

ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๔๕/๒๕๕๘

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๘)

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี เพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้นต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๑ (๒/๒๕๕๘) เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๕๘ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๖๒/๒๕๕๗ การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๗) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ข้อ ๓ ให้ใช้การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๒๙ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

ประสิทธิ์ เชื้อพานิช

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

**การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ**

คำแถลงการณ์

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยการตีความมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 29 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2557 (SIC Interpretation 29 : Service Concession Arrangements : Disclosures (Bound volume 2015 Consolidated without early application))

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2557 โดยปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ ได้กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 6 และ 7

การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

อ้างอิง

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประเมินการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้)
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ (เมื่อมีการประกาศใช้)

ประเด็น

1. กิจการ (ผู้ประกอบการ) อาจเข้าทำข้อตกลงกับอีกกิจการหนึ่ง (ผู้ให้สัมปทาน) เพื่อให้บริการที่ทำให้สาธารณชนเข้าถึงสิ่งอำนวยความสะดวกทางเศรษฐกิจและสังคมที่สำคัญ ผู้ให้สัมปทานอาจเป็นภาครัฐ หรือภาคเอกชน รวมถึงหน่วยงานภาครัฐ ตัวอย่างของข้อตกลงสัมปทานบริการ ได้แก่ การให้บริการน้ำประปาและการบำบัดน้ำเสีย ทางด่วน ที่จอดรถ อุโมงค์ สะพาน สนามบิน และเครือข่ายโทรคมนาคม ตัวอย่างของข้อตกลงที่ไม่ใช่ข้อตกลงสัมปทานบริการ ได้แก่ การที่กิจการจ้างหน่วยงานบริการภายนอกเพื่อให้บริการงานภายในของกิจการ (เช่น การให้บริการโรงอาหารพนักงาน การบำรุงรักษาอาคาร การบริการด้านบัญชีหรือเทคโนโลยีสารสนเทศ)
2. โดยทั่วไป ข้อตกลงสัมปทานบริการ คือ การที่ผู้ให้สัมปทานโอนสิทธิดังต่อไปนี้ให้แก่ผู้ประกอบการในช่วงระยะเวลาของสัมปทาน
 - 2.1 สิทธิในการให้บริการที่ทำให้สาธารณชนเข้าถึงสิ่งอำนวยความสะดวกทางเศรษฐกิจและสังคมที่สำคัญ และ
 - 2.2 ในบางกรณี เป็นการให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่ระบุไว้ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ระบุไว้ หรือสินทรัพย์ทางการเงินที่ระบุไว้

เพื่อแลกเปลี่ยนกับการที่ผู้ประกอบการ :

- 2.3 ผู้купันว่าจะให้บริการตามข้อตกลงและเงื่อนไขที่แน่นอนในระหว่างช่วงระยะเวลาของสัมปทาน และ
- 2.4 ผู้купันว่าจะคืนสิทธิที่ได้รับเมื่อเริ่มต้นและ/หรือระหว่างช่วงระยะเวลาของสัมปทานเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัมปทาน ในกรณีที่มีการระบุเงื่อนไขเช่นนั้น
- 3 ลักษณะร่วมของทุก ๆ ข้อตกลงสัมปทานบริการ คือ ผู้ประกอบการได้รับทั้งสิทธิและมีภาระผูกพันในการให้บริการต่อสาธารณะ
- 4 ประเด็นคือ ข้อมูลใดที่ควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินของผู้ประกอบการและผู้ให้สัมปทาน
- 5 รูปแบบบางอย่างและการเปิดเผยรายการเกี่ยวกับข้อตกลงสัมปทานบริการได้กล่าวถึงแล้วโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีอยู่ในปัจจุบัน (เช่น มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) นำมาใช้ปฏิบัติกับการได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สัญญาเช่า (เมื่อมีการประกาศใช้) นำมาใช้ปฏิบัติกับการเช่าสินทรัพย์ และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้) นำมาใช้ปฏิบัติกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตน) อย่างไรก็ตาม ข้อตกลงสัมปทานบริการอาจเกี่ยวข้องกับสัญญาดำเนินการ (executor contract) ซึ่งไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใดกล่าวถึง เว้นแต่ในกรณีที่เป็นสัญญาที่ทำให้กิจการมีภาระผูกพัน ซึ่งในกรณีนี้กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้) ดังนั้น การตีความฉบับนี้จะกล่าวถึงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอื่น ๆ เกี่ยวกับข้อตกลงสัมปทานบริการ

