่มเติมจากงบการเงินของผู้ลงทุน ซึ่งไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย แต่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือเงินลงทุนในการร่วมค้าถูกกำหนดให้บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า* (เมื่อมีการประกาศใช้) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงสถานการณ์ที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 8 ถึง 8ก

- 7      งบการเงินของกิจการซึ่งไม่มีบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือส่วนได้เสียของผู้ร่วมค้าในการร่วมค้า ไม่ถือเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ
- 8      กิจการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเสนองบการเงินรวมตามย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือ ยกเว้นไม่ต้องใช้วิธีส่วนได้เสียตามย่อหน้าที่ 17 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) อาจนำเสนอ งบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการได้
- 8ก     กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนซึ่งถูกกำหนดให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดสำหรับการรวม บริษัทย่อยทั้งหมดในการจัดทำงบการเงินรวมตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมี การประกาศใช้) ทั้งงวดปัจจุบันและงวดที่นำเสนอเปรียบเทียบทุกงวด ให้นำเสนองบการเงิน เฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการ

#### การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ

- 9      งบการเงินเฉพาะกิจการต้องจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เกี่ยวข้องทุกฉบับ ยกเว้นตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 10
- 10     เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีใดวิธีหนึ่งดังนี้
- 10.1    วิธีราคาทุน
- 10.2    ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือ
- 10.3    วิธีส่วนได้เสียตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เมื่อมีการประกาศใช้)
- กิจการต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันสำหรับเงินลงทุนแต่ละประเภท เงินลงทุนที่ บันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุนหรือตามวิธีส่วนได้เสีย ต้องปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก* (เมื่อมีการประกาศใช้) เมื่อเงินลงทุนถูกจัดอยู่ในกลุ่มที่ถือไว้ เพื่อขายหรือเพื่อการจำหน่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ (หรือนำไปรวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย ที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหรือเพื่อการจำหน่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ) การวัด มูลค่าเงินลงทุนซึ่งมีการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) จะไม่เปลี่ยนแปลงในกรณีดังกล่าว
- 11     หากกิจการเลือกปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) ในการวัดมูลค่า เงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐาน

- การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีเดียวกันในงบการเงินเฉพาะกิจการ
- 11ก ในกรณีที่บริษัทใหญ่ต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กล่าวในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งเป็นไปตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 31 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) กิจการต้องรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการด้วยวิธีเดียวกัน
- 11ข บริษัทใหญ่ที่สิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน หรือเปลี่ยนสถานะมาเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนต้องรับรู้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวนับตั้งแต่วันที่การเปลี่ยนแปลงสถานะภาพเกิดขึ้น ดังนี้
- 11ข.1 เมื่อกิจการสิ้นสุดการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามย่อหน้าที่ 10 โดยวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพต้องถือเสมือนเป็นวันซื้อ มูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย ณ วันที่ถือเสมือนเป็นวันซื้อต้องแสดงเสมือนเป็นสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายเพื่อเป็นการโอนเพื่อบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามย่อหน้าที่ 10
- 11ข.1.1 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)
- 11ข.1.2 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)
- 11ข.2 เมื่อกิจการเปลี่ยนสถานะมาเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน กิจการต้องรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพต้องรับรู้เป็นผลกำไรหรือผลขาดทุนในกำไรหรือขาดทุน ผลปรับปรุงสะสมจากการรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยเหล่านั้นต้องรับรู้เสมือนว่ากิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนได้จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะภาพ
- 12 กิจการต้องรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อกิจการมีสิทธิในการได้รับเงินปันผล เงินปันผลจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่กิจการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งในกรณีดังกล่าวเงินปันผลจะรับรู้โดยการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน
- 13 เมื่อบริษัทใหญ่จัดโครงสร้างของกลุ่มโดยการจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในลักษณะที่เป็นไปตามเกณฑ์ต่อไปนี้
- 13.1 บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ได้มาซึ่งการควบคุมจากบริษัทใหญ่เดิม โดยการออกตราสารทุนเพื่อแลกเปลี่ยนกับตราสารทุนที่มีอยู่ของบริษัทใหญ่เดิม

