



Deloitte.

We are celebrating our 80 years in Thailand

80
YEARS
IN THAILAND



KPMG



ภาควิชาการบัญชี ขอเชิญเข้าร่วมสัมมนาทางวิชาการ

“โครงการสัมมนา เสริมความคิด ตัดปึกวิชาชีพ กับคณะพาณิชยฯ ธรรมศาสตร์ ปี 2562”

สัมมนาทางวิชาการ

“ ประเด็นน่ารู้เกี่ยวกับก่อนและหลังการรวมธุรกิจ ”

สัมมนาทางวิชาการ “ ประเด็นน่ารู้เกี่ยวกับก่อนและหลังการรวมธุรกิจ ”



พศ. ดร. อรพรรณ ยละบิล

อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มธ.



คุณยุทธพงศ์ สุนกรินคะ

ผู้อำนวยการ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค
สอบบัญชี จำกัด



คุณกรรพ พันธ์ดิเลศพงศา

ผู้อำนวยการ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค
ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด



คุณศิวพงศ์ วัริยะบุศย์

นายความหุ้นส่วน บริษัท เบเคอร์
แอนด์ เม็คเค็นซี จำกัด



คุณศุภวัตร ลิ้ตตวงค์

กรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท เลคซอร์
แคปปิตอล พาร์กเนอร์ จำกัด



คุณมานิตา ภูวัฒนเศรษฐ์

ผู้อำนวยการอาวุโส
บริษัทหลักทรัพย์ กิกร จำกัด (มหาชน)

BUSINESS COMBINATIONS: PRE- AND POST- DEAL CONSIDERATIONS

DEPARTMENT OF ACCOUNTING



**THAMMASAT
BUSINESS SCHOOL**





ชื่อแหลมเจริญ

VS



ชื่อบอนซอน



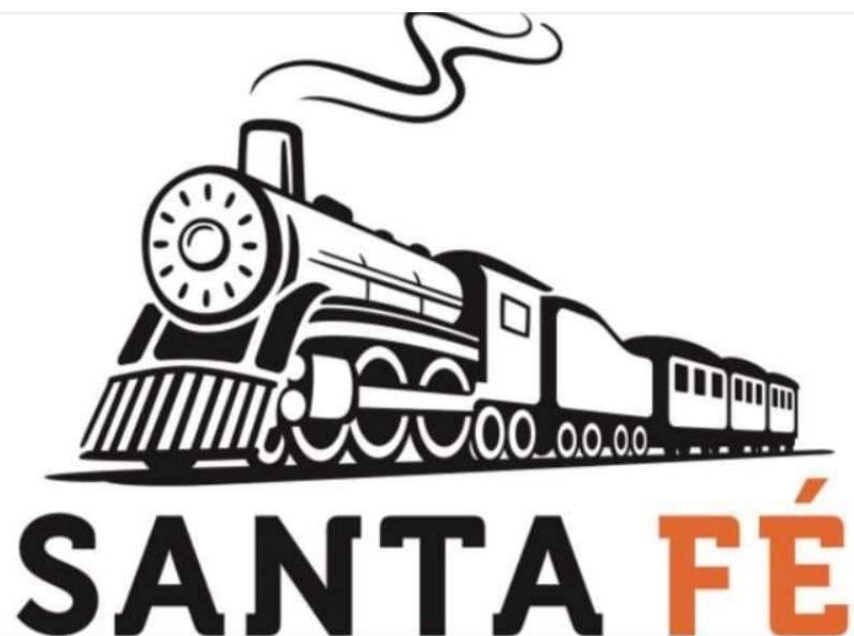


LAEM CHAROEN SEAFOOD



Bonchon

 ไทย	 เกาหลีใต้						
 ต้นกำเนิด							
 ปลากะพงทอดนํ้าปลา	 ไก่ทอด						
 เมบูยอดนิยม							
25 สาขา	40 สาขา						
							
 บริษัทที่ซื้อ							
2,060 ล้านบาท	2,000 ล้านบาท						
 มูลค่าเงินลงทุน							
หุ้น 65% ของบริษัท แหลมเจริญ ชีฟูด จำกัด	สาขาในปัจจุบันทั้งหมด แต่สิทธิการขยายสาขาจะต้องเจรจากับเจ้าของสิทธิ์แฟรนไชส์หลักต่อไป						
 สิ่งที่ได้รับ							
 ร้านสาขาแรกเปิดมาแล้ว 40 กว่าปีที่ปลายสุดของแหลมเจริญ จังหวัดระยอง	ประเทศที่มีสาขา BonChon มากสุดคือ <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td> ฟิลิปปินส์</td> <td>184 สาขา</td> </tr> <tr> <td> สหรัฐอเมริกา</td> <td>94 สาขา</td> </tr> <tr> <td> ไทย</td> <td>40 สาขา</td> </tr> </table>	 ฟิลิปปินส์	184 สาขา	 สหรัฐอเมริกา	94 สาขา	 ไทย	40 สาขา
 ฟิลิปปินส์	184 สาขา						
 สหรัฐอเมริกา	94 สาขา						
 ไทย	40 สาขา						
 รู้หรือไม่?							



i

BRANDINSIDE.ASIA

กลุ่มสิ่งชื้อห้่น "ซานตา เฟ่ สเต็ก" สัดส่วน
90% มูลค่ากว่า **1,521** ล้านบาท

Article News

Yahoo Japan เตรียมควม รวมกิจการกับ LINE เสริม ความแข็งแกร่งธุรกิจทั้งคู่

By Wattanapong Jaiwat - 13/11/2019

Yahoo Japan เตรียมที่จะควมรวมกิจการกับ LINE หลังจาก
จากที่ต่างฝ่ายเจอปัญหาที่แตกต่างกัน ซึ่งหลังควมรวม
กิจการแล้วจะทำให้ขนาดลูกค้ามีมากขึ้นทันที





**THE
STANDARD**

SCB
ไทยพาณิชย์



FWD
INSURANCE

**จบดีล SCB ขายธุรกิจประกันให้ FWD
คาดบู้กกำไร 1.1 หมื่นล้านใน Q3 ปีนี้
และรับรู้รายได้ 1.77 หมื่นล้านอีก 15 ปี**

Marketeer



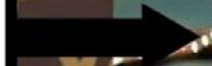
Fiat รวมกับ Peugeot

๖

MARKETEERONLINE.CO

ลุยไปด้วยกัน! **Fiat** ผูกกำลัง **Peugeot** ขึ้น
เป็นค่ายรถใหญ่เบอร์ 4 โลก

Marketeer



TIFFANY & CO.

หลุยส์วิตตอง
ลุยเทคโนโลยี
ทัพพานี



ถามอีก กับอีก **Tam-Eig**

11 September · 

ด่วน!!! ตลาดหลักทรัพย์ฮ่องกงเสนอซื้อ

ตลาดหลักทรัพย์ลอนดอน

... [See More](#)



สัมมนาทางวิชาการ “ ประเด็นน่ารู้เกี่ยวกับก่อนและหลังการรวมธุรกิจ ”



พศ. ดร. อรพรรณ ยละบิล

อาจารย์ประจำภาควิชาการบัญชี
คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี มธ.



คุณยุทธพงศ์ สุนกรินกะ

ผู้อำนวยการ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค
สอบบัญชี จำกัด



คุณกรงพล เกียรติเลิศพงศา

ผู้อำนวยการ บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค
ที่ปรึกษาธุรกิจ จำกัด



คุณศิวพงศ์ วัริยะบุศย์

นายความหุ้นส่วน บริษัท เบเคอร์
แอนด์ เม็คเค็นซี จำกัด



คุณศุภวัตร ลิ้ตตนวนงศ์

กรรมการผู้จัดการใหญ่ บริษัท เลคซอร์
แคปปิตอล พาร์กเนอร์ จำกัด



คุณมานิตา ภูวัฒนเศรษฐ์

ผู้อำนวยการอาวุโส
บริษัทหลักทรัพย์ ถิกร จำกัด (มหาชน)



มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปรับปรุงปี 2562

TFRS
(Thai Financial Reporting Standard)
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน



