

TAS 28 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและ การร่วมค้า

June 2016

อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

คือ อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของผู้ถูกลงทุน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

การมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัทหรือเทียบเท่า

การมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบาย รวมทั้งมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับเงินปันผล

มีรายการระหว่างผู้ลงทุนกับกิจการที่ถูกลงทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ

มีการแลกเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ระดับผู้บริหาร

มีการให้ข้อมูลทางเทคนิคที่สำคัญในการดำเนินงาน

อำนาจในการออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมอย่างน้อยร้อยละ 20*

* เว้นแต่มีหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าเป็นอย่างอื่น

การรับรู้เงินลงทุนในงบการเงินรวม

ณ วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือเงินลงทุนในการร่วมค้า

- ▶ รับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน
- ▶ รับรู้ผลต่างระหว่างต้นทุนของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ในบริษัทร่วม/การร่วมค้าเฉพาะส่วนที่เป็นของกิจการเป็น **“ค่าความนิยม”**
 - ▶ ค่าความนิยมให้รวมอยู่ในบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม/การร่วมค้า และ ไม่อนุญาตให้ตัดบัญชีค่าความนิยม และไม่นับรวมในการรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนจากบริษัทร่วม/การร่วมค้า แต่ให้พิจารณาทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนทั้งจำนวน
 - ▶ ส่วนต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมสุทธิที่สูงกว่าต้นทุนของเงินลงทุน ให้ถือเป็นรายได้ในการรับรู้ส่วนแบ่งผลกำไรขาดทุนในงวดที่มีการซื้อลงทุน

การรับรู้เงินลงทุนในงบการเงินรวม - วิธีส่วนได้เสีย

ภายหลังจากวันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วม/การร่วมค้า

- ▶ รับรู้เงินลงทุนในบริษัทร่วม/การร่วมค้าตาม “วิธีส่วนได้เสีย”

$$\begin{array}{c} \text{เงินลงทุนในบริษัทร่วม/การร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย} \\ \\ = \text{ราคาหุ้น} + \text{ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุน} - \text{เงินปันผลรับ} - \text{ผลขาดทุน} \\ \text{ภายหลังวันที่ได้มา} \text{จากการด้อยค่า} \end{array}$$

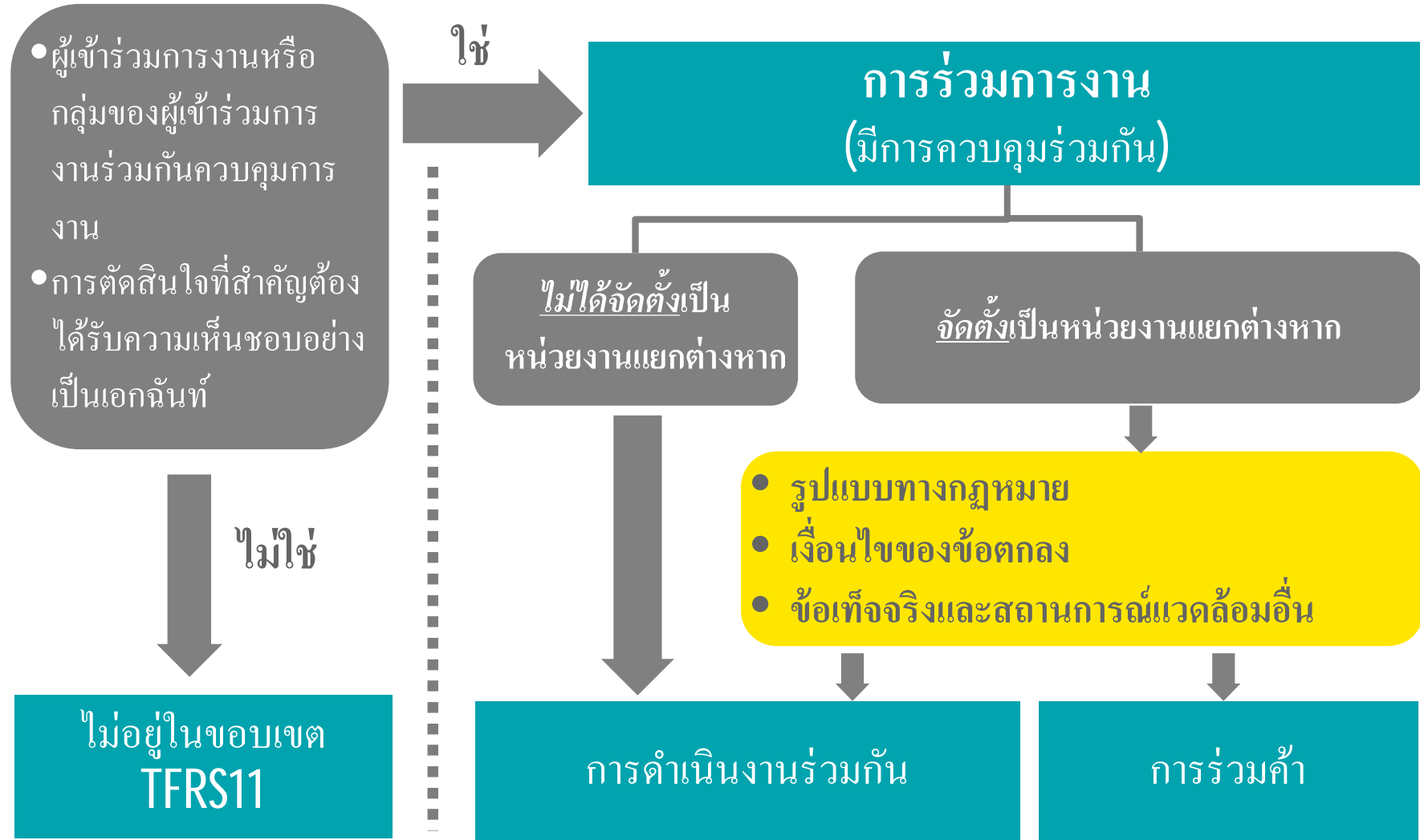
หมายเหตุ: งบการเงินของบริษัทร่วม/การร่วมค้าที่นำมาใช้ต้องมีวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานวันเดียวกัน (หรืออาจแตกต่างกันได้แต่ต้องไม่เกิน 3 เดือน และยึดหลักความสม่ำเสมอ) และจัดทำโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกัน

