- ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
- ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
- ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การร่วมการงาน

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่28(ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2016

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2560

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

1. อนุญาตเพิ่มเติม (แต่ไม่เป็นการบังคับ) กรณีกิจการที่ไม่ได้เป็นกิจการที่ดำเนินธุรกิจด้านการลงทุน (Investment entity/ IE) ที่มีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าที่เป็น IE
   → สามารถใช้วิธีส่วนได้เสียที่เป็นวิธี FV ที่บริษัทร่วมหรือการร่วมค้านั้น ๆใช้วัดมูลค่าบริษัทย่อยของตนได้
2. มีการแก้ไข TAS 27 เรื่องงบการเงินเฉพาะกิจการ
   →ให้ทางเลือกเพิ่มเติมบนงบการเงินเฉพาะฯ ให้ใช้วิธีส่วนได้เสียตามTAS28 ได้

ปรับปรุงย้อนหลัง

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่28(ปรับปรุง 2559) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
1. อนุญาตเพิ่มเติม วิธีส่วนได้เสียที่เป็น FV ที่บริษัทร่วมหรือการร่วมค้าที่เป็น IEใช้วัดมูลค่าบริษัทย่อย	จำกัดเฉพาะกิจการที่ลงทุนใน IE จนมีอิทธิพลหรือมีการjoint control	ลดอุปสรรคในทางปฏิบัติในการถอดFV ของIE ที่ไม่ได้มีอำนาจควบคุมให้เป็นการ Take equity ปกติ
2. การเพิ่มทางเลือกวิธีส่วนได้เสียบนงบการเงินเฉพาะกิจการ	ทุกอุตสาหกรรม	• งบการเงินเฉพาะเปรียบเทียบกันไม่ได้ • งบการเงินเฉพาะอาจจะไม่ง่ายอีกต่อไปสำหรับวัตถุประสงค์ทางการยื่นภาษีนิติบุคคลถ้าเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย • มีผลต่อตัวเลขกำไรสะสมที่ใช้ในการจ่ายเงินปันผล

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2016

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2560

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

กำหนดชัดเจนยิ่งขึ้นให้กิจการที่เป็น Investment entity โดยวัดมูลค่าFV บนย่อยทั้งหมด (คือไม่มีการทำงบการเงินรวม) ต้องเปิดเผยตามTFRS 12 อยู่ดี

- ดุลยพินิจและข้อสมมติที่สำคัญที่ทำให้เป็นInvestment entities
- การเปลี่ยนแปลง เหตุผล และผลกระทบของการกลายเป็น/สิ้นสุดการเป็น investment entities
- รายละเอียดบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมาจัดทำงบการเงินรวมเนื่องจากกิจการเป็นinvestment entities และใช้ FV to PL เช่น ชื่อ สถานที่ประกอบกิจการ สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ข้อจำกัดที่สำคัญ ภาระผูกพันหรือความตั้งใจให้การสนับสนุนบริษัทย่อย
- รายละเอียดการร่วมการงานและบริษัทร่วมที่เป็นของ investment entities เช่น ชื่อ สถานที่ประกอบกิจการ สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ข้อจำกัดที่สำคัญ ภาระผูกพัน เป็นต้น (ไม่ต้องเปิดเผยรายละเอียดข้อมูลทางการเงิน)

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่12 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
เปิดเผยรายละเอียดบริษัทย่อยที่ใช้FV แม้ไม่ได้มีการจัดทำงบการเงินรวม	จำกัดเฉพาะกิจการที่เป็น IE	มีความชัดเจนในการเปิดเผย

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การร่วมการงาน

สรุปความเป็นมา

ปรับปรุงตาม IFRS BV 2016

วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2560

สรุปสาระสำคัญเรื่องที่เปลี่ยนแปลง:

การซื้อส่วนได้เสียในการดำเนินงานร่วมกัน (Joint operation)

- ถ้าเป็นธุรกิจตาม TFRS3 ให้นำหลักการTFRS3 มาใช้
  - หาFV ของสินทรัพย์หนี้สิน
  - ต้นทุนการซื้อเป็นค่าใช้จ่าย
  - รับรู้Deferred tax ที่เกี่ยวข้อง
  - ค่าความนิยม+ทดสอบด้อยค่าทุกปี
  - รวมถึงการจัดตั้ง Joint operation ที่มีการนำExisting business มาร่วมตอนจัดตั้ง
  - การเพิ่มส่วนได้เสียใน Joint operation เดิม แต่ยังคงมีอำนาจควบคุมร่วม →ไม่ต้องวัดมูลค่าสัดส่วนเดิม
- ยกเว้น กรณีการซื้อการดำเนินงานร่วมกัน ภายใต้การควบคุมเดียวกัน
- เปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่11 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การร่วมการงาน

การเปลี่ยนแปลง	กลุ่มอุตสาหกรรมที่จะได้รับผลกระทบ	ผลกระทบจากการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
การซื้อส่วนได้เสียในการดำเนินงานร่วมกันที่เป็นธุรกิจให้ทำตาม TFRS 3	จำกัดเฉพาะธุรกิจที่มีJoint operation และมีการซื้อสัญญาร่วมการงาน • ขุดเจาะน้ำมัน สินแร่ • ก่อสร้าง เป็นต้น	มีความชัดเจนมากขึ้น ลดความหลากหลายในทางปฏิบัติ