

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)
เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ร่างการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ จัดทำขึ้นโดยคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี มีวัตถุประสงค์เพื่อรับฟังข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ โดย**ตัวอักษรสีแดง**คือการปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมจากฉบับเดิม และได้จัดการสัมมนาพิจารณาเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม พ.ศ.2555 ณ อาคารสภาวิชาชีพบัญชี แล้ว

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี จึงใคร่ขอความร่วมมือจากท่านในการแสดงข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะภายใน 30 มีนาคม 2556 โดยจัดส่งมาที่สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ เลขที่ 133 ถนนสุขุมวิท 21 (อโศกมนตรี) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110 โทรศัพท์ 0-2685-2577 โทรสาร 0-2685-2514 หรือที่ Secretary@fap.or.th

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ในนามของสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ขอขอบคุณในความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้ด้วย

ฝ่ายเลขานุการ
สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ฝ่ายวิชาการ/เลขานุการฯ

โทรศัพท์ 0-2685-2500 ต่อ 2577

โทรสาร 0-2685-2514

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555๕)

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ. 255๕ ซึ่งเป็น การแก้ไขของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศที่สิ้นสุดในวันที่ ๑1 ธันวาคม พ.ศ. 2551 (~~IAS No. 24 Related Party Disclosures (Bound volume 2009)~~) โดยมี การแก้ไขตามมาตรฐานการ รายงานทางการเงินระหว่างประเทศฉบับ Bound Volume 2012

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
บทนำ	บทนำ1- บทนำ 3
วัตถุประสงค์	1
ขอบเขต	2
ความมุ่งหมายของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	5
คำนิยาม	9
การเปิดเผยข้อมูล	13
วันถือปฏิบัติ	28
การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม	29

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 29 และภาคผนวก ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน และมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของแม่บทการบัญชี ในกรณีที่ไม่ได้ให้ แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

บทนำ

บทนำ 1. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และให้ถือปฏิบัติกับ งบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 โดยกิจการ สามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันที่ให้เริ่มถือปฏิบัติ

บทนำ 1 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้กิจการที่ เสนอรายงานต้องเปิดเผย

- ก) รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้อง และ
- ข) ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยโดยไม่คำนึงถึงว่าจะมีรายการระหว่าง กันหรือไม่

บทนำ 2. การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของโครงการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ของคณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี ซึ่งได้นำความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ตลอดจน คำวิพากษ์วิจารณ์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ผู้ประกอบวิชาชีพ บัญชี และบุคคลที่เกี่ยวข้อง ประกอบการพิจารณาแก้ไขปรับปรุง ทั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ ลดและจำกัดทางเลือกในทางปฏิบัติ ความซ้ำซ้อน และความไม่สอดคล้องกันในมาตรฐาน การบัญชี และเพื่อให้เป็นแนวทางที่สามารถปฏิบัติร่วมกันได้ รวมถึงก่อให้เกิดการพัฒนา ในด้านอื่น

บทนำ 2 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) ได้มีการแก้ไขดังนี้

- ก) คำนิยามกิจการที่เกี่ยวข้องได้กำหนดให้ง่ายขึ้น โดยให้ความหมายที่ชัดเจน และขจัด ความไม่สม่ำเสมอจากการให้คำจำกัดความ
- ข) ให้มีข้อยกเว้นบางส่วนจากข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับ รัฐบาล

บทนำ 3. มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) มีวัตถุประสงค์ที่จะเพิ่มแนวทางและ ความชัดเจนในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี รวมถึงคำนิยาม และการเปิดเผยข้อมูล ของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยได้มีการแก้ไขข้อความในวัตถุประสงค์ของมาตรฐาน การบัญชีเพื่อให้เกิดความชัดเจนว่างบการเงินของกิจการต้องมีการเปิดเผยข้อมูลที่เป็น เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้ตระหนักถึงความเป็นไปได้ที่ฐานะทางการเงินและกำไรหรือ ขาดทุนของกิจการอาจได้รับผลกระทบจากการที่กิจการมีบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และจากการมีรายการและยอดคงค้างกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ทั้งนี้ คณะกรรมการ