มติ

- 6 ทุกแง่มุมของข้อตกลงสัมปทานบริการต้องมีการพิจารณา ในการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้มีความเหมาะสม ผู้ประกอบการและผู้ให้สัมปทานต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้ในแต่ละรอบระยะเวลา
 - 6.1 คำอธิบายเกี่ยวกับข้อตกลงสัมปทานบริการ
 - 6.2 ข้อกำหนดในข้อตกลงสัมปทานบริการที่มีนัยสำคัญซึ่งอาจกระทบต่อจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต (เช่น ระยะเวลาของสัมปทาน วันที่กำหนดราคาใหม่ และ เกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดราคาหรือการต่อรองราคาใหม่)
 - 6.3 ลักษณะและขอบเขต (เช่น ปริมาณ ระยะเวลา หรือจำนวนเงิน ตามความเหมาะสม) ของ
 - 6.3.1 สิทธิในการใช้สินทรัพย์ที่ระบุในข้อตกลง
 - 6.3.2 ภาระผูกพันในการให้บริการ หรือสิทธิในการได้รับบริการที่คาดไว้
 - 6.3.3 ภาระผูกพันในการได้มา หรือในการก่อสร้างที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

- 6.3.4 ภาวะผูกพันในการส่งมอบ หรือสิทธิในการได้รับสินทรัพย์ที่ระบุไว้เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัมปทาน
 - 6.3.5 สิทธิในการต่อสัญญาหรือบอกเลิกสัญญา
 - 6.3.6 สิทธิและภาระผูกพันอื่น เช่น การปรับปรุงยกเครื่องครั้งใหญ่ (major overhaul)
 - 6.4 การเปลี่ยนแปลงข้อตกลงที่เกิดขึ้นระหว่างงวด และ
 - 6.5 การจัดประเภทของข้อตกลงสัมปทานบริการ
- 6ก ผู้ประกอบการต้องเปิดเผยจำนวนรายได้และกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ในรอบระยะเวลาที่มีการแลกเปลี่ยนการให้บริการก่อสร้าง กับสินทรัพย์ทางการเงินหรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- 7 การเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 6 ของการตีความฉบับนี้ กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลของแต่ละข้อตกลงสัมปทานบริการ หรือเปิดเผยข้อมูลตามกลุ่มข้อตกลงสัมปทานบริการที่มีลักษณะเช่นเดียวกัน (เช่น การเก็บค่าผ่านทาง การบริการด้านโทรคมนาคม และการบริการบำบัดน้ำเสีย)

วันถือปฏิบัติ

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ (เมื่อมีการประกาศใช้) มาปฏิบัติใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ให้เปิดเผยให้ทราบในงบการเงินด้วย

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี (2557-2560)

รองศาสตราจารย์ ดร.วรศักดิ์	ทุมมานนท์	ประธานคณะกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ริยบจิริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
นางสาวเน่งน้อย	เจริญทวีทรัพย์	ที่ปรึกษา
ดร.ศุภมิตร	เตชะมนตรีกุล	กรรมการ
ดร.สันติ	กีระนันท์	กรรมการ
นายณรงค์	พันดาวงษ์	กรรมการ
นางพรกมล	ประยูรสิน	กรรมการ
นางสาววันดี	สิ้วรวัฒน์	กรรมการ
นางสาวสมบุรณ์	ศุภศิริภิญโญ	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		
(นางสาวจอมขวัญ	จันทร์ผา)	กรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวจริยาธร	เฉลิมชวลิต)	กรรมการ
(นางสาวประภาพร	สหปรีชานนท์)	กรรมการ
(นางสาวภาสิน	จันทร์โมลี)	กรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นายสาโรช	ทองประคำ)	กรรมการ
(นางธัญพร	ตันติยวงศ์)	กรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวปรียานุช	จิ่งประเสริฐ)	กรรมการ
(นายณรงค์	ภาณุเดชทิพย์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวพวงชนนถ	จริยะจินดา)	กรรมการ
(นางภัทรา	ไชว์ศรี)	กรรมการ
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	กรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์		
(นายธวัชชัย	เกียรติกวานกุล)	กรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ วิภาดา	ตันติประภา	กรรมการและเลขานุการ
ดร.สันสกฤต	วิจิตรเลขการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