TFRS3

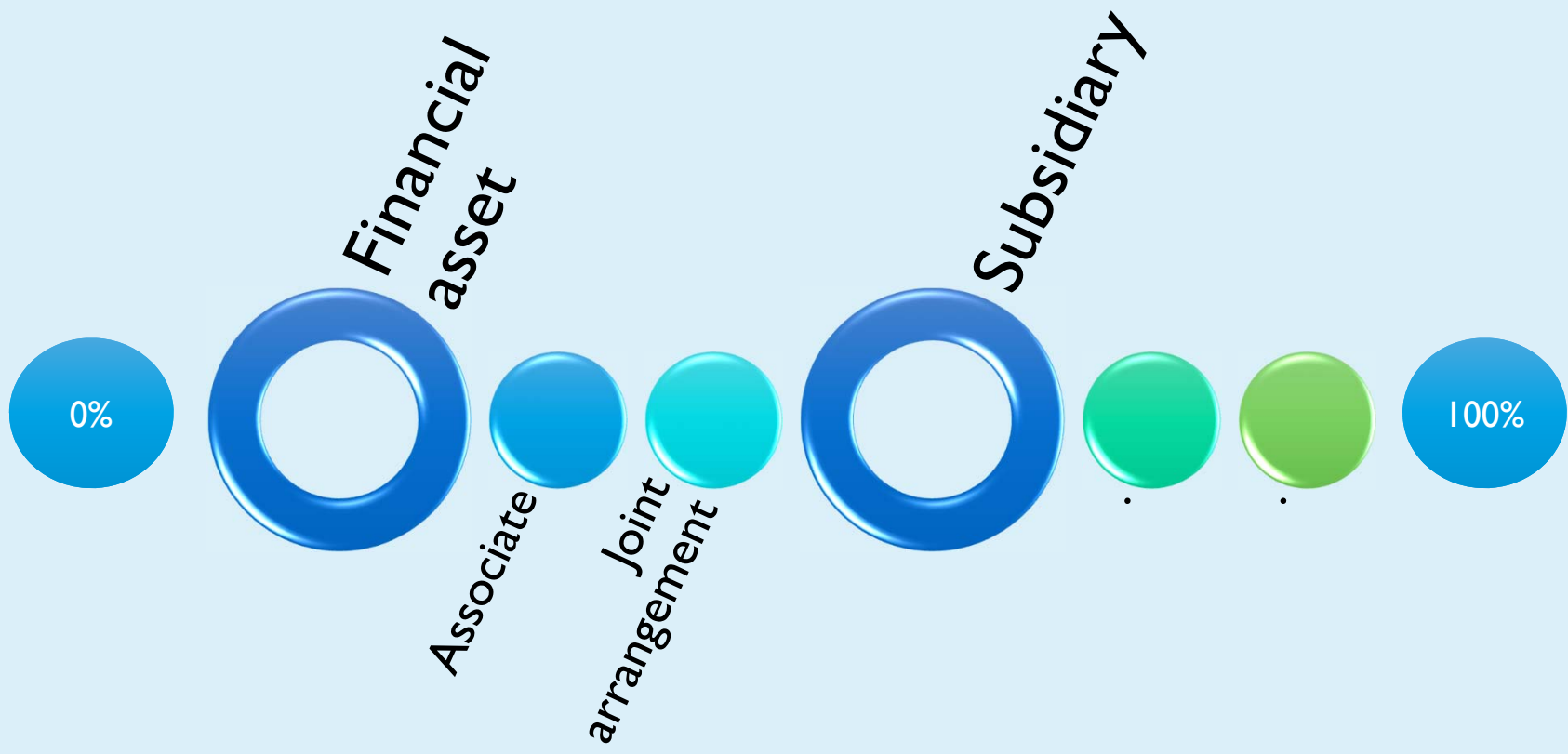
TAS27

TAS28

TFRS10

TFRS11

TFRS12



TAS28
INVESTMENTS IN
ASSOCIATES AND
JOINT VENTURES



อิทธิพลอย่าง
มีนัยสำคัญ

วิธีส่วนได้เสีย

บริษัทร่วม

การร่วมค้า

ค่าความนิยม |
กำไรจากการซื้อ
ในราคาที่ต่ำกว่า
มูลค่ายุติธรรม

SIGNIFICANT INFLUENCE



กรณี	สัดส่วนการถือครองหุ้นทางตรงหรือทางอ้อม	อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ	ความสัมพันธ์แบบผู้ลงทุนกับบริษัทรวม	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	หลักฐานการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ
1	$\geq 20\%$	มี	มี	จัดทำ	-
2	$\geq 20\%$	ไม่มี	ไม่มี	ไม่จัดทำ	แสดง
3	$< 20\%$	มี	มี	จัดทำ	แสดง
4	$< 20\%$	ไม่มี	ไม่มี	ไม่จัดทำ	-

หลักฐานต่อไปนี้ทางใดทางหนึ่งหรือมากกว่าเป็นตัวอย่างที่แสดงว่ากิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

- 6.1 การมีตัวแทนอยู่ในคณะกรรมการบริษัทหรือคณะผู้บริหารอื่นที่เทียบเท่าคณะกรรมการบริษัทของผู้ได้รับการลงทุน
- 6.2 การมีส่วนร่วมในการกำหนดนโยบายรวมทั้งมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับเงินปันผลหรือการแบ่งปันส่วนทุนอื่นๆ
- 6.3 มีรายการระหว่างกิจการกับผู้ได้รับการลงทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ
- 6.4 มีการแลกเปลี่ยนบุคลากรระดับบริหาร หรือ
- 6.5 มีการให้ข้อมูลทางเทคนิคที่จำเป็นในการดำเนินงาน

TAS28

วิธีส่วนได้เสีย (Equity Method) เป็นวิธีการทางบัญชีซึ่งกำหนดให้ผู้ลงทุนบันทึกเงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน และหลังจากนั้นให้ปรับปรุงด้วยการเปลี่ยนแปลงในส่วนแบ่งของผู้ลงทุนในสินทรัพย์สุทธิของผู้ได้รับการลงทุนภายหลังการได้มา

กำไรหรือขาดทุนของผู้ลงทุนจะรวมเอาส่วนแบ่งในกำไรหรือขาดทุนของผู้ได้รับการลงทุนเข้าไว้ด้วย และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของผู้ลงทุนก็จะรวมเอาส่วนแบ่งในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของผู้ได้รับการลงทุนเข้าไว้ด้วย



TAS28

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุน, ต้นงวด	xxx
+ (-) ส่วนแบ่งในกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	xx
+ (-) ส่วนแบ่งในกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	x
- เงินปันผลที่ได้รับ	(x)
= เงินลงทุน, ปลายงวด	xxxxx





ค่าความนิยม

รวมอยู่ใน
บัญชีเงินลงทุน

ไม่นำเสนอเป็น
รายการสินทรัพย์
แยกต่างหาก

ไม่ตัดบัญชี
อย่างเป็นระบบ

วัดการด้อยค่าอย่าง
สม่ำเสมอ

จำนวนที่ 1
ต้นทุนของเงินลงทุน

จำนวนที่ 2
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน
ที่ระบุได้ในผู้ได้รับการลงทุน
เฉพาะส่วนที่เป็นของกิจการ

จำนวนที่ 1 > จำนวนที่ 2
ผลต่าง = ค่าความนิยม

จำนวนที่ 1 < จำนวนที่ 2
ผลต่าง = รายได้

การคำนวณค่าความนิยม



ในวันที่ 1 ม.ค. 25X1 บริษัท ก จำกัด ซื้อส่วนได้เสีย 25% ในหุ้นทุนที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัท ข ในราคา 4,750,000 บาท ในขณะนั้น บริษัท ข มีมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิ 18,000,000 บาท บริษัท ก มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของบริษัท ข หลังจากที่ถือครองส่วนได้เสีย 25% ข้างต้น ดังนั้น บริษัท ก จึงจัดประเภทเงินลงทุนเป็นบริษัทร่วม และนำวิธีส่วนได้เสียมาปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

ในระหว่างปี 25X1 บริษัท ข รายงานกำไรสำหรับปี 3,000,000 บาทและประกาศจ่ายเงินปันผล 1,000,000 บาท ต่อมาในปี 25X2 บริษัท ข รายงานกำไรสำหรับปี 3,850,000 บาท และประกาศจ่ายเงินปันผล 1,200,000 บาท นอกจากนี้ในระหว่างปี 25X2 บริษัท ข ได้มีการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ทำให้มีการรับรู้ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ 250,000 บาท ซึ่งส่วนเกินทุนรายการนี้ทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท ข เพิ่มขึ้น



ยอดคงเหลือของค่าความนิยม ณ วันที่ 1 ม.ค. 25X1

จำนวนที่ 1: ต้นทุนของเงินลงทุน	4,750,000
จำนวนที่ 2: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิเฉพาะส่วนที่เป็นของกิจการ [18,000,000 x 25%]	4,500,000
ค่าความนิยม [จำนวนที่ 1 > จำนวนที่ 2]	250,000

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X1 ตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 1 ม.ค. 25X1 - ราคาทุน	4,750,000
<u>บวก</u> ส่วนได้เสียในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีของบริษัทร่วม [3,000,000 x 25%]	750,000
<u>หัก</u> เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทร่วม [1,000,000 x 25%]	(250,000)
เท่ากับ เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X1	5,250,000

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X2 ตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 1 ม.ค. 25X2 (ยอดยกมา)	5,250,000
<u>บวก</u> ส่วนได้เสียในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีของบริษัทร่วม	962,500
<u>บวก</u> ส่วนได้เสียในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วม	62,500
<u>หัก</u> เงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทร่วม	(300,000)
เท่ากับ เงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธ.ค. 25X2	5,975,000

TAS28

กิจการจะสูญเสียการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเหนือผู้ได้รับการลงทุนเมื่อ
กิจการสูญเสียอำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทาง
การเงินและการดำเนินงานของผู้ได้รับการลงทุน การสูญเสียการมีอิทธิพลอย่าง
มีนัยสำคัญสามารถเกิดขึ้นได้ไม่ว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงในระดับของความเป็น
เจ้าของในผู้ได้รับการลงทุนหรือไม่

ตัวอย่างกรณีนี้คือการที่บริษัทร่วมอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาล ศาล
ผู้ดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ หรือหน่วยงานกำกับดูแลรวมทั้งกรณีที่เกิด
จากผลของข้อตกลงตามสัญญา

TAS28

ASSOCIATE | JV
>>>
SUBSIDIARY



รับรู้กำไรขาดทุน
จากการวัดมูลค่าส่วนได้
เสียที่ถือครองอยู่เดิมใหม่

วัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ถือ
ครองอยู่เดิมใหม่เป็นมูลค่า
ยุติธรรม

จัดประเภทรายการกำไร
(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอันใหม่

