

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27

เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ

บทนำ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ ประกอบด้วยข้อกำหนดทางการบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม เมื่อกิจการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยกำหนดให้กิจการที่จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน หรือวิธีส่วนได้เสียตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า หรือตามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ในกรณีที่เลือกวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือเป็นข้อบังคับให้ต้องจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ แต่หากกิจการเลือกที่จะนำเสนอ หรือต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่ให้มีการนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการจำเป็นต้องนำมาตราฐานการบัญชีฉบับนี้มาใช้ปฏิบัติเมื่อมีการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

คำนิยาม คำศัพท์ และคำอธิบายรายการหรือธุรกรรมที่สำคัญ

งบการเงินเฉพาะกิจการ หมายถึง งบการเงินที่นำเสนอโดยบริษัทใหญ่ (กล่าวคือผู้ลงทุนที่ควบคุมบริษัทย่อย) หรือโดยผู้ลงทุนที่มีอำนาจควบคุมร่วมในผู้ได้รับการลงทุนหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน ซึ่งมีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนด้วยราคาทุน หรือตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

งบการเงินเฉพาะกิจการเป็นงบการเงินที่มีการนำเสนอเพิ่มเติมจากงบการเงินรวม หรือเพิ่มเติมจากงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย ทั้งนี้ไม่รวมถึงสถานการณ์ที่กำหนดให้กิจการอาจนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการเป็นเพียงงบการเงินเดี่ยวของกิจการในกรณีที่กิจการได้รับยกเว้น เมื่อเข้าเงื่อนไขตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องที่กำหนดให้กิจการไม่ต้องใช้วิธีส่วนได้เสีย¹ หรือไม่ต้องนำเสนองบการเงินรวม² ดังนั้น งบการเงินเฉพาะกิจการไม่จำเป็นต้องแนบท้ายงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย หรือนำเสนอพร้อมกับงบการเงินรวมเสมอไป หากเข้าเงื่อนไขตามที่ได้ระบุไว้

อย่างไรก็ตาม งบการเงินที่แสดงตามวิธีส่วนได้เสียไม่ถือเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ ในทำนองเดียวกันงบการเงินของกิจการซึ่งไม่มีบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือส่วนได้เสียของผู้ร่วมค้าในการร่วมค้า ก็ไม่ถือเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการเช่นกัน

¹ ดูย่อหน้าที่ 17 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

² ดูย่อหน้าที่ 4.1 ของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินรวม หมายถึง งบการเงินของกลุ่มกิจการที่มีการนำเสนอสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้ ค่าใช้จ่าย และกระแสเงินสดของบริษัทใหญ่ และบริษัทย่อย เสมือนว่าเป็นของหน่วยงานทางเศรษฐกิจหน่วยงานเดียว

การจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ

การวัดมูลค่าและการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีใดวิธีหนึ่งดังต่อไปนี้

1. วิธีราคาทุน
2. วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ดังเช่นในกรณีที่ เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม ถือโดยหรือถือโดยทางอ้อมผ่านกิจการซึ่งเป็นกิจการร่วมลงทุน (venture capital organization) กองทุนรวม (mutual fund) กองทรัสต์ (unit trust) หรือกิจการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันรวมทั้งกองทุนประกันภัยแบบควบการลงทุน (investment-linked insurance funds)³
3. วิธีส่วนได้เสียตามที่อธิบายไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

อย่างไรก็ตาม หากกิจการใช้วิธีการบันทึกบัญชีอย่างไรในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนแต่ละประเภทแล้ว กิจการจำเป็นต้องใช้วิธีการบันทึกบัญชีเดียวกันในแต่ละประเภทเงินลงทุนอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนกิจการต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีเดียวกันในงบการเงินเฉพาะกิจการ

คำว่า ราคาทุน หมายถึง จำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายซื้อ หรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้การได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา หรือ วันที่ก่อสร้าง ทั้งนี้ ต้นทุนของเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน จะรวมถึง ต้นทุนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น (Directly attributable transaction costs)

ตัวอย่างที่ 1 ต้นทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะของกิจการ

บริษัท ก จำกัด จ่ายซื้อส่วนได้เสียร้อยละ 80 ในบริษัท ข จำกัด ซึ่งถือว่ามี การควบคุมตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยจ่ายซื้อด้วยเงินสดจำนวน 1,000 บาท นอกจากนี้ ต้นทุนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเข้าซื้อส่วนได้เสียของบริษัท ก จำกัด เท่ากับ 30 บาท

ต้นทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ข จำกัด ในงบการเงินเฉพาะของกิจการของบริษัท ก จำกัด จะประกอบด้วยจำนวนเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสดที่จ่ายซื้อ หรือมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้การได้มาซึ่งสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มาซึ่งการควบคุมบริษัทย่อย ตลอดจนต้นทุนทางตรงอื่น ซึ่งในกรณีนี้

³ ดู ย่อหน้าที่ 18 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า



จะเท่ากับ 1,030 บาท (เงินสดที่จ่ายซื้อ 1,000 บาท และต้นทุนในการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเข้าซื้อส่วนได้เสียของบริษัท ก จำกัด เท่ากับ 30 บาท)