13.2 สินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มกิจการใหม่และกลุ่มกิจการเดิมเหมือนกันทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้าง และ

13.3 เจ้าของบริษัทใหญ่เดิมก่อนที่จะปรับโครงสร้างมีอำนาจโดยสมบูรณ์และมีส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มกิจการเดิมและกลุ่มกิจการใหม่โดยเทียบเคียงกันทั้งก่อนและหลังการปรับโครงสร้างเหมือนเดิม

และบริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ได้บันทึกเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เดิมตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่

10.1 ในงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ต้องวัดราคาทุนด้วยมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่เดิม ณ วันที่มีการปรับโครงสร้างองค์กร

14 ในทำนองเดียวกัน กิจการที่ไม่ได้เป็นบริษัทใหญ่อาจจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในลักษณะที่เข้าเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 13 ข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 13 ใช้กับการจัดโครงสร้างในกรณีนี้ด้วยเช่นกัน การอ้างอิงถึง “บริษัทใหญ่เดิม” และ “กลุ่มกิจการเดิม” ในกรณีนี้หมายถึง “กิจการเดิม”

## การเปิดเผยข้อมูล

15 กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องทุกฉบับเมื่อมีการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงตามข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 ถึง 17

16 หากบริษัทใหญ่เลือกที่จะไม่นำเสนองบการเงินรวมตามย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) แต่นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยในงบการเงินเฉพาะกิจการ

16.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำงบการเงินรวม พร้อมทั้งเปิดเผยชื่อบริษัทและสถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่าง) ของกิจการที่มีการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อการนำเสนอต่อสาธารณะ รวมทั้งที่อยู่ซึ่งบุคคลภายนอกสามารถติดต่อของบการเงินรวมดังกล่าวได้

16.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่มีนัยสำคัญในบริษัทย่อย ในการร่วมค้าและในบริษัทร่วม รวมถึง

16.2.1 รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน

16.2.2 สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่าง)



- 16.2.3 สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน)
- 16.3 คำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดในย่อหน้าที่ 16.2
- 16ก เมื่อกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ (ที่ไม่ใช่บริษัทใหญ่ตามที่กล่าวถึงในย่อหน้าที่ 16) จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดียวของกิจการ ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 8ก กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย กิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนยังคงต้องนำเสนอการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุนตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 17 หากบริษัทใหญ่ (นอกเหนือจากบริษัทใหญ่ตามย่อหน้าที่ 16 ถึง 16ก) หรือผู้ลงทุนที่มีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน มีการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องระบุถึงงบการเงินที่มีการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การร่วมการงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งเกี่ยวข้องกับงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าว โดยบริษัทใหญ่และผู้ลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการดังต่อไปนี้
- 17.1 ข้อเท็จจริงที่งบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการรวมทั้งเหตุผลในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการหากไม่มีข้อกำหนดให้ต้องจัดทำ
- 17.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่มีนัยสำคัญในบริษัทย่อย ในการร่วมค้าและในบริษัทร่วมรวมถึง
- 17.2.1 รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน
- 17.2.2 สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากแตกต่าง)
- 17.2.3 สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน)
- 17.3 คำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดในย่อหน้าที่ 17.2

**วันที่ถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง**

- 18      กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วยและต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง งบการเงินรวม (เมื่อมีการประกาศใช้) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การร่วมการงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น (เมื่อมีการประกาศใช้) และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (เมื่อมีการประกาศใช้) พร้อมกัน
- 18ก      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ข      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ค      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ง      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18จ      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ฉ      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ช      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ซ      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ด      (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)
- 18ญ      วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะกิจการ (ที่ปรับปรุงในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ) ทำให้เกิดการปรับปรุงย่อหน้าที่ 4 ถึง 7 10 11ข และ 12 กิจการต้องปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป โดยให้ถือปฏิบัติสำหรับการปรับปรุงดังกล่าวโดยวิธีปรับย้อนหลังตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

**การอ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)**

- 19      ถ้ากิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มาถือปฏิบัติ แต่ยังไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) มาปฏิบัติใช้ การอ้างอิงใดๆ ถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

(เมื่อมีการประกาศใช้) ให้หมายถึงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)

**การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม**

20 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)