กำหนดมาตรฐานการบัญชีไม่ได้พิจารณาบททวนถึงการเปิดเผยชั้นพื้นฐานในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม

บทนำ 3 ในการแก้ไขปรับปรุง มิได้มีการทบทวนถึงหลักการพื้นฐานในส่วนที่เกี่ยวกับการเปิดเผยรายการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่อยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

~~บทนำ 4. การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิมมีดังต่อไปนี้~~

ขอบเขต

~~บทนำ 5. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้มีการเปิดเผยค่าตอบแทนแก่ผู้บริหารสำคัญ~~

~~บทนำ 6. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ครอบคลุมถึงกิจการที่ถูกควบคุมโดยรัฐ กล่าวคือ กิจการดังกล่าวซึ่งแสวงหากำไรจะไม่ได้รับการยกเว้นการเปิดเผยรายการกับกิจการอื่นๆ ที่ถูกควบคุมโดยรัฐ~~
ความมุ่งหมายของการเปิดเผยเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

~~บทนำ 7. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ได้ตัดการอภิปรายถึงวิธีการกำหนดราคาของรายการและการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้ใช้กับการวัดมูลค่าของรายการของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน~~

คำนิยาม

~~บทนำ 8. คำนิยามของคำว่า “บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” ได้ขยายความให้ครอบคลุมไปถึง~~

~~— บุคคลหรือกิจการอื่นที่มีอำนาจการควบคุมร่วมในกิจการ~~

~~— การร่วมค้าที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้า และ~~

~~— โครงการผลประโยชน์ตอบแทนหลังการจ้างงานสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานของกิจการหรือของกิจการใดๆ ที่เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกิจการ~~

~~บทนำ 9. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ได้เพิ่มคำนิยามของ “สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคล” และกำหนดให้ชัดเจนว่ากรรมการที่ไม่ได้ทำหน้าที่เป็นผู้บริหารถือเป็นผู้บริหารสำคัญด้วย~~

~~บทนำ 10. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ชัดเจนว่าผู้ร่วมค้าสองรายไม่ถือว่าเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพียงเพราะผู้ร่วมค้าสองรายดังกล่าวมีการควบคุมร่วมกันในการร่วมค้า~~

การเปิดเผยข้อมูล

~~บทนำ 11. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ได้กำหนดให้ชัดเจน ในส่วนของข้อกำหนดในการเปิดเผยเกี่ยวกับ~~

~~— ยอดคงค้างกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันรวมถึง ข้อกำหนด เงื่อนไข หลักประกัน (ถ้ามี) และลักษณะของสิ่งตอบแทนที่จะใช้ในการชำระยอดคงค้างดังกล่าว~~

~~— รายละเอียดของการค้าประกันที่ให้หรือได้รับ~~

~~— ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ~~

~~— การชำระหนี้สินแทนกิจการหรือการที่กิจการชำระหนี้สินแทนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน~~

~~บทนำ 12. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ชัดเจนว่า กิจการต้องเปิดเผยว่ารายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันได้ ก็ต่อเมื่อกิจการสามารถพิสูจน์เงื่อนไขดังกล่าวได้~~

~~บทนำ 13. ข้อกำหนดในการเปิดเผยเพิ่มเติมอื่นๆ ได้แก่~~

- จำนวนเงินของรายการและยอดคงค้างที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน การเปิดเผยเพียงสัดส่วนของจำนวนเงินของรายการและยอดคงค้างดังกล่าวไม่เพียงพออีกต่อไป
- หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดที่เกิดขึ้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- การจัดประเภทลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่จัดแยกเป็นประเภทของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- ชื่อของบริษัทใหญ่ และบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดในกิจการหากมิได้เป็นบุคคลหรือกิจการรายเดียวกัน และหากบริษัทใหญ่และบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดในกิจการไม่ได้จัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อสาธารณชน กิจการต้องเปิดเผยชื่อของบริษัทใหญ่ที่อยู่ในลำดับใกล้เคียงกับกิจการมากที่สุดซึ่งมีการจัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อสาธารณชน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

