



สรุปประเด็นสำคัญของ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า



มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28



สรุปความเป็นมา



ปรับปรุงตาม IFRS BV 2023



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2567



สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง :

- ◆ เปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย โดยไม่มีผลกับเนื้อหาอื่น

สรุปการปรับปรุง

- ◆ เพิ่มเติมย่อหน้าที่ 18 และ 45จ ซึ่งเป็นการเพิ่มคำอธิบายถึงความหมายของกองทุนประกันภัยแบบควบการลงทุน (investment-linked insurance funds) ให้เป็นไปตาม TFRS 17

ผลกระทบ

-ไม่มี-

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความที่เพิ่มเติม

- 18 ในกรณีที่เงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าถือโดยกิจการหรือถือโดยทางอ้อมผ่านกิจการซึ่งเป็นกิจการร่วมลงทุน (venture capital organization) กองทุนรวม (mutual fund) กองทรัสต์ (unit trust) และกิจการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน รวมถึงกองทุนประกันภัยแบบควบการลงทุน (investment-linked insurance funds) กิจการเหล่านี้อาจเลือกวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวโดยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ตัวอย่างของกองทุนประกันภัยแบบควบการลงทุนคือกองทุนที่ถือโดยกิจการเพื่อเป็นรายการอ้างอิงสำหรับกลุ่มของสัญญาประกันภัยที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์โดยตรง เพื่อวัตถุประสงค์ของการเลือกข้างต้น สัญญาประกันภัยรวมถึงสัญญาลงทุนที่มีลักษณะร่วมรับผลประโยชน์ตามดุลพินิจ โดยกิจการต้องเลือกวิธีการนี้แยกกันในแต่ละบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าเมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย สำหรับคำศัพท์ที่ใช้ในย่อหน้านี้ที่นิยามไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว)

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เพิ่มเติม:

ข้อความเดิม

45ฉ (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

ข้อความที่ปรับปรุง

45ฉ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 ที่ออกโดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศเมื่อเดือนพฤษภาคมปี 2560 ทำให้มีการแก้ไขเพิ่มเติมมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ในปี 2566 โดยแก้ไขเพิ่มเติมย่อหน้าที่ 18 กิจการต้องถือปฏิบัติตามการแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าวเมื่อกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17



THANK YOU



<https://www.tfac.or.th>



@TFAC.FAMILY



tfac@tfac.or.th



<https://www.facebook.com/TFAC.FAMILY>



[https:// www.youtube.com/TFACFamily](https://www.youtube.com/TFACFamily)



02 685 2500

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