

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม



<b>งบการเงินรวม</b>	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม	
ถาม :	<p>1. บริษัท A ถือหุ้นในบริษัท B 50% และถือหุ้นในบริษัท C 100 % โดยมีกรรมการผู้มีส่วนได้เสียเป็นบุคคลเดียวกัน และบริษัท B กับบริษัท C มีธุรกรรมกัน กรณีนี้ ตามมาตรฐานบัญชี บริษัท B ต้องจัดทำงบการเงินรวมกับบริษัท C หรือไม่</p> <p>2. บริษัท B ทำบัญชีตามมาตรฐาน PAEs ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัท C แต่กรรมการ 2 ใน 3 คนของบริษัท C เป็นกรรมการชุดเดียวกับบริษัท B แบบนี้ถือว่ามีอำนาจควบคุมใช้หรือไม่ และในลักษณะนี้จะต้องจัดทำงบการเงินรวมหรือไม่</p> <p><u>ข้อมูลเพิ่มเติม</u></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. บริษัท B เป็นบริษัทจำกัด (มหาชน)</li><li>2. บริษัท B ไม่ได้ถือหุ้นในบริษัท C แต่มีธุรกรรมร่วมกันเท่านั้น</li><li>3. บริษัท A และบริษัท C เป็นบริษัทจำกัด</li></ol>
ตอบ :	<p>ตามที่ท่านถามนั้น ในกรณีที่บริษัทใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ TFRS for PAEs</p> <p>(1) บริษัทจะต้องจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม (TFRS 10) ต่อเมื่อบริษัทมีการควบคุมในบริษัทที่ถูกลงทุน ดังนั้นขอให้ท่านพิจารณาว่าบริษัท B และบริษัท C มีการควบคุมตามย่อหน้าที่ 5-18 และภาคผนวก ข ของ TFRS 10 ด้วย นอกจากนี้ ขอให้ท่านพิจารณาตามหลักการเกี่ยวกับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันในแนวปฏิบัติการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันด้วย</p> <p>อย่างไรก็ตาม หากบริษัทใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAs) กิจการไม่จำเป็นต้องจัดทำงบการเงินรวมตามหลักการข้างต้น</p> <p>(2) ย่อหน้าที่ 7 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม อธิบายถึงการควบคุมเมื่อเป็นไปตามเงื่อนไข 3 ข้อ ดังนั้นขอให้ท่านประเมินตามหลักการในย่อหน้าที่ 5-18 และภาคผนวก ข ของ TFRS 10 ด้วย</p>
<b>งบการเงินรวม</b>	
เดือน ตุลาคม – ธันวาคม 2565 และเดือน มกราคม 2566	
เรื่อง : สอบถามเรื่องการจัดทำงบการเงินรวม	
ถาม :	ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ย่อหน้าที่ 93 ที่ระบุว่าวันที่ในงบการเงินของบริษัทย่อยและวันที่ในงบการเงินรวมต้องไม่แตกต่างกันเกิน 3 เดือน



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม

	<p>หากวันที่ในงบการเงินรวมคือวันที่ 31 ธันวาคม แต่วันที่ในงบการเงินของบริษัทย่อยเป็นวันที่ 30 มิถุนายน แบบนี้จะสามารถรวมบริษัทย่อยนี้ในงบการเงินรวมได้หรือไม่ และบริษัทจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลว่าบริษัทย่อยนี้อยู่/ไม่อยู่ในงบการเงินรวมหรือไม่</p>
ตอบ :	<p>ย่อหน้าที่ ๗92 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ได้ระบุว่า งบการเงินของบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมต้องใช้นวันที่ในงบการเงินวันเดียวกัน เมื่อวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของบริษัทใหญ่ต่างจากบริษัทย่อย บริษัทย่อยจัดทำข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติมเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวมตามวันที่ในงบการเงินของบริษัทใหญ่เพื่อให้บริษัทใหญ่สามารถรวมข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยนอกจากว่าไม่สามารถปฏิบัติได้</p> <p>ย่อหน้าที่ ๗93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม ได้ระบุว่า การจัดทำงบการเงิน ในทุกกรณี วันที่ในงบการเงินของบริษัทย่อยและวันที่ในงบการเงินรวมต้องไม่แตกต่างกันเกินสามเดือน</p> <p>ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาหลักการ ตามที่ระบุภายใต้ย่อหน้าที่ ๗92 และ ๗93 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม และเปิดเผยตามย่อหน้าที่ 11 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น</p>
<b>งบการเงินรวม</b>	
เดือน มีนาคม-พฤษภาคม 2564	
เรื่อง : สอบถามเรื่องการจัดทำงบการเงินรวม	
ถาม :	<p>สอบถามเรื่องการจัดทำงบการเงินรวม ตามรายละเอียด ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. บริษัท A เป็น NPAEs</li><li>2. บริษัท A ไปลงทุนในบริษัท B ในสัดส่วนถือหุ้น 51% (ดังนั้น B ถือเป็นบริษัทย่อยของ A)</li><li>3. และบริษัท B ก็มาลงทุนใน บริษัท A ในสัดส่วน 51% เช่นกัน (ดังนั้น A ถือเป็นบริษัทย่อยของ B)</li><li>4. บริษัท ประกอบเป็นกิจการเป็น Holding ส่วน B เป็นผลิตและค้าขายเครื่องดื่ม</li></ol> <p>คำถาม</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. บริษัท A ต้องจัดทำงบการเงินรวมหรือไม่</li><li>2. บริษัท B ต้องจัดทำงบการเงินรวมหรือไม่</li><li>3. การถือหุ้นไขว้กันลักษณะนี้ทำได้หรือไม่</li></ol>
ตอบ :	<p>หากบริษัท A และ B ใช้มาตรฐาน TFRS for NPAEs ซึ่งมาตรฐาน TFRS for NPAEs ไม่ได้มีข้อกำหนดในเรื่องการจัดทำงบการเงินรวม</p> <p>หากบริษัท A และ B ใช้มาตรฐาน TFRS for PAEs หากท่านต้องการจัดทำงบ</p>