วัตถุประสงค์

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่างบการเงินของกิจการได้เปิดเผยข้อมูลที่จำเป็นเพื่อทำให้ผู้อ่านตระหนักถึงความเป็นไปได้ที่ว่าฐานะการเงินและกำไรหรือขาดทุนของกิจการอาจได้รับผลกระทบจากการที่กิจการมีบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และจากการมีรายการและยอดคงค้าง **รวมทั้งภาระผูกพัน** กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ขอบเขต

2. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับ
 - 2.1 การระบุลักษณะความสัมพันธ์และรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 2.2 การระบุยอดคงค้าง **รวมทั้งภาระผูกพัน** ของรายการระหว่างกิจการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 2.3 การระบุสถานการณ์ที่ต้องเปิดเผยรายการตามข้อ 2.1 และ 2.2
 - 2.4 การกำหนดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างกันเหล่านั้น
3. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ **ความสัมพันธ์ระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้อง** รายการและยอดคงค้างของรายการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการของบริษัทใหญ่ **ผู้ร่วมค้าหรือผู้ลงทุนซึ่งมีอำนาจควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลเหนือกิจการ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม หรือ งบการเงินดังกล่าวตามที่กำหนดในหน้าเสนอตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้นำมาใช้กับงบการเงินแต่ละกิจการด้วย**
4. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันและยอดคงค้างของรายการกับกิจการในกลุ่มเดียวกันในงบการเงินของกิจการ รายการและยอดคงค้างของรายการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่เกิดขึ้นภายในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออกไปในการจัดทำงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ

ความมุ่งหมายของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5. ความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเรื่องปกติทางการค้าและการประกอบธุรกิจ ตัวอย่างเช่น การที่กิจการมีกิจกรรมทางธุรกิจผ่านบริษัทย่อย กิจการร่วมค้าและบริษัทร่วมบ่อยครั้ง ซึ่งภายใต้สถานการณ์ **เหล่านี้เช่นนี้** ความสามารถของกิจการในการส่งผลกระทบต่อนโยบายการเงินและการดำเนินงานของกิจการที่เข้าไปลงทุนเกิดขึ้นโดยผ่านการควบคุม การควบคุมร่วม หรือการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

6. ความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจมีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนและฐานะการเงินของกิจการ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจทำรายการที่บุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันไม่ทำ เช่น บริษัทย่อยขายสินค้าในราคาทุนให้แก่บริษัทใหญ่ ซึ่งอาจไม่ขายให้กับลูกค้ารายอื่นในเงื่อนไขเดียวกัน นอกจากนี้ รายการระหว่างกิจการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจไม่เกิดขึ้นในจำนวนเงินเดียวกันกับรายการระหว่างกิจการกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
7. กำไรหรือขาดทุนและฐานะการเงินของกิจการอาจได้รับผลกระทบจากความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแม้ไม่มีรายการระหว่างกันเกิดขึ้น การมีความสัมพันธ์เพียงเล็กน้อยกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจเพียงพอที่จะส่งผลกระทบต่อรายการที่กิจการมีกับบุคคลหรือกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ตัวอย่างเช่น บริษัทย่อยอาจเลิกความสัมพันธ์กับคู่ค้าเมื่อบริษัทใหญ่ซื้อบริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งซึ่งทำธุรกิจประเภทเดียวกับคู่ค้า กิจการหนึ่งอาจระงับกิจกรรมบางอย่างเพราะได้รับสิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญจากอีกกิจการหนึ่ง เช่น บริษัทย่อยอาจได้รับคำสั่งจากบริษัทใหญ่ไม่ให้ดำเนินการด้านวิจัยและพัฒนา
8. จากเหตุผลดังกล่าว ข้อมูลหรือความรู้เกี่ยวกับรายการ**ของกิจการ**บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ยอดคงค้างของรายการเหล่านั้น **รวมทั้งภาวะผูกพัน** และความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน **อาจ**จึงมีผลกระทบต่อผู้ใช้งบการเงินในการประเมินการดำเนินงานของกิจการ ความเสี่ยงและโอกาสทางธุรกิจของกิจการนั้น ๆ