TAS28

ASSOCIATE | JV
>>>
FINANACIAL ASSETS



รับรู้กำไรขาดทุน
จากการขายเงินลงทุน

รับรู้กำไรขาดทุน
จากการวัดมูลค่าส่วนได้
เสียที่คงเหลืออยู่ใหม่

วัดมูลค่าส่วนได้เสียที่
คงเหลืออยู่ใหม่เป็นมูลค่า
ยุติธรรม

จัดประเภทรายการกำไร
(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นใหม่

		งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
หมายเหตุ		2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์					
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	29.5	53,399,370	36,348,041	53,399,370	36,348,041
เงินลงทุนในการร่วมค้า	11	29,356,950	28,831,792	5,850,000	5,850,000
เงินลงทุนระยะยาว	12	645,416,212	699,351,012	645,416,212	699,351,012
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	13	79,500,000	79,500,000	79,500,000	79,500,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	4,286,932,435	4,509,281,181	4,286,932,435	4,509,281,181
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อสินทรัพย์		3,352,296	2,379,525	3,352,296	2,379,525
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	11,836,256	10,582,914	11,836,256	10,582,914
สิทธิการเช่า	16	617,486	929,986	617,486	929,986
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	23	13,111,152	5,948,628	13,111,152	5,948,628
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,412,004	4,379,150	4,412,004	4,379,150
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,127,934,161	5,377,532,229	5,104,427,211	5,354,550,437
รวมสินทรัพย์		8,690,273,394	7,997,325,936	8,666,766,444	7,974,344,144

EXAMPLE OF FINANCIAL STATEMENTS IN WHICH THE EQUITY METHOD IS APPLIED

บริษัท เพรซิเดนท เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขาย	7,495,566,718	7,448,960,736	7,495,566,718	7,448,960,736
ดอกเบี้ยรับ	43,849,797	30,634,761	43,849,797	30,634,761
รายได้อื่น	35,155,536	39,695,074	39,835,536	40,514,074
รวมรายได้	7,574,572,051	7,519,290,571	7,579,252,051	7,520,109,571
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	4,294,405,588	4,348,268,864	4,294,405,588	4,348,268,864
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	1,011,309,704	1,012,487,479	1,011,309,704	1,012,487,479
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	666,057,403	673,083,604	666,057,403	673,083,604
รวมค่าใช้จ่าย	5,971,772,695	6,033,839,947	5,971,772,695	6,033,839,947
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า				
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,602,799,356	1,485,450,624	1,607,479,356	1,486,269,624
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	11	5,205,158	4,708,002	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและ				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	1,608,004,514	1,490,158,626	1,607,479,356	1,486,269,624
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(7,362,324)	(11,288,152)	(7,362,324)	(11,288,152)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,600,642,190	1,478,870,474	1,600,117,032	1,474,981,472
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(169,288,046)	(143,334,263)	(169,288,046)	(143,334,263)
กำไรสำหรับปี	23	1,431,354,144	1,335,536,211	1,430,828,986

TFRS11
JOINT
ARRANGEMENTS



การควบคุมร่วม

การร่วมการทำงาน

การดำเนินงาน
ร่วมกัน

การร่วมคำ

วิธีส่วนได้เสีย

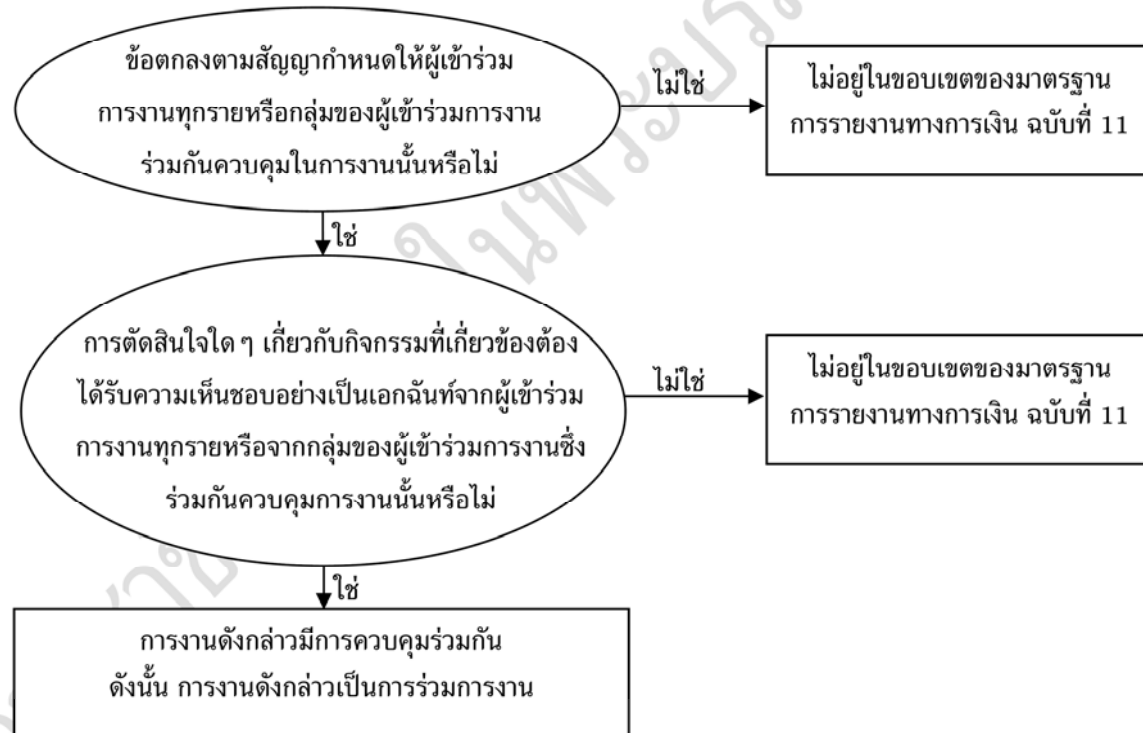
JOINT CONTROL

การควบคุมร่วม



การร่วมกันควบคุมการทำงานซึ่งได้ตกลงกันไว้ในสัญญาซึ่ง
การควบคุมร่วมจะมีได้ก็ต่อเมื่อการตัดสินใจใด ๆ
เกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องจะต้องได้รับความเห็นชอบ
อย่างเป็นเอกฉันท์จากผู้ที่เกี่ยวข้องร่วมกันควบคุมการทำงานแล้ว
เท่านั้น

การประเมินการควบคุมร่วม



TFRS11

ประเภทที่ 1: การดำเนินงานร่วมกัน

การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้นมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น โดยเรียกผู้ที่มีการควบคุมร่วมดังกล่าวว่าผู้ร่วมดำเนินงาน โดยจะมีการจัดตั้งหน่วยงานแยกต่างหากหรือไม่ก็ได้

ผู้ร่วมดำเนินงาน	
ควบคุมร่วม	สินทรัพย์
	หนี้สิน
การดำเนินงานร่วมกัน	

- ผู้ร่วมดำเนินงานต้องรับรู้รายการดังต่อไปนี้ตามส่วนได้เสียของตนในการดำเนินงานร่วมกัน
- 20.1 สินทรัพย์ รวมทั้งส่วนแบ่งในสินทรัพย์ใด ๆ ที่ร่วมกันถือครอง
 - 20.2 หนี้สิน รวมทั้งส่วนแบ่งในหนี้สินใด ๆ ที่ร่วมกันก่อขึ้น
 - 20.3 รายได้จากการขายส่วนแบ่งผลผลิตที่เกิดจากการดำเนินงานร่วมกัน
 - 20.4 ส่วนแบ่งของรายได้จากการขายผลผลิตโดยการดำเนินงานร่วมกัน และ
 - 20.5 ค่าใช้จ่าย รวมทั้งส่วนแบ่งในค่าใช้จ่ายใด ๆ ที่ร่วมกันก่อขึ้น

TFRS11

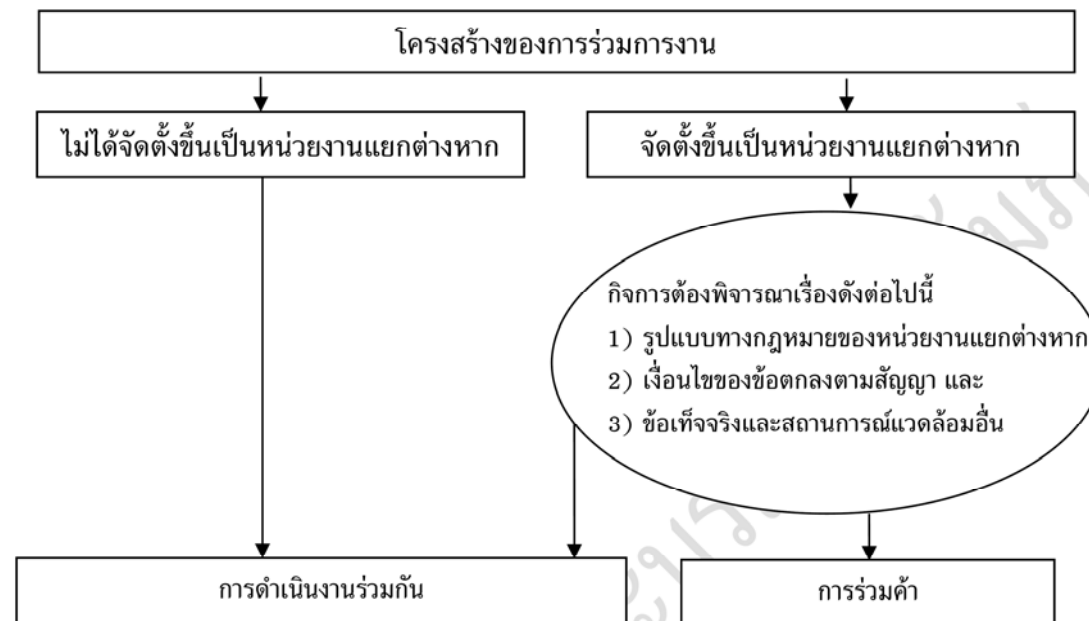
ประเภทที่ 2: การร่วมค้า

การร่วมการงานซึ่งผู้ที่มีการควบคุมร่วมในการงานนั้นมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น โดยเรียกผู้ที่มีการควบคุมร่วมดังกล่าวว่าผู้ร่วมค้า โดยจะมีการจัดตั้งหน่วยงานแยกต่างหาก

