



ใครคือ... NPAEs ที่ซับซ้อน และ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน

เมื่อก้าวถึงคำว่า SMEs ทุกท่านคงนึกถึง SMEs ที่ย่อมาจากกิจการขนาดกลางและขนาดย่อมตามคำนิยามของกรมสรรพากร หรือ สำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม แต่หากเราจะกล่าวถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ใช้กับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะหรือกิจการ SMEs นั้น ปัจจุบันเราจะคุ้นเคยกับมาตรฐาน NPAEs ซึ่งก่อนที่จะเริ่มคุยกันเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการขนาดกลางและขนาดย่อม (TFRS for SMEs) ที่จะใช้ในปี 2561 นั้น คำว่ากิจการ SMEs ในความหมายของมาตรฐานฉบับนี้ ไม่ใช่กิจการ SMEs ตามคำนิยามของหน่วยงานต่าง ๆ แต่แท้จริงแล้ว คือ กิจการ NPAEs เดิม โดยเพื่อให้คงไว้ซึ่งรากศัพท์คำแปลจาก IFRS for SMEs สภาวิชาชีพบัญชีจึงใช้คำว่า TFRS for SMEs ซึ่งไม่ได้ปรับเปลี่ยนเป็น NPAEs ดังนั้น TFRS for SMEs จึงเป็นมาตรฐานที่จะนำมาใช้กับกิจการ NPAEs ทุกประเภท โดยคำแถลงการณ์ของ TFRS for SMEs จึงได้ระบุว่า SMEs คือ NPAEs เพื่อป้องกันความสับสนกับคำว่า SMEs

ใครคือ NPAEs ที่ซับซ้อนและ NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน?

กิจการ NPAEs มีหลายลักษณะ เช่น ธุรกิจครอบครัว ธุรกิจที่เป็นกลุ่มกิจการ ธุรกิจข้ามชาติ และธุรกิจที่เพิ่งเริ่มประกอบกิจการ (Start up) เป็นต้น ซึ่งเป็นแรงผลักดันระบบเศรษฐกิจของประเทศ นอกจากนี้รัฐบาลไทยได้สนับสนุนให้ SMEs หรือ NPAEs สร้างธุรกิจอย่างเติบโตและแข็งแกร่ง โดยสามารถแข่งขันกับนานาประเทศได้

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีได้ตระหนักถึงประเด็นดังกล่าวและมีความตั้งใจว่าการนำ TFRS for SMEs มาใช้จะต้องไม่เพิ่มต้นทุนให้กับกิจการ NPAEs มากจนเกินไปและมีการศึกษากิจการที่เหมาะสมในการนำ TFRS for SMEs มาถือปฏิบัติ ดังนั้นคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชีจึงมีมติให้จัดกลุ่มกิจการ NPAEs¹ เป็น 2 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มกิจการ NPAEs ที่มีโครงสร้างการจัดการที่มีความซับซ้อน (NPAEs ที่ซับซ้อน) และกลุ่มกิจการ NPAEs ที่ไม่มีโครงสร้างการจัดการที่มีความซับซ้อน (NPAEs ที่ไม่ซับซ้อน) (สรุปได้ตามแผนภาพด้านล่าง) ดังนี้

1. กิจการ NPAEs ที่ซับซ้อน หมายถึง กิจการ NPAEs ที่เป็นสมาชิกของกลุ่มกิจการ โดยเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง ดังต่อไปนี้
 - 1.1 NPAEs ที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้าของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) เช่น บริษัทที่มีการบริหารงานแบบกลุ่มกิจการ โดยมีบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้าที่มีบริษัทแม่หรือบริษัทใหญ่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ เป็นต้น หรือ

กิจการ NPAEs หมายถึง กิจการที่ไม่ใช่กิจการดังต่อไปนี้

1. กิจการที่มีตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการ ซึ่งมีการซื้อขายต่อสาธารณชน ไม่ว่าจะในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือ ต่างประเทศหรือการชื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ (Over the Counter) รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค หรือ กิจการที่นำส่งหรืออยู่ในกระบวนการของการนำส่งงบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใด ๆ ต่อสาธารณชน
2. กิจการที่ดำเนินธุรกิจหลักในการดูแลสินทรัพย์ของกลุ่มบุคคลภายนอกในวงกว้างโดยส่วนใหญ่ สถาบันการเงิน เครดิตยูเนียน บริษัทนายหน้า/ตัวแทนหลักทรัพย์ กองทุนรวม วมิชนกิจ บริษัทหลักทรัพย์กองทุนรวมตลาดสินค้าเกษตรล่วงหน้าแห่งประเทศไทยตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น จะเข้าข่ายเกณฑ์ข้อสองนี้
3. บริษัทมหาชนตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน

- 1.2 NPAEs เป็นบริษัทใหญ่ (ไม่รวมถึงผู้ลงทุนที่เป็นบุคคลธรรมดา) มีการถือหุ้นในกิจการที่ PAEs ในฐานะบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้า เช่น กิจการ NPAEs ที่เป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ทั้งในประเทศไทยหรือต่างประเทศ เป็นต้น

- 1.3 NPAEs ที่เป็นบริษัทใหญ่ (ไม่รวมถึงผู้ลงทุนที่เป็นบุคคลธรรมดา) มีการถือหุ้นในกิจการ NPAEs ในฐานะบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้าเป็นกิจการ NPAEs หรือ กิจการ NPAEs ที่เป็นบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้าของกิจการ NPAEs เช่น บริษัท NPAEs ในประเทศไทยที่มีบริษัทใหญ่เป็นบริษัทข้ามชาติ หรือบริษัท NPAEs ในประเทศไทยที่มีการบริหารงานแบบกลุ่มกิจการ เป็นต้น