คำนิยาม

9. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เป็นผู้จัดทำ

งบการเงิน (มาตรฐานฉบับนี้หมายถึงกิจการที่เป็นผู้เสนอรายงาน) ดังต่อไปนี้

1) บุคคล หรือสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของ

บุคคลนั้นเกี่ยวข้องกับกิจการที่เสนอรายงาน ถ้า

บุคคลนั้น

1) มีความสัมพันธ์กับกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่งโดยบุคคลหรือกิจการนั้น

1.1) มีอำนาจควบคุมกิจการ หรืออำนาจควบคุมร่วมของกิจการผู้เสนอรายงาน ถูกควบคุมโดยกิจการ หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกิจการ (ในที่นี้หมายถึงความรวมถึง

บริษัทใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทย่อยใน
เครือเดียวกัน)

1.2) มีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งทำให้มีอิทธิพล
อย่างมีนัยสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงาน
หรือ

1.3) มีอำนาจควบคุมร่วมในกิจการ

เป็นสมาชิกของผู้บริหารสำคัญของกิจการที่
เสนอรายงาน หรือบริษัทใหญ่ของกิจการที่
เสนอรายงาน

2) เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เสนอ
รายงานหากเข้าเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่ง
ต่อไปนี้

2.1 กิจการและกิจการที่เสนอรายงานเป็นสมาชิก
ในกลุ่มกิจการเดียวกัน (ซึ่งหมายถึง บริษัท
ใหญ่ บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในกลุ่ม
เดียวกันซึ่งเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน)

2.2 กิจการหนึ่งเป็นบริษัทร่วมหรือกิจการร่วมค้า
ของอีกกิจการหนึ่ง (หรือเป็นบริษัทร่วม
หรือกิจการร่วมค้า ของสมาชิกในกลุ่ม
บริษัทซึ่งกิจการอื่น ๆ เป็นสมาชิก)

2.3 กิจการทั้งสองเป็นกิจการร่วมค้าของบุคคลที่
สามคนเดียวกัน

2.4 กิจการหนึ่งเป็นกิจการร่วมค้าของบุคคลที่
สามและอีกกิจการหนึ่งเป็นบริษัทร่วมของ
บุคคลที่สาม

2) เป็นบริษัทร่วมของกิจการ (ดูคำนิยามที่กำหนดใน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)
เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม)

3) เป็นการร่วมค้าที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้า (ดูคำนิยาม
ที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31
(ปรับปรุง 2552) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า)

4) เป็นผู้บริหารสำคัญของกิจการ หรือของบริษัท

ใหญ่ของกิจการ

5) ~~เป็นสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคลตาม
ข้อ 1 หรือ 4~~

6) ~~เป็นกิจการ ที่ถูกควบคุม หรือ มีอำนาจควบคุม
หรือถูกควบคุมร่วม โดยบุคคลที่ระบุในข้อ หรือมี
อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในการออกเสียงในกิจการ
นั้นๆ ทั้งนี้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือ~~

2.5 เป็นโครงการผลประโยชน์ตอบแทนหลังออก
จากงานสำหรับผลประโยชน์ของพนักงานของ
กิจการ **ผู้เสนอรายงาน หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับ
กิจการที่เสนอรายงาน หากกิจการที่เสนอรายงาน
เป็นโครงการผลประโยชน์เอง นายจ้างซึ่งเป็นผู้ให้
การสนับสนุนเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการที่
เสนอรายงาน**

2.6 กิจการถูกควบคุม หรือ ถูกควบคุมร่วมโดย
บุคคลที่ระบุในข้อ ก)