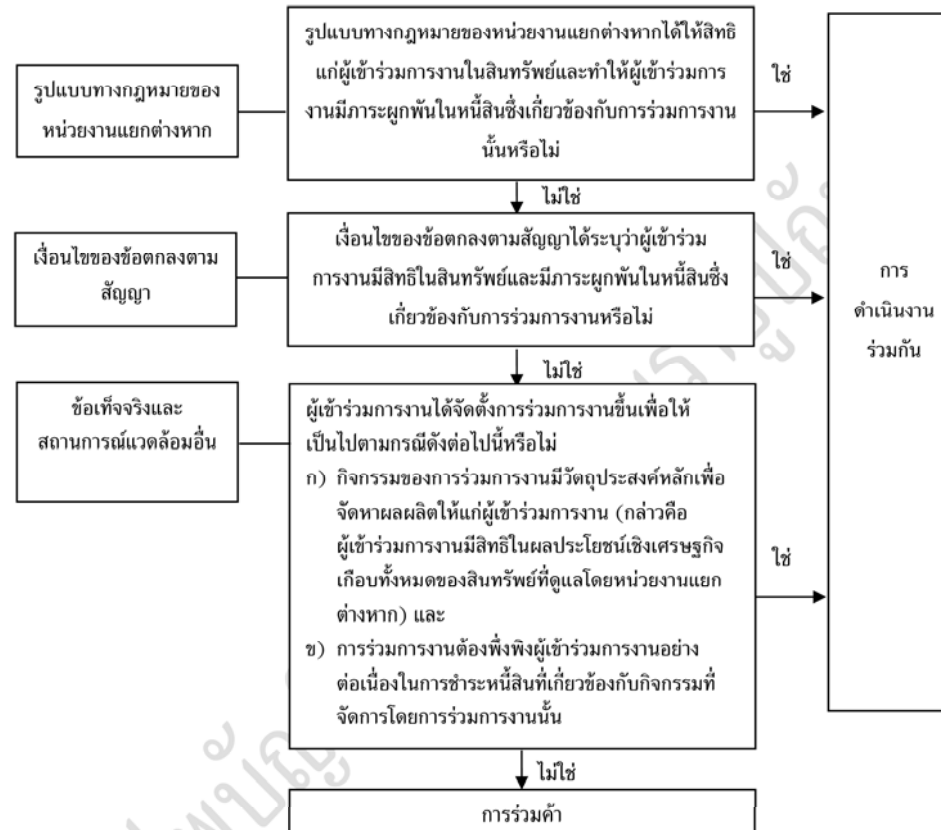


ผู้ร่วมค้าต้องรับรู้ส่วนได้เสียของตนในการร่วมค้าเป็นเงินลงทุน และรับรู้เงินลงทุนนั้นโดยใช้วิธีส่วนได้เสียตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า เว้นแต่กิจการจะได้รับการยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสียตามที่ระบุในมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว

การจัดประเภทการร่วมการงาน : การประเมินสิทธิและภาระผูกพันของผู้เข้าร่วมการงาน
ที่เกิดจากการร่วมการงาน



การจัดประเภทการร่วมการทำงานที่จัดตั้งขึ้นเป็นหน่วยงานแยกต่างหาก



ตัวอย่างของแนวทางปฏิบัติ

ตัวอย่างที่ 1

สมมติว่ากิจการสามแห่งได้จัดตั้งงานขึ้น ซึ่งสิทธิในการออกเสียงในการงานดังกล่าวของกิจการ ก เท่ากับร้อยละ 50 กิจการ ข เท่ากับร้อยละ 30 และกิจการ ค เท่ากับร้อยละ 20 ข้อตกลงตามสัญญาระหว่างกิจการ ก กิจการ ข และกิจการ ค ระบุว่า การตัดสินใจใดๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องของงานต้องได้รับความเห็นชอบอย่างน้อยร้อยละ 75 ของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด ถึงแม้ว่ากิจการ ก สามารถขัดขวางการตัดสินใจใดๆ ก็ได้ แต่ก็ไม่ได้แสดงว่ากิจการ ก มีการควบคุมการงานดังกล่าวเนื่องจากกิจการ ข ต้องให้ความเห็นชอบกับการตัดสินใจนั้นด้วย กล่าวคือเงื่อนไขของข้อตกลงตามสัญญาที่กำหนดว่าการตัดสินใจใดๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องต้องได้รับความเห็นชอบอย่างน้อยร้อยละ 75 ของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมดได้ให้ความหมายโดยนัยว่ากิจการ ก และกิจการ ข มีการควบคุมร่วมในการงานดังกล่าว เนื่องจากการตัดสินใจใดๆ เกี่ยวกับกิจกรรมที่เกี่ยวข้องของงานนั้นไม่สามารถทำได้โดยปราศจากความเห็นชอบของทั้งกิจการ ก และกิจการ ข

TFRS3
BUSINESS
COMBINATIONS



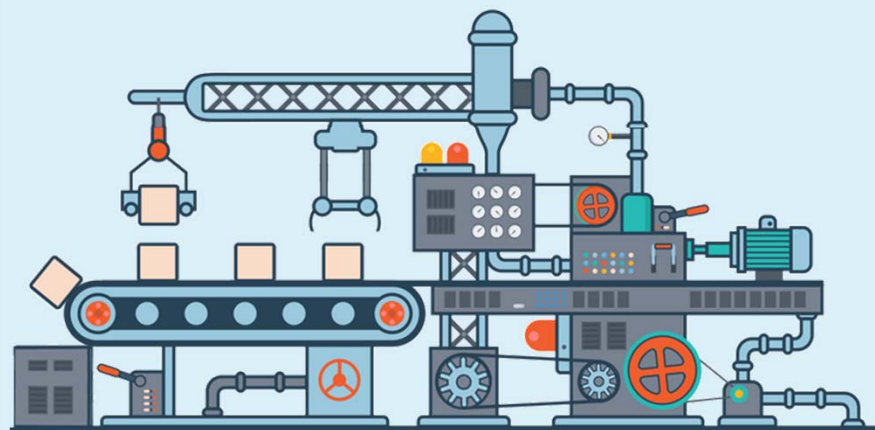
ธุรกิจ

วิธีซื้อ

การรวมธุรกิจ

ค่าความนิยม |
กำไรจากการซื้อ
ในราคาที่ต่ำกว่า
มูลค่ายุติธรรม

การรวมธุรกิจที่
ดำเนินการสำเร็จ
จากการทยอยซื้อ



B
U
S
I
N
E
S
S

สำหรับคำนิยามของคำว่าธุรกิจ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ระบุว่า “ธุรกิจ” ประกอบด้วย ปัจจัยนำเข้า ผ่านกระบวนการและทำให้เกิดผลผลิต ถึงแม้ว่าโดยทั่วไปแล้ว ธุรกิจจะต้องมีผลผลิต แต่ผลผลิตไม่ได้ถูกกำหนดให้เป็นปัจจัยของความเป็นธุรกิจ



องค์ประกอบของธุรกิจทั้ง 3 ประเภทมีคำนิยามดังนี้

1. **ปัจจัยนำเข้า** หมายถึง ทรัพยากรทางเศรษฐกิจที่เมื่อนำไปผ่านกระบวนการหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งกระบวนการแล้วจะทำให้เกิดหรือมีความสามารถทำให้เกิดผลผลิต ซึ่งตัวอย่างของปัจจัยนำเข้านั้นรวมไปถึงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (รวมถึงสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือสิทธิในการใช้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน) สินทรัพย์ทางปัญญา ความสามารถในการเข้าถึงวัตถุดิบหรือสิทธิที่จำเป็นและพนักงาน

2. **กระบวนการ** หมายถึง ระบบ มาตรฐาน วิธีการ ระเบียบแบบแผน หรือกฎเกณฑ์ ซึ่งเมื่อนำไปใช้กับปัจจัยนำเข้าอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง จะทำให้เกิดหรือมีความสามารถทำให้เกิดเป็นผลผลิต เช่น กระบวนการจัดการเชิงกลยุทธ์ กระบวนการในการดำเนินงาน และกระบวนการในการบริหารจัดการทรัพยากร โดยทั่วไปแล้ว กระบวนการเหล่านี้จะถูกบันทึกไว้เป็นเอกสาร แต่แรงงานที่เป็นระบบ มีทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นตามกฎหมายและระเบียบแบบแผนจะสามารถปฏิบัติตามกระบวนการที่จำเป็นเพื่อให้สิ่งที่นำเข้ากลายเป็นผลผลิตได้ (โดยทั่วไปแล้ว ระบบบัญชี ระบบการวางบิล ระบบเงินเดือน และระบบการบริหารงานอื่นๆ ไม่ถือเป็นกระบวนการที่ทำให้เกิดผลผลิต)