นอกจากนี้ ณ วันสิ้นแต่ละรอบระยะเวลารายงาน เงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการจำเป็นต้องประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้เงินลงทุนที่แสดงตามวิธีราคาทุนดังกล่าวอาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากกิจการพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าว กิจการต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนนั้นตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยข้อบ่งชี้ขั้นต่ำที่เกี่ยวข้องที่ชี้ให้เห็นว่า เงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงตามวิธีราคาทุนดังกล่าวอาจเกิดการด้อยค่าตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องนั้น จะพิจารณาได้จากแหล่งข้อมูลภายใน โดยพิจารณาจากเงินปันผลที่ผู้ลงทุนได้รับจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม ซึ่งจะได้อ้างอิงในหัวข้อ การรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม

การวัดมูลค่าเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสถานะเงินลงทุน

เมื่อเงินลงทุนถูกจัดอยู่ในกลุ่มที่ถือไว้เพื่อขาย หรือนำไปรวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่ถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายแล้ว เงินลงทุนที่บันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุนต้องปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก คือ ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายโดยผลต่างที่เกิดขึ้นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากกิจการเลือกวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) มูลค่าเงินลงทุนจะไม่เปลี่ยนแปลงในกรณีดังกล่าว

การรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม

ในกรณีที่กิจการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมโดยวิธีราคาทุน เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ เมื่อกิจการมีสิทธิในการได้รับเงินปันผล ซึ่งก็คือ วันที่บริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมมีการประกาศจ่ายเงินปันผล โดยกิจการจะไม่สามารถที่จะรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในกำไรหรือขาดทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการได้ หากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม เหล่านั้นยังไม่ได้มีการบันทึกหนี้สินที่เกิดขึ้นจากเงินปันผลที่ประกาศจ่ายให้กับผู้ลงทุน

อย่างไรก็ตาม การที่ผู้ลงทุนรับรู้เงินปันผลจากการลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม อาจถือได้ว่าเป็นข้อบ่งชี้ที่เงินลงทุนดังกล่าวที่แสดงตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการอาจเกิดการด้อยค่าได้ เมื่อผู้ลงทุนรับรู้เงินปันผลจากการลงทุนดังกล่าวและมีหลักฐานแสดงให้เห็นดังต่อไปนี้

1. มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกลงทุนในงบการเงินรวม ซึ่งรวมถึงค่าความนิยมที่เกี่ยวข้อง หรือ

คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2. เงินปันผลมีจำนวนมากกว่ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมของบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในระยะเวลาที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

ทั้งนี้ หากกิจการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมโดยวิธีส่วนได้เสียแล้ว เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวจะรับรู้โดยการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

การวัดมูลค่าตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการของกิจการที่เป็นบริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่

ในกรณีที่ บริษัทใหญ่จัดโครงสร้างใหม่ภายในกลุ่มกิจการ โดยการจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในลักษณะที่บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่ควบคุมบริษัทใหญ่เดิมผ่านการออกตราสารทุนเพื่อแลกเปลี่ยนกับตราสารทุนที่มีอยู่ของบริษัทใหญ่เดิม โดยที่สินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มกิจการใหม่ภายหลังการปรับโครงสร้างมิได้มีการเปลี่ยนแปลงไปจากสินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มกิจการเดิมก่อนการปรับโครงสร้าง ตลอดจนผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่เดิมมีส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มกิจการใหม่ภายหลังการปรับโครงสร้างเหมือนกันกับส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิของกลุ่มกิจการเดิมก่อนการปรับโครงสร้าง และบริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่บันทึกเงินลงทุนในบริษัทใหญ่เดิมตามวิธีราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการแล้วเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนในบริษัทใหญ่เดิมที่บริษัทใหญ่ที่จัดตั้งขึ้นใหม่จะต้องบันทึกนั้น จะต้องวัดด้วยมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในส่วนของผู้เจ้าของที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่เดิม ณ วันที่มีการปรับโครงสร้างใหม่

ในทำนองเดียวกัน กิจการที่ไม่ได้เป็นบริษัทใหญ่อาจจัดตั้งกิจการขึ้นใหม่เป็นบริษัทใหญ่ในรูปแบบที่เข้าเงื่อนไขตามที่กล่าวข้างต้น ข้อกำหนดในเรื่องดังกล่าว จะถูกนำมาใช้เช่นเดียวกันกับการจัดโครงสร้างในกรณีนี้และในกรณีนี้การอ้างอิงถึง “บริษัทใหญ่เดิม” และ “กลุ่มกิจการเดิม” หมายถึง “กิจการเดิม”

การเปิดเผยข้อมูล

กิจการจำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องซึ่งรวมถึงข้อมูลดังต่อไปนี้