2.7 บุคคลตามที่ระบุในข้อ 1) 1.1 มีอิทธิพลที่มี
นัยสำคัญเหนือกิจการ หรือ เป็นสมาชิกของ
ผู้บริหารสำคัญของกิจการ (หรือของบริษัทใหญ่)

รายการกับบุคคลหรือ หมายถึง
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การโอนทรัพยากร บริการ หรือภาระผูกพัน ระหว่าง
กิจการที่เสนอรายงาน และบุคคลหรือกิจการที่
เกี่ยวข้องกัน โดยไม่คำนึงว่าได้มีการคิดราคาระหว่าง
กันหรือไม่

สมาชิกในครอบครัวที่ หมายถึง
ใกล้ชิดของบุคคล

สมาชิกในครอบครัวของบุคคลใดๆ ที่คาดว่าอาจมี
อิทธิพลต่อหรืออาจได้รับอิทธิพลจากบุคคลนั้นในการ
ทำรายการกับกิจการ ทั้งนี้สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด
ให้รวมถึง หุข้อดังต่อไปนี้

- 1) สามี ภรรยาและบุตรของบุคคลนั้น
- 2) บุตรของสามี ภรรยาของบุคคลนั้น

คำตอบแทน	หมายถึง
	3) บุคคลในอุปการะของบุคคลนั้นหรือของสามีภรรยาของบุคคลนั้น
	ผลประโยชน์ทั้งหมดของพนักงาน (ตามคำนิยามในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้)) ซึ่งรวมถึงผลประโยชน์แก่พนักงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) ผลประโยชน์ของพนักงานหมายถึงสิ่งตอบแทนทุกรูปแบบที่จ่ายหรือค้างจ่ายจากกิจการ หรือจัดหาโดยกิจการ หรือแทนกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับงานที่ทำให้แก่กิจการ นอกจากนี้ยังรวมถึงสิ่งตอบแทนที่จ่ายแทนบริษัทใหญ่ของกิจการอันเกี่ยวเนื่องกับกิจการ คำตอบแทนรวมถึง
	1) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน เช่น ค่าจ้างเงินเดือน เงินสมทบประกันสังคม จำนวนที่คิดได้จากกำไรสุทธิประจำปีและลาป่วย ส่วนแบ่งกำไรและโบนัส (หากจ่ายภายใน 12 เดือนนับตั้งแต่วันสิ้นงวดบัญชี) และผลประโยชน์ที่ไม่ได้รับในรูปของตัวเงิน (เช่น การให้การรักษายาบาล การจัดหาที่อยู่อาศัย ค่าพาหนะและค่าสินค้าหรือบริการที่ให้เปล่าหรือได้รับการอุดหนุนโดยกิจการ) สำหรับพนักงานที่ยังปฏิบัติงานอยู่กับกิจการ
	2) ผลประโยชน์หลังออกจากงาน เช่น บำนาญ ผลประโยชน์อื่นเมื่อเกษียณอายุ เบี้ยประกันชีวิตและค่ารักษายาบาลหลังออกจากงาน
	3) ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ ของพนักงานรวมถึงผลตอบแทนในรูปการลางานสำหรับพนักงานที่ทำงานให้กับกิจการเป็นเวลานาน การลาเพื่อเพิ่มพูนความรู้ที่นายจ้างยังคงจ่ายผลตอบแทนให้อยู่ ผลประโยชน์จากการทำงานครบรอบ (เช่น ทุกๆ 25 หรือ 50 ปี) หรือผลประโยชน์การ

ให้บริการที่ยาวนานอื่น ๆ ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับความผูกพันระยะยาว นอกจากนี้ยังรวมส่วนแบ่งกำไร โบนัส และค่าตอบแทนที่จะจ่ายในภายหน้าด้วย ซึ่งไม่ได้เป็นการจ่ายภายใน 12 เดือนหลังวันสิ้นงวด

4) ผลประโยชน์เมื่อถูกเลิกจ้าง

5) ผลประโยชน์ของพนักงานที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การควบคุม