3. **ผลผลิต** หมายถึง ผลลัพธ์ของปัจจัยนำเข้าที่ผ่านกระบวนการ ซึ่งทำให้เกิดหรือมีความสามารถในการทำให้เกิดผลตอบแทนในรูปของเงินปันผล ต้นทุนที่ต่ำลง หรือผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจอื่นโดยตรงแก่ผู้ลงทุน เจ้าของอื่น สมาชิกหรือผู้มีส่วนร่วม

ขั้นตอนของวิธีซื้อ

ระบุผู้ซื้อ

กำหนดวันที่ซื้อ

รับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา หนี้สินที่รับมาและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ

รับรู้และวัดมูลค่าของค่าความนิยมหรือกำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม

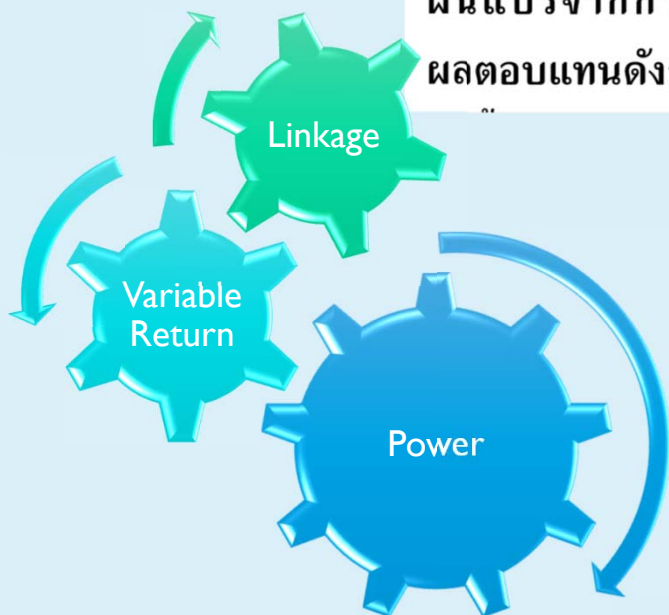
TFRS3



1. ระบุผู้ซื้อ

ผู้ซื้อคือกิจการที่ได้อำนาจควบคุมผู้ถูกซื้อ

ผู้ลงทุนควบคุมผู้ได้รับการลงทุนเมื่อผู้ลงทุนมีฐานะเปิดต่อหรือมีสิทธิในผลตอบแทนที่ผันแปรจากการเข้าไปเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุนและมีความสามารถที่จะทำให้ผลตอบแทนดังกล่าวจากการมีอำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุน



กิจกรรมที่เกี่ยวข้องและการส่งภารกิจกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

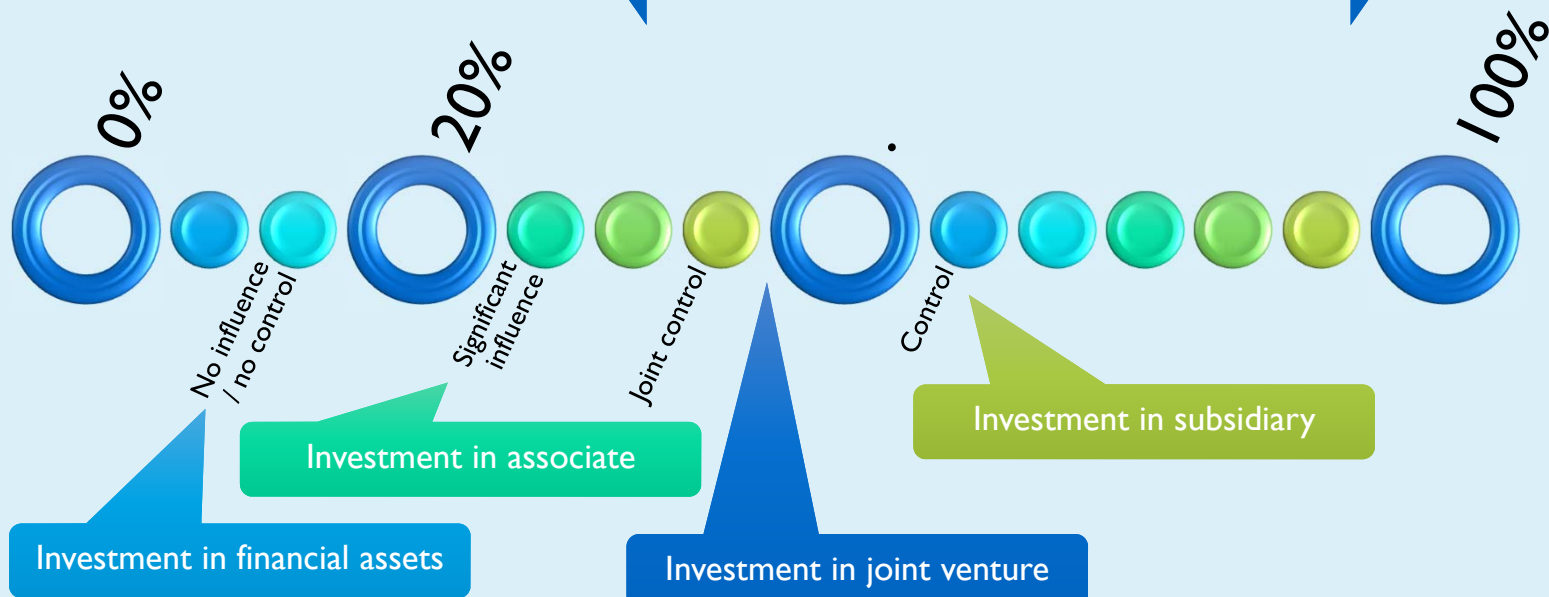
สำหรับผู้ได้รับการลงทุนจำนวนมาก กิจกรรมการดำเนินงานและกิจกรรมการจัดหาเงินหลายแบบ มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อผลตอบแทนของผู้ได้รับการลงทุน ตัวอย่างของกิจกรรม ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานการณ์ที่สามารถเป็นกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง จะรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงกิจกรรมดังนี้

- ข11.1 การซื้อและขายสินค้าหรือบริการ
- ข11.2 การจัดการสินทรัพย์ทางการเงินตลอดอายุของสินทรัพย์ (รวมถึงเมื่อผิดนัดชำระหนี้)
- ข11.3 การเลือก การได้มาหรือการจำหน่ายสินทรัพย์
- ข11.4 การวิจัยและการพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ หรือกระบวนการใหม่ๆ และ
- ข11.5 การกำหนดโครงสร้างของเงินทุนหรือการได้รับเงินทุน



Rule-based
Financial
Statements

Principle-based
Financial
Statements

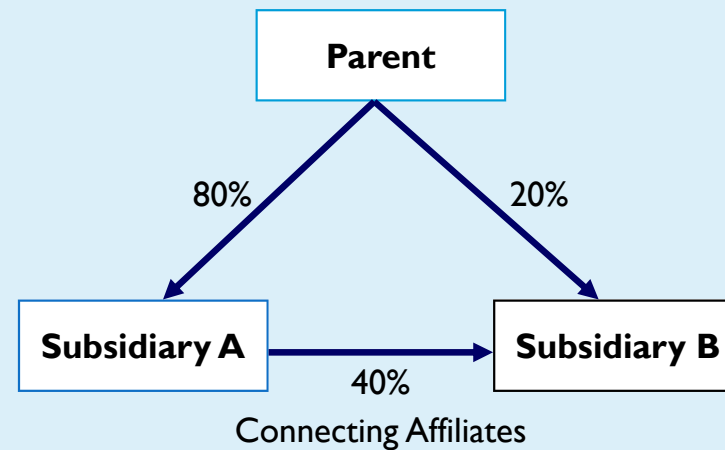
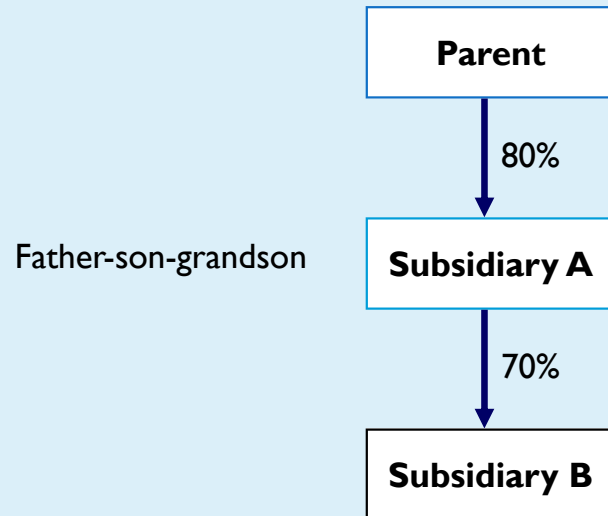