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม

การเงินรวมและถือปฏิบัติตามมาตรฐาน TFRS ทุกฉบับ การถือหุ้นไขว้ ท่านต้องศึกษาตามกฎหมายและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ว่าสามารถทำได้หรือไม่ ทั้งนี้ ขอให้ท่านศึกษามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ในเว็บไซต์ <a href="https://acpro-std.tfac.or.th/">https://acpro-std.tfac.or.th/</a>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### ● งบการเงินรวม

เดือน เมษายน-กรกฎาคม 2563

เรื่อง : การจัดทำบัญชี Holding

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

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม



	<p>ลงทุน และ 6 ผู้ลงทุนควบคุมผู้ได้รับการลงทุนเมื่อผู้ลงทุนมีฐานะเปิดต่อหรือมีสิทธิในผลตอบแทนที่ ผันแปรจากการเข้าไปเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุนและมีความสามารถที่จะทำ ให้ ผลตอบแทนดังกล่าวจากการมีอำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุน</p> <p>ดังนั้นขอให้ท่านพิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานฉบับดังกล่าวว่ากิจการ ควบคุมอีกกิจการหรือไม่ หากใช่ กิจการจะต้องปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ TFRS 10 ได้ระบุคำนิยามเกี่ยวกับอำนาจการควบคุมไว้แล้ว ท่านสามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมได้ในมาตรฐาน TFRS 10</p> <p>อย่างไรก็ตามในมาตรฐาน TFRS 10 ได้มีข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 4 เรื่อง ข้อยกเว้นในการจัดทำงบการเงินรวม</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านพิจารณาจากสถานการณ์และข้อเท็จจริงทั้งหมดที่มีอยู่ และขอให้ปฏิบัติให้ เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>
<p>• งบการเงินรวม</p>	
<p>เดือนมกราคม 2560</p>	
<p>เรื่อง : สอบถามเกี่ยวกับการจัดทำงบการเงินรวม (Consolidation)</p>	
<p>ถาม :</p>	<p>บริษัทมีการศึกษาเกี่ยวกับการขายกิจการให้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแต่นอกกลุ่มบริษัท โดยบริษัทแม่ (A) เป็นบริษัทมหาชน มีบริษัทลูก 2 ตัว B และ C โดยบริษัทแม่ได้ลงทุนใน บริษัท B และ C ในอัตรา 100% ทั้งสองบริษัท</p> <p>ในอดีตมีการขายบริษัทลูก (F) ซึ่งอยู่ภายใต้บริษัท C โดยย้ายไปอยู่ภายใต้บริษัท B และในอดีต บริษัท C เกิดกำไรจากการขายบริษัทลูกจำนวน 20 บาท ซึ่งในการจัดทำงบการเงิน รวม (Consolidation) จะไม่สามารถรับรู้กำไร 20 บาท เนื่องจากเป็นบริษัทในกลุ่มเดียวกัน</p> <p>ต่อมา บริษัท A ขายบริษัท C และบริษัทลูกซึ่งอยู่ภายใต้ C ทั้งหมด โดยบริษัท A มีเงิน ลงทุนในบริษัท C จำนวน 50 บาท (วิธีส่วนได้เสีย) ถ้าขาย ราคา 55 บาท บริษัทจะรับรู้กำไร ชาติทุนในงบการเงินรวมเท่าไร</p> <p>จึงอยากสอบถามเรื่องการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการขายกิจการบริษัท C ว่า 20 บาท ที่เกิดในอดีตควรจะบันทึกเข้ากำไรสะสมหรือกำไรขาดทุน</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ตามคำถามที่ท่านถามมาและข้อมูลที่ได้นำมานั้น กลุ่มกิจการไม่ควรรับรู้กำไรที่เกิดขึ้นจาก การขายเงินลงทุนในบริษัทลูกดังกล่าวในอดีต (20 บาท) ในงบการเงินรวมเนื่องจากยังมิได้มี</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม



การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทลูก (F) ออกไปจากกลุ่มกิจการอย่างแท้จริง ทั้งนี้ ขอให้ท่านปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการซึ่งเป็นผู้ที่มีข้อมูลมากกว่าเพื่อให้ได้รับคำตอบที่ถูกต้องยิ่งขึ้น
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

เดือนกันยายน 2559

เรื่อง : ผลกระทบและการจัดทำงบการเงินรวม

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

คำถามเพิ่มเติมมีดังนี้

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

2) ในกรณีที่ NPAE ต้องปฏิบัติ ได้โปรดอธิบายความหมายของข้อความข้างล่างนี้ซึ่งมีอยู่ในมาตรฐานฉบับนี้

"กิจการต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมของตน กิจการที่ไม่มีบริษัทย่อยก็ยังคงต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินของตนแม้งบการเงินนั้นจะไม่ใช่งบการเงินรวมก็ตาม กิจการจะไม่ใช้วิธีส่วนได้เสียก็เฉพาะในงบการเงินเฉพาะกิจการที่นำเสนอตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27"

หากกิจการที่ไม่มีบริษัทย่อยแต่มีบริษัทร่วมซึ่งกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือบริษัทร่วม จะต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินของตนแม้งบการเงินนั้นจะไม่ใช่งบการเงินรวมก็ตาม ดังนั้น จะเรียกชื่องบการเงินนี้ว่าบอะไร เพราะเข้าใจว่าเป็นการทำงานเพิ่มเติมฉบับโดยที่กิจการจะไม่ใช้วิธีส่วนได้เสียก็เฉพาะในงบการเงินเฉพาะกิจการตามข้อความข้างต้น

ตอบ : ในปี 2559 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะยังถือใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (IFRS for NPAEs) ฉบับเดิมอยู่

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



SMEs โดยมีข้อยกเว้นในบางบท)

อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวอาจจะมีมีการปรับเปลี่ยนเป็นระยะจนกว่ามาตรฐาน TFRS for SMEs ฉบับจริงจะประกาศใช้ ดังนั้นขอให้ท่านสมาชิกศึกษาและติดตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว และผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างใกล้ชิดได้ที่ [www.fap.or.th/TFRS-for-SMEs.html](http://www.fap.or.th/TFRS-for-SMEs.html)

สำหรับคำถามเพิ่มเติม ..

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

[http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column\\_1359010309/NPAE\\_web\\_060554.pdf](http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/NPAE_web_060554.pdf)) กิจการต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ในปี 2559 กิจการไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหญ่ (TFRS for PAEs) เนื่องจาก TFRS for NPAEs ได้มีข้อกำหนดเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทร่วมแล้วในย่อหน้าที่ 109 และ 111 ดังนี้

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

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

สำหรับคำถามในข้อที่ 2 นั้น หากกิจการ PAEs มีแต่บริษัทร่วม ไม่มีบริษัทย่อย งบ



## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม

<p>การเงินที่จัดทำไม่ได้มีระบุชื่อไว้ชัดเจนในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แต่โดยปกติมักจะใช้ชื่อว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” ซึ่งจะเป็นการแสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค่าด้วยวิธีส่วนได้เสีย</p> <p>อย่างไรก็ตาม ขอให้ท่านตระหนักว่าท่านใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใด (IFRS for PAEs หรือ IFRS for NPAEs) หากท่านใช้ IFRS for NPAEs แล้ว มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 ไม่เกี่ยวข้องกับท่าน ตราบเท่าที่ท่านไม่ได้เปลี่ยนสถานะเป็น PAEs หรือไม่มีข้อกำหนดจากบริษัทแม่หรือผู้ถือหุ้นใหญ่ให้ท่านถือปฏิบัติตาม IFRS for PAEs เพราะหากท่านมีสถานะเป็น PAEs หรือมีข้อกำหนดจากบริษัทแม่หรือผู้ถือหุ้นใหญ่ให้ต้องปฏิบัติตาม IFRS for PAEs ท่านก็ต้องปฏิบัติตาม IFRS for PAEs ทุกฉบับ</p> <p>ทั้งนี้ขอให้ท่านทำความเข้าใจก่อนว่าท่านกำลังใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใด และปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจในกิจการได้ดีกว่า</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

เดือนมิถุนายน – กรกฎาคม 2559

เรื่อง : สอบถามข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับงบการเงินรวม

<p>ถาม :</p>	<p>ขอทราบว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับในปี 2559 นี้เกี่ยวกับงบการเงินรวมจะมีผลกระทบกับ NPAEs หรือไม่คะ เนื่องจากดิฉันมีลูกค้าเป็น NPAEs ที่มีบริษัทย่อย และบริษัทร่วม จะยังคงใช้มาตรฐานสำหรับ NPAEs จำนวน 22 บทหรือไม่</p> <p><u>คำถามเพิ่มเติม</u></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ถือปฏิบัติ 1 มกราคม 2559) ขอทราบว่า NPAE จะต้องปฏิบัติหรือไม่ เนื่องจากมีระบุในขอบเขตของมาตรฐานว่า “ต้องถือปฏิบัติกับทุกกิจการที่เป็นผู้ลงทุนซึ่งมีการควบคุมร่วมใน หรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน”</li><li>2. ในกรณีที่ NPAE ต้องปฏิบัติ ได้โปรดอธิบายความหมายของข้อความข้างล่างนี้ซึ่งมีอยู่ในมาตรฐานฉบับนี้ “ กิจการต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมของตน กิจการที่ไม่มีบริษัทย่อยก็ยังคงต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินของตนแม้งบการเงินนั้นจะไม่ใช้งบการเงินรวมก็ตาม กิจการจะไม่ใช้วิธีส่วนได้เสียก็เฉพาะในงบการเงินเฉพาะกิจการที่นำเสนอตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27”</li></ol> <p>ขอสอบถามว่า กิจการที่ไม่มีบริษัทย่อยแต่มีบริษัทร่วมซึ่งกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือบริษัทร่วมจะต้องใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินของตนแม้งบการเงินนั้นจะไม่ใช้งบการเงินรวมก็ตาม ดังนั้นบริษัทจะเรียกชื่องบการเงินนี้ว่าบอะไร เพราะเข้าใจว่าเป็นการทำบเพิ่มอีกฉบับ โดยที่กิจการจะไม่ใช้วิธีส่วนได้เสียก็เฉพาะในงบการเงินเฉพาะกิจการตามข้อความข้างต้น</p>
<p>ตอบ :</p>	<p>ในปี 2559 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะยังถือใช้มาตรฐานการรายงานทาง</p>

## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### หัวข้อ งบการเงินรวม



การเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ฉบับเดิมอยู่สำหรับในปี 2560 กิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะจะใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) (คาดว่าจะเริ่มใช้สำหรับรอบปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป)

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

อย่างไรก็ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวอาจจะยังมีการปรับเปลี่ยนเป็นระยะจนกว่ามาตรฐาน TFRS for SMEs ฉบับจริงจะประกาศใช้ ดังนั้นขอให้ท่านสมาชิกศึกษาและติดตามมาตรฐานฉบับดังกล่าว และผลกระทบที่เกิดขึ้นอย่างใกล้ชิดได้ที่ [www.fap.or.th/TFRS-for-SMEs.html](http://www.fap.or.th/TFRS-for-SMEs.html)

#### คำตอบเพิ่มเติม

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

[http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column\\_1359010309/NPAE\\_web\\_060554.pdf](http://fap.or.th.a33.readyplanet.net/images/column_1359010309/NPAE_web_060554.pdf))

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

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

111. กิจการต้องวัดมูลค่าเงินลงทุนทุกประเภทเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของ สิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ





## Q & A ด้านมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หัวข้อ งบการเงินรวม

อนึ่ง คำว่าทุกกิจการ ตามความหมายของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 ดังกล่าวเป็นกิจการตามมาตรฐานการบัญชีสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งขอให้ท่านศึกษาคำนิยามของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะจากย่อหน้าที่ 6 ของ TFRS for NPAEs ซึ่งหมายความว่า ทุกกิจการที่ใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหญ่ (TFRS for PAEs) เท่านั้น แต่ไม่ได้ครอบคลุมถึง NPAEs ที่เลือกใช้ TFRS for NPAEs ครับ

สำหรับคำถามในข้อที่ 2 นั้น หากกิจการ PAEs มีแต่บริษัทร่วม ไม่มีบริษัทย่อย งบการเงินที่จัดทำไม่ได้มีระบุชื่อไว้ชัดเจนในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน แต่โดยปกติมักจะใช้ชื่อว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” ซึ่งจะเป็นการแสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้าด้วยวิธีส่วนได้เสีย

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

ทั้งนี้ขอให้ท่านทำความเข้าใจก่อนว่าท่านกำลังใช้มาตรฐานการบัญชีชุดใด และปรึกษาผู้สอบบัญชีของกิจการ ซึ่งเป็นผู้ที่มีความรู้และความเข้าใจในกิจการได้ดีกว่า

\*\*\*\*\*