หมายถึง

อำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมต่างๆ ของกิจการนั้น

การควบคุมร่วม

หมายถึง

การมีส่วนร่วมในการควบคุมกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจตามที่ตกลงไว้ในสัญญา

ผู้บริหารสำคัญ

หมายถึง

บุคคลที่มีอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกิจการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)

อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

หมายถึง

อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการ แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบายดังกล่าว การมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญอาจได้มาจากการเป็นผู้ถือหุ้น จากข้อกำหนดของกฎหมาย หรือจากข้อตกลงในสัญญา

รัฐบาล

หมายถึง รัฐบาล ตัวแทนรัฐบาล และหน่วยงานที่คล้ายคลึงกัน ไม่ว่าจะเป็นท้องถิ่น ประเทศ หรือระหว่างประเทศ

กิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล

กิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล เป็นกิจการที่ถูกควบคุมควบคุมร่วม หรือ ได้รับอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญจากรัฐบาล

ความหมายของคำว่า ควบคุม ควบคุมร่วม และมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 และ 11 เรื่อง

**ข้อตกลงร่วม และ ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนใน
บริษัทร่วมและการร่วมค้า โดยนำมาใช้ในมาตรฐาน
ฉบับนี้ และให้มีความหมายเช่นเดียวกันกับที่กำหนด
ในมาตรฐานเหล่านั้น**

10. ในการพิจารณาความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ให้พิจารณาจากเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย
11. ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ลักษณะดังต่อไปนี้ อาจไม่จำเป็นถือว่าเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 11.1 กิจการสองกิจการมีเพียงกรรมการคนใดคนหนึ่ง หรือผู้บริหารสำคัญคนใดคนหนึ่งร่วมกัน หรือ เนื่องจากสมาชิกคนหนึ่งของผู้บริหารสำคัญๆของกิจการหนึ่งมีอิทธิพลเหนืออีกกิจการหนึ่ง แต่ความสัมพันธ์ดังกล่าวต้องไม่เข้าลักษณะบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวในข้อ 4 และ 6 ของคำนิยามบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในย่อหน้าที่ ๑
 - 11.2 ผู้ร่วมค้าสองรายเนื่องจากการควบคุมร่วมกันเหนือการร่วมค้า
 - 11.3 กิจการเพียงแต่มีความสัมพันธ์ในการทำธุรกิจตามปกติกับกิจการดังต่อไปนี้ (แม้ว่าความสัมพันธ์ดังกล่าวอาจกระทบต่อความเป็นอิสระในการดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจของกิจการ หรืออาจทำให้สามารถเข้ามามีส่วนเข้าร่วมในกระบวนการตัดสินใจของกิจการก็ตาม)
 - 11.3.1 ผู้ให้การสนับสนุนทางการเงิน
 - 11.3.2 สหภาพการค้า
 - 11.3.3 กิจการสาธารณูปโภค
 - 11.3.4 ส่วนงานและตัวแทน และองค์กรของรัฐบาล ซึ่งไม่มีอำนาจควบคุม ควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลที่มีนัยสำคัญเหนือกิจการที่เสนอรายงาน
 - 11.4 ลูกค้า ผู้ขาย เจ้าของสิทธิทางการค้า ผู้จัดจำหน่าย หรือตัวแทนโดยทั่วไป ที่กิจการมีรายการค้าด้วยในปริมาณที่มีนัยสำคัญ อันเป็นเพียงการพึ่งพาต่อกันทางเศรษฐกิจ
12. ในการกำหนดคำนิยามของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทร่วมให้รวมบริษัทย่อยของบริษัทร่วม และการร่วมค้าให้รวมบริษัทย่อยของการร่วมค้า ดังนั้น บริษัทย่อยของบริษัทร่วม และผู้ลงทุนซึ่งมีอิทธิพลที่มีนัยสำคัญเหนือบริษัทร่วมเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเปิดเผยข้อมูล