11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม

11.1 ข้อมูลบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ของบริษัทฯ

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทธุรกิจ	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (ร้อยละ)	
			30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
บริษัทย่อย				
บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) (PTTEP)	ไทย	สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	65.29	65.29
บริษัท พีทีที แอลเอ็นจี จำกัด (PTTLNG)	ไทย	ก๊าซธรรมชาติ	100.00	100.00
บริษัท ปตท. จำกัดก๊าซธรรมชาติ จำกัด (PTTNGD)	ไทย	ก๊าซธรรมชาติ	58.00	58.00
บริษัท เอนเนอร์ยี่ คอมเพล็กซ์ จำกัด (EnCo) (กลุ่มบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100)	ไทย	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เพื่อให้เช่า	50.00	50.00
บริษัท พีทีที เอนเนอร์ยี่ โซลูชันส์ จำกัด (PTTES) (กลุ่มบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100)	ไทย	ให้บริการทางเทคนิคและ ดำเนินงาน	40.00	40.00
บริษัท พีทีที เมนเทนแนนซ์ แอนด์ เอนจิเนียริง จำกัด (PTTME) (กลุ่มบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 100)	ไทย	บริการบำรุงรักษาโรงงาน และงานวิศวกรรม	40.00	40.00

INDIRECT HOLDING STRUCTURES



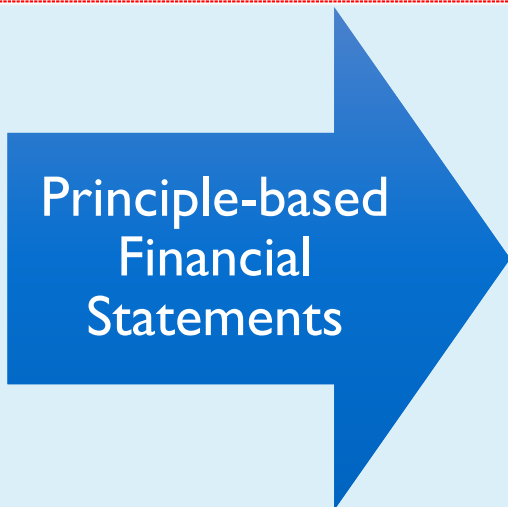
11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม

11.1 ข้อมูลบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ของบริษัทฯ

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทธุรกิจ	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (ร้อยละ)	
			30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
บริษัทย่อย				
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน) (TOP) (กลุ่มบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 49.93)	ไทย	การกลั่นน้ำมัน	49.10	49.10



Rule-based
Financial
Statements



Principle-based
Financial
Statements

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม (ต่อ)

11.1 ข้อมูลบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ของบริษัทฯ (ต่อ)

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทธุรกิจ	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (ร้อยละ)	
			30 ก.ย. 2559	31 ธ.ค. 2558
<u>การร่วมค้า</u>				
บริษัท ทรานส์ ไทย-มาเลเซีย (ประเทศไทย) จำกัด (TTM(T))	ไทย	ก๊าซธรรมชาติ	50.00	50.00
Trans Thai-Malaysia (Malaysia) Sdn. Bhd. (TTM(M))	มาเลเซีย	ก๊าซธรรมชาติ	50.00	50.00
บริษัท ผลิตไฟฟ้าและน้ำเย็น จำกัด (DCAP)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า และน้ำเย็น	35.00	35.00
บริษัท พีทีที เอ็มซีซี ปิโตรเคมี จำกัด (PTTMCC)	ไทย	ปิโตรเคมี	50.00	50.00
บริษัท พีทีที อาซาฮี เคมีคอล จำกัด (PTTAC)	ไทย	ปิโตรเคมี	48.50	48.50
บริษัท เอชเอ็มซี โพลีเมอส์ จำกัด (HMC)	ไทย	ปิโตรเคมี	41.44	41.44

บริษัทร่วม

กลุ่มบริษัท PTTEP

บริษัทร่วมของกลุ่มบริษัท PTTEP AP*	ออสเตรเลีย	ให้บริการฐานปฏิบัติการ ทางเดินอากาศ	50.00	50.00
------------------------------------	------------	--	-------	-------

UAQ Petroleum Limited (UAQ)	ฮ่องกง	ปิโตรเลียม	30.00	30.00
-----------------------------	--------	------------	-------	-------

กลุ่มบริษัท GPSC

บริษัท บางปะอิน โกลเดนเนอเรชั่น จำกัด (BIC)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า และไอน้ำ	25.00	25.00
---	-----	---------------------------------	-------	-------

TFRS3



2. ระบุวันที่ซื้อ

ผู้ซื้อต้องกำหนดวันที่ซื้อ ซึ่งเป็นวันที่ผู้ซื้อได้มีการควบคุมผู้ถูกซื้อ

โดยทั่วไป วันที่ผู้ซื้อได้มีการควบคุมผู้ถูกซื้อ คือ วันที่ผู้ซื้อได้อินสิ่งตอบแทนให้แก่ผู้ถูกซื้อตามกฎหมาย และได้มาซึ่งสินทรัพย์และรับมาซึ่งหนี้สินจากผู้ถูกซื้อตามกฎหมาย ซึ่งถือเป็นวันที่สิ้นสุดของรายการซื้อขายกิจการ อย่างไรก็ตาม ผู้ซื้ออาจได้มีการควบคุมก่อนหน้าหรือภายหลังวันที่สิ้นสุดของรายการซื้อขายกิจการ เช่น วันที่ซื้ออาจเกิดขึ้นก่อนวันที่สิ้นสุดของรายการซื้อขายกิจการหากเงื่อนไขในสัญญากำหนดให้วันที่ผู้ซื้อได้มีการควบคุมผู้ถูกซื้อเป็นวันที่ก่อนวันที่สิ้นสุดของรายการซื้อขายกิจการ ดังนั้น ในการกำหนดวันที่ซื้อ ผู้ซื้อต้องพิจารณาข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมด

TFRS3

3. การรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา หนี้สินที่รับมาและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ



สินทรัพย์ หนี้สิน

ณ วันที่ซื้อ ผู้ซื้อต้องรับรู้สินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา หนี้สินที่รับมาและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ แยกต่างหากจากค่าความนิยม ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ
ควบคุม

ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมด้วย

1. มูลค่ายุติธรรม หรือ
2. มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อรับรู้ตามสัดส่วนความเป็นเจ้าของในปัจจุบัน



CONTROL PREMIUM



NON-CONTROLLING DISCOUNT

มูลค่ายุติธรรมต่อหุ้นของส่วนของผู้ซื้อและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้ออาจแตกต่างกัน ผลต่างโดยส่วนใหญ่มีความเป็นไปได้ที่จะรวมส่วนเพิ่มในมูลค่ายุติธรรมต่อหุ้นที่ผู้ซื้อมีในผู้ถูกซื้อจากการที่ได้การควบคุม (Control premium) หรือในทางกลับกัน มูลค่ายุติธรรมต่อหุ้นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมได้รวมส่วนลดจากการขาดการควบคุม (ส่วนลดของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interest discount)) หากผู้ร่วมตลาดจะมีการนำส่วนเพิ่มและส่วนลดนี้มาพิจารณาในการกำหนดราคาของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

TFRS3

4. การรับรู้และวัดมูลค่าของค่าความนิยมหรือกำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม



จำนวนที่ 1

ผลรวมของ

- 1.1. สิ่งตอบแทนที่โอนให้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ
- 1.2. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และ
- 1.3. มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ

จำนวนที่ 2

มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา

จำนวนที่ 1 > จำนวนที่ 2

ผลต่าง = ค่าความนิยม

จำนวนที่ 1 < จำนวนที่ 2

ผลต่าง = กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม



วันที่ 1 มกราคม 25X1 บริษัท ก ซื้อหุ้นทุนที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัท ข 15% ในราคา 1,850,000 บาทในขณะที่สินทรัพย์สุทธิของบริษัท ข มีมูลค่ายุติธรรมเท่ากับ 7,700,000 บาท บริษัท ก จัดประเภทเงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน

ต่อมาในวันที่ 1 มกราคม 25X3 บริษัท ก ซื้อหุ้นทุนที่มีสิทธิออกเสียงของบริษัท ข เพิ่มอีก 60% ในราคา 6,500,000 บาท ในขณะที่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของกิจการ ข เท่ากับ 9,250,000 บาท มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัท ข ที่บริษัท ก ถือครองอยู่เดิม เท่ากับ 2,150,000 บาท ส่วนมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสีย 25% ของบริษัท ข ที่บริษัท ก ไม่ได้ถือครอง เท่ากับ 2,850,000 บาท



1. ให้คำนวณค่าความนิยมจากการรวมธุรกิจ ณ วันที่ซื้อ

1.1. วัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรมตาม Full Goodwill Approach

ยอดคงเหลือของค่าความนิยม ณ วันที่ 1 ม.ค. 25X4

จำนวนที่ 1: ผลรวมของ

1.1. สิ่งตอบแทนที่โอนให้	60%	6,500,000
1.2. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และ	25%	2,850,000
1.3. มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อของส่วนได้เสียในส่วนของ	15%	2,150,000
เจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ		

ผลรวมของจำนวนที่ 1	100%	11,500,000
--------------------	------	------------

จำนวนที่ 2: มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและ	100%	9,250,000
หนี้สินที่รับมา		

ค่าความนิยม [จำนวนที่ 1 > จำนวนที่ 2]		2,250,000
---------------------------------------	--	-----------



1.2. วัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อรับรู้ตามสัดส่วนความเป็นเจ้าของในปัจจุบันตาม Partial Goodwill Approach

ยอดคงเหลือของค่าความนิยม ณ วันที่ 1 ม.ค. 25X4

จำนวนที่ 1: ผลรวมของ

1.1. สิ่งตอบแทนที่โอนให้	60%	6,500,000
1.2. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และ	25%	2,312,500
1.3. มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อของส่วนได้เสียในส่วนของ เจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ	15%	2,150,000