1. หากบริษัทใหญ่ (นอกเหนือจากบริษัทใหญ่ที่ใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำและนำเสนองบการเงินรวม) หรือผู้ร่วมค้าในการร่วมค้าหรือผู้มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุน มีการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่หรือผู้ลงทุนต้องระบุถึงงบการเงินที่มีการจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 เรื่อง การร่วมกิจการ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า โดยบริษัทใหญ่และผู้ลงทุนต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังต่อไปนี้
 - 1.1 ข้อเท็จจริงทั้งงบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการรวมทั้งเหตุผลในการจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการหากไม่มีข้อมูลหมายเหตุบังคับให้ต้องจัดทำ
 - 1.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่สำคัญในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม รวมถึง (ก) รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน (ข) สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งหากมีความแตกต่าง) (ค) สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงหากแตกต่าง



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

จากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน) ตลอดจนคำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดดังกล่าว

2. ในกรณีที่บริษัทใหญ่ใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำและนำเสนองบการเงินรวม เนื่องจากเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม แต่มีการนำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้
 - 2.1 ข้อเท็จจริงที่ว่างบการเงินที่นำเสนอเป็นงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยใช้ช้อยกเว้นในการไม่จัดทำงบการเงินรวม พร้อมทั้งให้เปิดเผยชื่อบริษัทและสถานที่หลักของการประกอบกิจการ (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากมีความแตกต่าง) ของกิจการที่มีการจัดทำงบการเงินรวมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อการนำเสนอต่อสาธารณะ รวมทั้งที่อยู่ซึ่งบุคคลภายนอกสามารถติดต่อของงบการเงินรวมดังกล่าวได้
 - 2.2 รายละเอียดของเงินลงทุนที่สำคัญในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้าและเงินลงทุนในบริษัทร่วม รวมถึง (ก) รายชื่อของผู้ได้รับการลงทุน (ข) สถานที่หลักของการประกอบกิจการของผู้ได้รับการลงทุน (และประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหากมีความแตกต่าง) (ค) สัดส่วนของความเป็นเจ้าของในกิจการ (และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียง หากมีความแตกต่างจากสัดส่วนของความเป็นเจ้าของในผู้ได้รับการลงทุน) ตลอดจนคำอธิบายวิธีการทางบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนตามรายละเอียดดังกล่าว

ตัวอย่างที่ 2 การเปิดเผยข้อมูล

1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท [] จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น
			2556 2555
			ร้อยละ ร้อยละ
บริษัท.....			XX XX
บริษัท.....			XX XX

- ข) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ง) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- 1.1 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุนหรือวิธีส่วนได้เสีย

2. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

2.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน / มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย		เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
	2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
			(ร้อยละ)					
บริษัท [] จำกัด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวม					xx	xx	xx	xx

3. เงินลงทุนในการร่วมค้า

3.1 เงินลงทุนในการร่วมค้าตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

เงินลงทุนในการร่วมค้าซึ่งเป็นเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทฯ และบริษัทอื่นควบคุมร่วมกันมีรายละเอียดดังต่อไปนี้



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กรณีเลือกใช้วิธีราคาทุน

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะ ธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		สัดส่วนเงินลงทุน				ผลขาดทุนจากการ ด้อยค่าสะสม ของเงินลงทุน			
		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
		2556	2555	2556	2555	2556	2555	2556	2555
		(ร้อยละ)		(ร้อยละ)					
บริษัท [] จำกัด		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด		xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx	xx
รวม				xx	xx	xx	xx	xx	xx

กรณีเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		สัดส่วนเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธี ส่วนได้เสีย	
		2556	2555	2556	2555
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)		
บริษัท [] จำกัด		xx	xx	xx	xx
บริษัท [] จำกัด		xx	xx	xx	xx
รวม				xx	xx



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3.2 ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนและเงินปันผลรับ (เปิดเผยทั้งวิธีราคาทุนและวิธีส่วนได้เสีย)

ในระหว่างปี บริษัทารับรู้ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจากการลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวม และรับรู้เงินปันผลรับจากกิจการดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจาก		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
	เงินลงทุนในการร่วมค้า	เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	ระหว่างปี	ระหว่างปี
	2556	2555	2556	2555
บริษัท [] จำกัด	XX	XX	XX	XX
บริษัท [] จำกัด	XX	XX	XX	XX
รวม	XX	XX	XX	XX

4. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

4.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วมตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้
กรณีเลือกใช้วิธีราคาทุน

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะ ธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ผลขาดทุนจาก การด้อยค่าสะสม ของเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ		
			2556 (ร้อยละ)	2555 (ร้อยละ)	2556	2555	2556	2555	2556	2555	
บริษัท []			XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
บริษัท []			XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX
รวม					XX	XX	XX	XX	XX	XX	XX



คู่มืออธิบายมาตรฐานการบัญชีนี้ ไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

กรณีเลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	สัดส่วนเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธี ส่วนได้เสีย	
			2556 (ร้อยละ)	2555 (ร้อยละ)	2556	2555
บริษัท []			xx	xx	xx	xx
บริษัท []			xx	xx	xx	xx
รวม					xx	xx

4.2 เงินปันผลรับ (เปิดเผยทั้งวิธีราคาทุนและวิธีส่วนได้เสีย)

ในระหว่างปี บริษัทฯ รับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
	2556	2555
บริษัท [] จำกัด	xx	xx
บริษัท [] จำกัด	xx	xx
รวม	xx	xx