ทุกกิจการ

- 13 กิจการต้องเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทใหญ่**หนึ่ง**และบริษัทย่อยในทุกกรณี ไม่ว่าจะมีรายการระหว่างกันหรือไม่ กิจการต้องเปิดเผยชื่อของบริษัทใหญ่ และหากแตกต่างกัน บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดในกิจการหากมิได้เป็นบริษัทใหญ่ และหากบริษัทใหญ่และบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดในกิจการไม่ได้จัดทำงบการเงินรวมเพื่อเสนอต่อสาธารณชน กิจการต้องเปิดเผยชื่อของบริษัทใหญ่ที่อยู่ในลำดับใกล้เคียงกับกิจการมากที่สุด ซึ่งมีการจัดทำงบการเงิน**รวม**เพื่อเสนอต่อสาธารณชนด้วย
- 14 กิจการต้องเปิดเผยความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในทุกกรณีที่มีการควบคุมเกิดขึ้น ไม่ว่าจะมีความสัมพันธ์หรือไม่ ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้เข้าใจถึงผลกระทบที่มีต่อกิจการอันเป็นผลมาจากการมีความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- ~~14~~ การเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นการเปิดเผยเพิ่มเติมจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ส่วนได้เสียในการร่วมค้า โดยมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าวกำหนดให้มีรายละเอียดและคำอธิบายเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าที่อยู่ภายใต้การควบคุมร่วมของกิจการที่มีนัยสำคัญ
- 15 **ข้อกำหนดในการเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องในกรณีของบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย เป็นข้อกำหนดเพิ่มเติมจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยส่วนได้เสียในกิจการอื่น**
- 15 ในกรณีที่บริษัทใหญ่และบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดในกิจการไม่ได้จัดทำงบการเงินเพื่อเสนอต่อสาธารณชน กิจการต้องเปิดเผยชื่อของบริษัทใหญ่ที่อยู่ในลำดับใกล้เคียงกับกิจการมากที่สุด ซึ่งมีการจัดทำงบการเงินรวมเพื่อเสนอต่อสาธารณชน บริษัทใหญ่ที่อยู่ในลำดับใกล้เคียงกับกิจการมากที่สุด หมายถึง บริษัทใหญ่ที่อยู่ในลำดับถัดจากบริษัทใหญ่ที่ถือหุ้นในกิจการโดยตรง ซึ่งเป็นบริษัทแรกที่มีการจัดทำงบการเงินรวมเพื่อนำเสนอต่อสาธารณชน
- 16 **ย่อหน้า 3 หมายถึงบริษัทใหญ่ที่มีอาวุโสสูงสุด ซึ่งหมายถึงบริษัทใหญ่รายแรกในกลุ่มเหนือบริษัทใหญ่ระหว่างกลาง โดยเป็นผู้มีการนำเสนองบการเงินรวมเพื่อสาธารณชน**
- 17 กิจการต้องเปิดเผยจำนวนค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการเป็นยอดรวมและแยกประเภทดังต่อไปนี้
- 17.1 ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน
 - 17.2 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน
 - 17.3 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ
 - 17.4 ผลประโยชน์เมื่อถูกเลิกจ้างงาน และ
 - 17.5 ผลประโยชน์ของพนักงานที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