ผลรวมของจำนวนที่ 1	100%	10,962,500
--------------------	------	------------

จำนวนที่ 2: มูลค่าสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและ หนี้สินที่รับมา	100%	9,250,000
--	------	-----------

ค่าความนิยม [จำนวนที่ 1 > จำนวนที่ 2]		1,712,500
---------------------------------------	--	-----------

TFRS10
CONSOLIDATED
FINANCIAL
STATEMENTS



บริษัทใหญ่

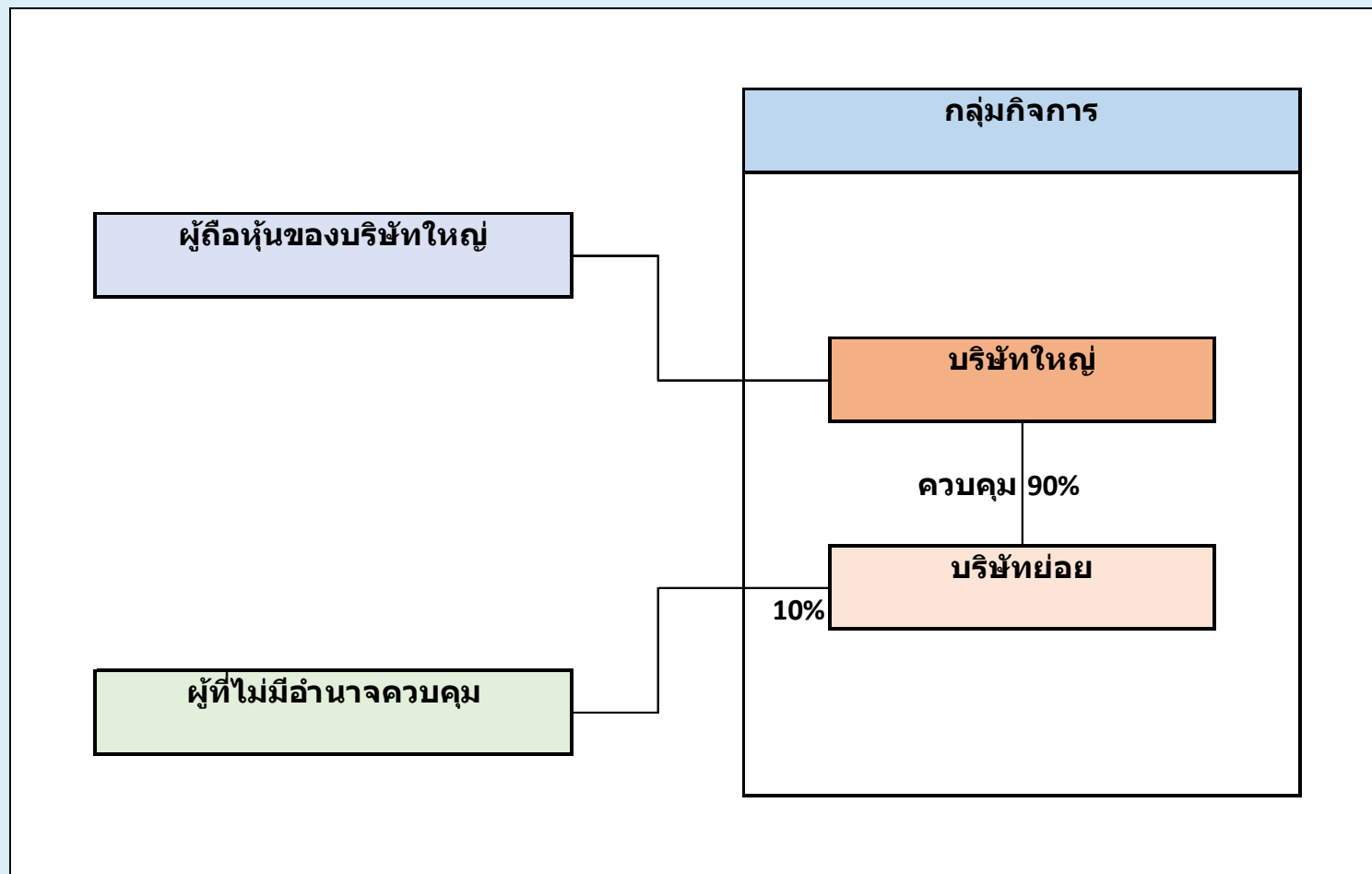
บริษัทย่อย

การควบคุม

งบการเงินรวม

กลุ่มกิจการ

ส่วนได้เสียของ
ผู้ที่ไม่มียอำนาจ
ควบคุม



งบการเงินรวม

งบการเงิน
เฉพาะกิจการ

งบแสดงฐานะการเงินรวม	
สินทรัพย์	
หนี้สิน	
ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นของบริษัทใหญ่	
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เป็นของผู้ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	
งบกำไรขาดทุนรวม	
รายได้	
ค่าใช้จ่าย	
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	



Non-controlling interests

VS

Minority interests

EXAMPLE OF CONSO- LIDATED FINANCIAL STATEMENTS

บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
สินทรัพย์	2561	2560	2561	2560
	(บาท)			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	11,222,888	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและกองทุนรวม	-	-	27,620,971,880	24,901,031,928
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	7,045,707,212	5,920,082,060	7,886,680,686	7,867,432,436
เงินลงทุนในการร่วมค้า	2,853,474,276	380,079,010	232,499,900	232,499,900
เงินลงทุนระยะยาวในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,908,857,872	66,250,000	1,842,607,872	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	172,924,286	127,555,078	3,138,420	3,184,560
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,518,469,601	134,319,205	16,220,408,363	16,087,529,371
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	108,412,457,321	84,972,214,794	41,029,978,438	41,907,656,364
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,646,079,488	1,675,813,726	392,174,330	363,327,709
ค่าความนิยม	1,036,491,639	-	-	-
สิทธิการเช่า	14,085,954,198	11,207,056,686	5,772,809,100	6,101,449,536
สิทธิการใช้สินทรัพย์	414,568,118	451,942,388	313,353,879	346,867,844
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี	1,899,878,950	1,422,943,436	847,923,688	670,861,951
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,400,476,442	1,101,068,594	193,259,505	229,620,605
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	146,406,562,291	107,459,324,977	102,355,806,061	98,711,462,204
รวมสินทรัพย์	161,707,826,410	120,573,590,463	106,793,154,460	108,165,137,454

EXAMPLE OF CONSO- LIDATED FINANCIAL STATEMENTS

บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียน

ทุนที่ออกและชำระแล้ว

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

กำไรสะสม

จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย

ยังไม่ได้จัดสรร

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมส่วนของบริษัทใหญ่

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

งบการเงินรวม

31 ธันวาคม

31 ธันวาคม

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม

31 ธันวาคม

2561

2560

2561

2560

(บาท)

2,244,000,000

2,244,000,000

2,244,000,000

2,244,000,000

2,244,000,000

2,244,000,000

2,244,000,000

2,244,000,000

8,558,557,850

8,558,557,850

8,558,557,850

8,558,557,850

224,400,000

224,400,000

224,400,000

224,400,000

55,007,135,395

50,890,234,034

42,987,177,514

41,720,969,366

(308,073,729)

(116,168,918)

(212,530,983)

6,082,756

65,726,019,516

61,801,022,966

53,801,604,381

52,754,009,972

8,449,717,523

2,078,763,820

-

-

74,175,737,039

63,879,786,786

53,801,604,381

52,754,009,972

EXAMPLE OF CONSO- LIDATED FINANCIAL STATEMENTS

บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560	2561	2560
		(บาท)			
รายได้					
รายได้จากการลงทุน	5, 27	115,143,290	23,211,972	5,065,987,189	7,147,769,230
รวมรายได้		36,572,735,440	34,617,284,628	22,690,529,017	23,431,256,628
ค่าใช้จ่าย					
รวมค่าใช้จ่าย		24,119,631,029	19,991,957,465	14,281,838,399	12,784,934,202
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)					
บริษัทร่วม	13	1,089,896,163	839,029,427	-	-
การร่วมค้า	13	(102,745,044)	(320,882)	-	-
กำไรสำหรับปี		11,383,353,146	13,669,509,295	7,563,176,510	9,937,474,739
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		11,215,652,867	13,567,644,892	7,563,176,510	9,937,474,739
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	12	167,700,279	101,864,403	-	-
กำไรสำหรับปี		11,383,353,146	13,669,509,295	7,563,176,510	9,937,474,739

การสูญเสียการควบคุม

ในกรณีที่บริษัทใหญ่สูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย บริษัทใหญ่ต้องปฏิบัติดังนี้