คณะกรรมการกลั่นกรองมาตรฐานการบัญชี (2557-2560)

นางสาวจงจิตต์ ผู้แทนกรมสรรพากร (นางลัชฌานันท์ ลักษมีธนานันต์) (นายนพโรจน์ ศรีประเสริฐ)	หลักภัย	ประธานอนุกรรมการ ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา
ผู้แทนสภาหอการค้าแห่งประเทศไทย ผู้แทนสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย (นางสาวสุภา กิจศรีนภดล) (นายพัฒนพงศ์ อธิธิผลิน)		ที่ปรึกษา ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (นางสาวพวงขมมาถ จริยะจินดา)		ที่ปรึกษา
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย		ที่ปรึกษา
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.พิมพ์พนา	ปัทธวัชชัย	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิศรุต	ศรีบุญนาถ	อนุกรรมการ
ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมชาย ดร.นิ่มนวล	ศุภธาดา วิเศษสรรพ	อนุกรรมการ อนุกรรมการ
นายเกรียง	วงศ์หนองเตย	อนุกรรมการ
นายณัฐเสกข์	เทพหัสดิน	อนุกรรมการ
นายพิชิต	ลีละพันธ์เมธา	อนุกรรมการ
นายวินิจ	ศิลามงคล	อนุกรรมการ
นายศิระ	อินทรกำธรชัย	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวสุนทรา ตีละกุล) (นางสาวภาสินี จันทรมโกลี)		อนุกรรมการ อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย (นางสาวปริญญานุช จิ่งประเสริฐ) (นางสาวยุพิน เรืองฤทธิ์)		อนุกรรมการ อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ (นางสาวอารีวัลย์ เอี่ยมติลภวงศ์) (นางสาวภมรรวรรณ เสียงสุวรรณ)		อนุกรรมการ อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการกำกับและ ส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า (นางสาวธัญพร อธิกุลวริน)		อนุกรรมการและเลขานุการ

คณะอนุกรรมการด้านเทคนิคมาตรฐานการบัญชี (2557-2560)

นางสาวรุ่งนภา	เลิศสุวรรณกุล	ประธานอนุกรรมการ
รองศาสตราจารย์ ดร.อังครัตน์	เพ็ริยบจริยวัฒน์	ที่ปรึกษา
ดร.จิรดา	เพทายบรรลือ	อนุกรรมการ
นายกษิติ	เกตุสุริยงค์	อนุกรรมการ
นางสาวกัญญาณัฐ	ศรีรัตน์ชัชวาลย์	อนุกรรมการ
นางฐานิตา	อ่ำสำอางค์	อนุกรรมการ
นายภาคภูมิ	วณิชชานานนท์	อนุกรรมการ
นายไพศาล	บุญศิริสุขะพงษ์	อนุกรรมการ
นายอุดมศักดิ์	บุศรานีพรรณ	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมพัฒนาธุรกิจการค้า		
(นางสาวอังคณา	นันทวดีพิศาล)	อนุกรรมการ
(นางสาวแทนฟ้า	ชาติบุตร)	อนุกรรมการ
ผู้แทนกรมสรรพากร		
(นางสาวรารวรรณ	กิจวิชา)	อนุกรรมการ
ผู้แทนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
(นางสาวสุนิตา	เจริญศิลป์)	อนุกรรมการ
ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย		
(นางสาวยุพิน	เรืองฤทธิ์)	อนุกรรมการ
(นางสาวเขมวันต์	ศรีสวัสดิ์)	อนุกรรมการ
นายกิตติ	เตชะเกษมบัณฑิตย์	อนุกรรมการและเลขานุการ