TFRS 11 การร่วมกิจการงาน

June 2016

การร่วมการงาน (Joint Arrangement)

: การประเมินสิทธิและภาระผูกพันของผู้เข้าร่วมการงาน



การร่วมการงาน (Joint Arrangement)

: ตัวอย่างการควบคุมร่วม

	กรณีที่ 1	กรณีที่ 2	กรณีที่ 3
ข้อกำหนดในการตัดสินใจใดๆที่สำคัญของการงาน	ได้รับความเห็นชอบอย่างน้อย 75%	ได้รับความเห็นชอบอย่างน้อย 75%	ได้รับความเห็นชอบโดยเสียงส่วนใหญ่
กิจการ ก	50%	50%	35%
กิจการ ข	30%	25%	35%
กิจการ ค	20%	25%	-
รายย่อย	-	-	35%
สรุป	ก + ข กิจการ ก และ ข มีการควบคุมร่วม	ก+ข หรือ ก+ค อาจไม่มีการควบคุมร่วม เว้นแต่มีการระบุในสัญญาว่าต้องมีใครบ้างในการตัดสินใจ	ไม่มีการควบคุมร่วม เว้นแต่มีการระบุในสัญญาว่าต้องมี ก+ข ในการตัดสินใจ

วิธีปฏิบัติทางบัญชี

วิธีรวมตามสัดส่วนกับวิธีการดำเนินงานร่วมกัน

รายการ	100%	วิธีรวมตามสัดส่วน		วิธีการดำเนินงานร่วมกัน (การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน)	
		กิจการ ก	กิจการ ข	กิจการ ก	กิจการ ข
รถบรรทุก*	200	100	100	200	-
อาคารสำนักงาน	1,000	500	500	500	500
เงินกู้ยืม**	(100)	(50)	(50)	-	(100)
หนี้สินอื่น	(80)	(40)	(40)	(40)	(40)
สุทธิ	1,020	510	510	660	360

* กิจการ ก มีสิทธิทั้งหมดในรถบรรทุก

** กิจการ ข มีภาระผูกพันทั้งหมดในเงินกู้ยืม

TFRS 12 การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ ส่วนได้เสียในกิจการอื่น

June 2016

TFRS 12

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

- ▶ รวมข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลที่เคยกระจายเป็นสามมาตรฐานเข้ามาอยู่ในมาตรฐานเดียว
 - ▶ ดุลยพินิจที่สำคัญ
 - ▶ บริษัทย่อย
 - ▶ การร่วมค้า
 - ▶ บริษัทร่วม
 - ▶ กิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว

การเปิดเผยข้อมูล - ดุลพินิจและสมมติฐานที่สำคัญ

- ▶ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลพินิจและสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการกำหนดว่า
 - ▶ กิจการมีการควบคุมกิจการอื่น
 - ▶ กิจการมีการควบคุมร่วมในการงานหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือกิจการอื่น
 - ▶ ประเภทของการร่วมการงาน ในกรณีที่ตั้งเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก
 - ▶ กิจการไม่ได้ควบคุมกิจการอื่น แม้ว่ามีสิทธิในการออกเสียงเกินกว่ากึ่งหนึ่ง
 - ▶ กิจการควบคุมกิจการอื่น แม้จะมีสิทธิในการออกเสียงน้อยกว่ากึ่งหนึ่ง
 - ▶ กิจการเป็นตัวแทนหรือตัวการ
 - ▶ กิจการไม่มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ แม้จะมีสิทธิในการออกเสียงร้อยละ 20 ขึ้นไป
 - ▶ กิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ แม้จะมีสิทธิในการออกเสียงน้อยกว่าร้อยละ 20

การเปิดเผยข้อมูล – ดุลพินิจและสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

สถานะของกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน 

- ▶ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับดุลพินิจและสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการกำหนดว่ากิจการเป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน (Investment Entity – IE)
- ▶ เมื่อกิจการกลายเป็นหรือสิ้นสุดการเป็น IE ต้องเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงสถานะพร้อมเหตุผล
- ▶ หากกิจการกลายเป็น IE ต้องเปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสถานะดังนี้
 - ▶ มูลค่ายุติธรรมรวมของบริษัทย่อย ณ วันที่มีการเปลี่ยนสถานะ
 - ▶ กำไรหรือขาดทุนรวม (หากมี) คำนวณเสมือนว่ากิจการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยนั้น
 - ▶ รายการในกำไรหรือขาดทุนซึ่งมีการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสถานะ (หากมีได้นำเสนอแยกต่างหาก)