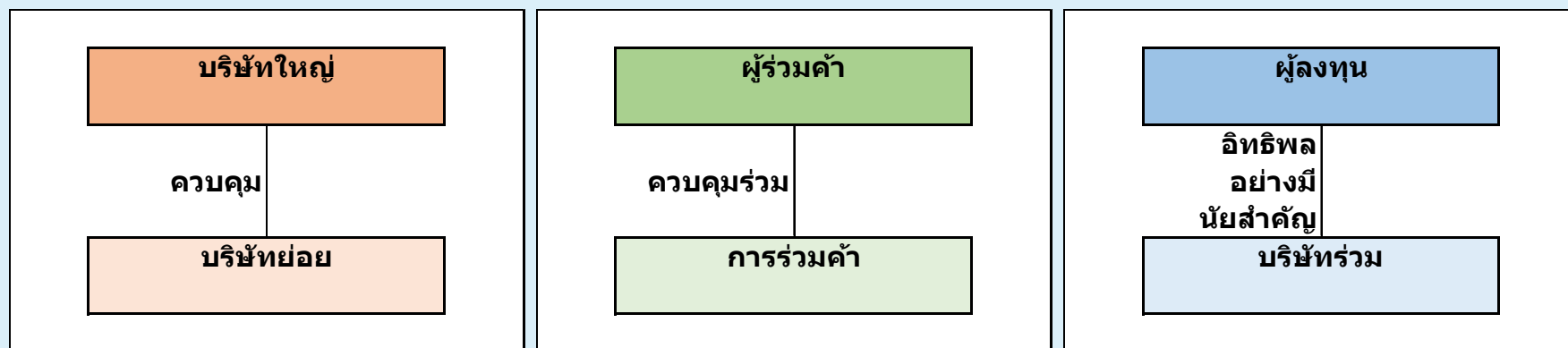
- 25.1 ต้องตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเดิมที่เคยมีการควบคุมออกจากงบแสดงฐานะการเงินรวม
- 25.2 รับรู้เงินลงทุนที่เหลือในบริษัทย่อยเดิมที่เคยมีการควบคุมในมูลค่ายุติธรรม เมื่อสูญเสียการควบคุมและหลังจากนั้นรับรู้เงินลงทุนและรายการลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับบริษัทย่อยเดิมตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมูลค่ายุติธรรมที่กล่าวถึงนั้นถือเป็นมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกที่รับรู้ของสินทรัพย์ทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน หรือเป็นราคาทุนเริ่มแรกที่รับรู้ของเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้า
- 25.3 รับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการสูญเสียการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับส่วนได้เสียเดิมที่เคยมีการควบคุม

TAS27
SEPARATE
FINANCIAL
STATEMENTS

A thin vertical blue line is positioned to the right of the text.

TAS27

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย
เงินลงทุนในการร่วมค้า และเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อ
กิจการเลือกที่จะนำเสนอ หรือต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมายที่ให้มีการ
นำเสนองบการเงินเฉพาะกิจการ



TAS27



วิธีบัญชีที่เป็นทางเลือก

วิธีราคาทุน

TFRS9

วิธีส่วนได้เสีย

TAS27

งบการเงินเฉพาะกิจการ	วิธีราคาทุน	TFRS9	วิธีส่วนได้เสีย
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นงวด	ราคาทุน + ส่วนแบ่งกำไร - เงินปันผลที่ได้รับ
เงินลงทุนในการร่วมค้า			
เงินลงทุนในบริษัทย่อย			
งบกำไรขาดทุน			
รายได้			
รายได้อื่น			
เงินปันผลรับ	✓	✓	×
ส่วนแบ่งกำไร	×	×	✓

TAS27

กิจการต้องรับรู้เงินปันผลจากบริษัทย่อย การร่วมค้า หรือบริษัทร่วมในกำไรหรือขาดทุน ในงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อกิจการมีสิทธิในการได้รับเงินปันผล เงินปันผลจะถูกรับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่กิจการเลือกวิธีการบันทึกบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งในกรณีดังกล่าว เงินปันผลจะรับรู้โดยการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

EXAMPLE OF SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS

บริษัท เพชรจินตน์ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดง เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	29.5	53,399,370	36,348,041	53,399,370
เงินลงทุนในการร่วมค้า	11	29,356,950	28,831,792	5,850,000
เงินลงทุนระยะยาว	12	645,416,212	699,351,012	645,416,212
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	13	79,500,000	79,500,000	79,500,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	4,286,932,435	4,509,281,181	4,286,932,435
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อสินทรัพย์		3,352,296	2,379,525	3,352,296
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	11,836,256	10,582,914	11,836,256
สิทธิการเช่า	16	617,486	929,986	617,486
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	23	13,111,152	5,948,628	13,111,152
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,412,004	4,379,150	4,412,004
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,127,934,161	5,377,532,229	5,104,427,211
รวมสินทรัพย์		8,690,273,394	7,997,325,936	8,666,766,444

EXAMPLE OF SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS

บริษัท เพอร์ซิเดนทึ่ เบเกอร์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดง เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขาย	7,495,566,718	7,448,960,736	7,495,566,718	7,448,960,736
ดอกเบี้ยรับ	43,849,797	30,634,761	43,849,797	30,634,761
รายได้อื่น	35,155,536	39,695,074	39,835,536	40,514,074
รวมรายได้	7,574,572,051	7,519,290,571	7,579,252,051	7,520,109,571

TFRS12
DISCLOSURE OF
INTERESTS IN
OTHER ENTITIES



การเปิดเผย
ข้อมูล

ส่วนได้เสียใน
กิจการอื่น

บริษัทย่อย

การร่วมกิจการงาน

บริษัทร่วม

ดุลยพินิจและข้อสมมติ
ที่มีนัยสำคัญ



6. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนการลงทุน		ราคาทุน		(หน่วย: พันบาท)	
							เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
							สำหรับงวดเก้าเดือน	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท เอ็ม เค อินเตอร์พรีด จำกัด	400,000	400,000	100	100	299,050	299,050	300,000	280,000
บริษัท เอ็มเค เซอร์วิส เทรนนิง เซ็นเตอร์ จำกัด	35,000	35,000	100	100	52,430	52,430	52,500	28,000
บริษัท อินเตอร์เนชั่นแนล ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด	280,000	280,000	100	100	280,000	280,000	-	-
บริษัท มาร์ค วัน อินโนเวชั่น เซ็นเตอร์ จำกัด	60,000	60,000	100	100	60,000	60,000	-	-
บริษัท คาตาพัลท์ จำกัด	1,000	-	100	-	1,000	-	-	-
รวม					692,480	691,480	352,500	308,000

- 6.1 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้จัดตั้งบริษัท คาตาพัลท์ จำกัด (“บริษัทย่อย”) เพื่อดำเนินธุรกิจลงทุนในธุรกิจอาหาร โดยมีทุนจดทะเบียน 1 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 0.1 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยบริษัทฯ ได้ถือหุ้นร้อยละ 100 ในบริษัทย่อยแห่งใหม่นี้
- 6.2 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติในเรื่องดังนี้
- อนุมัติให้บริษัท คาตาพัลท์ จำกัด (“บริษัทย่อย”) ดำเนินการลงทุนในหุ้นของบริษัท แพลมเจอร์ยู ซีฟู้ด จำกัด (“กิจการ”) ในสัดส่วนร้อยละ 65 มูลค่าเงินลงทุนโดยประมาณ 2,060 ล้านบาท การลงทุนในกิจการจะอยู่ภายใต้เงื่อนไขบังคับที่สำคัญภายใต้สัญญาสำคัญที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะต้องปฏิบัติให้ครบถ้วน โดยคาดว่าจะการลงทุนในกิจการดังกล่าวจะแล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม 2562
 - อนุมัติการลงทุนเพิ่มในบริษัท คาตาพัลท์ จำกัด (“บริษัทย่อย”) จำนวน 2,069 ล้านบาท บริษัทย่อยดังกล่าวจะมีทุนจดทะเบียนเพิ่มจาก 1 ล้านบาท เป็น 2,070 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 207 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยบริษัทฯ จะมีสัดส่วนการถือหุ้นคงเดิมในอัตราร้อยละ 100
- ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทย่อยยังไม่ได้ดำเนินการเพิ่มทุน

7. เงินลงทุนในการร่วมค้า

7.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้านี้เป็นเงินลงทุนในกิจการซึ่งบริษัทฯ และบริษัทอื่นควบคุมร่วมกัน โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
					มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน					
					ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า					
					มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน - สุทธิ							
			30	31	30	31	30	31	30	31	30	31
			กันยายน	ธันวาคม	กันยายน	ธันวาคม	กันยายน	ธันวาคม	กันยายน	ธันวาคม	กันยายน	ธันวาคม
			2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)								
บริษัท พลีนัส แอนด์ เอ็ม เค	ร้านอาหาร	12.5 ล้านเหรียญ	50.0	50.0	44,761	73,134	149,208	149,208	(51,126)	(51,126)	98,082	98,082
ฟิฟตี ลิมิเทด	สิงคโปร์											
บริษัท เอ็ม-เซน โค	ขนส่ง	1,300 ล้านบาท	49.7	49.7	638,324	647,057	646,750	646,750	-	-	646,750	646,750
โลจิสติกส์ จำกัด												
รวม					683,085	720,191	795,958	795,958	(51,126)	(51,126)	744,832	744,832

เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติการลงทุนเพิ่มในบริษัท เอ็ม-เซน โค โลจิสติกส์ จำกัด จำนวน 223.7 ล้านบาท กิจการร่วมค้าดังกล่าวมีทุนจดทะเบียนเพิ่มเป็น 1,750 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 175 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นคงเดิมในอัตราร้อยละ 49.7 และกิจการร่วมค้าดังกล่าวได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2562

7.2 ส่วนแบ่งขาดทุน

ในระหว่างงวด ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	งบการเงินรวม	
	ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในการร่วมค้าสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2562	2561
บริษัท พลีนัส แอนด์ เอ็ม เค ฟิทีอี ลิมิเต็ด	(22,322)	(2,310)
บริษัท เอ็ม-เซน โค โลจิสติกส์ จำกัด	(8,732)	464
	<u>(31,054)</u>	<u>(1,846)</u>