18. ในกรณีที่กิจการมีรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กิจการต้องเปิดเผยลักษณะความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ตลอดจนข้อมูลเกี่ยวกับรายการและยอดคงค้างของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่จำเป็นในการทำความเข้าใจถึงผลกระทบจากความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจมีต่องบการเงิน ข้อกำหนดในการเปิดเผยนี้เป็นรายการที่เพิ่มขึ้นจากข้อกำหนดในย่อหน้าที่ 16 ซึ่งกำหนดให้เปิดเผยคำตอบแทนของผู้บริหารสำคัญ โดยกิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย
 - 18.1 จำนวนเงินของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 - 18.2 จำนวนเงินของยอดคงค้าง **รวมถึงภาระผูกพัน** และ
 - 18.2.1 ข้อกำหนด เงื่อนไข หลักประกัน (ถ้ามี) และลักษณะของสิ่งตอบแทนที่จะใช้ในการชำระยอดคงค้างดังกล่าว และ
 - 18.2.2 รายละเอียดของการค้ำประกันที่ให้หรือได้รับ
 - 18.3 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินของยอดคงค้าง
 - 18.4 หนี้สูญหรือหนี้สงสัยจะสูญที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดที่เกิดขึ้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
19. ในการเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 18 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลแยกจากกันตามแต่ละประเภทดังต่อไปนี้
 - 19.1 บริษัทใหญ่
 - 19.2 กิจการอื่นที่มีการควบคุมร่วมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ **เหนือในกิจการ**
 - 19.3 บริษัทย่อย
 - 19.4 บริษัทร่วม
 - 19.5 การร่วมค้ำที่กิจการเป็นผู้ร่วมค้ำ
 - 19.6 ผู้บริหารสำคัญของกิจการหรือของบริษัทใหญ่ และ
 - 19.7 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น ๆ
20. การจัดประเภทลูกหนี้และเจ้าหนี้ที่เป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในแต่ละประเภทตามที่ระบุในย่อหน้าที่ 19 นั้น เป็นข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลที่เพิ่มเติมจากที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน สำหรับข้อมูลที่ต้องแสดงในงบแสดงฐานะการเงินหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การจัดประเภทดังกล่าวจะช่วยให้การวิเคราะห์เกี่ยวกับยอดคงค้างและรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันทำได้อย่างครบถ้วนยิ่งขึ้น
21. ตัวอย่างของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่กิจการต้องเปิดเผย
 - 21.1 การซื้อหรือขายสินค้า (ไม่ว่าจะเป็นสินค้าสำเร็จรูปหรือไม่)
 - 21.2 การซื้อหรือขายอสังหาริมทรัพย์หรือสินทรัพย์อื่น
 - 21.3 การให้หรือรับบริการ
 - 21.4 การมีสัญญาเช่าระยะยาวหรือให้เช่า
 - 21.5 การโอนหรือรับโอนงานวิจัยและพัฒนา

- 21.6 รายการโอนหรือรับโอนสิทธิที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาการให้หรือใช้สิทธิ
 - 21.7 รายการโอนหรือรับโอนที่เกิดขึ้นภายใต้ข้อตกลงการจัดการทางการเงิน (รวมถึงการกู้ยืม และการระดมทุนจากผู้ถือหุ้นที่ทำในรูปของเงินสดหรือในรูปแบบอื่น)
 - 21.8 การค้ำประกันหรือการใช้หลักประกัน
 - 21.9 ภาวะผูกพันในการกระทำอย่างใดอย่างหนึ่งในกรณีที่มีเหตุการณ์ที่ระบุเกิดขึ้น หรือ ไม่เกิดขึ้นในอนาคต รวมถึงสัญญา executor contract ¹ (ไม่ว่าจะมีการรับรู้หรือไม่) และ
 - 21.10 การชำระหนี้สินแทนกิจการหรือการที่กิจการชำระหนี้สินแทนบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
22. การที่บริษัทใหญ่หรือบริษัทย่อยที่มีส่วนร่วมในโครงการผลประโยชน์ ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงร่วมกันในกลุ่มกิจการถือเป็นรายการระหว่างกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (ดูย่อหน้าที่ 34 ข 42—ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (แก้ไขปรับปรุง 2554) (เมื่อมีการประกาศใช้))
23. การเปิดเผยว่ารายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า เช่นเดียวกับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน จะทำได้ก็ต่อเมื่อกิจการสามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการที่เกิดขึ้นเป็นไปตามเงื่อนไขที่ได้เปิดเผยไว้
24. กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยรวมรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน เว้นแต่การแยกเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจำเป็นต่อการทำความเข้าใจถึงผลกระทบของรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีต่องบการเงินของรัฐบาล

กิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล

- 25 กิจการที่เสนอรายงานได้รับการยกเว้นจากข้อกำหนดการเปิดเผยข้อมูลในย่อหน้า 18 สำหรับรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องและยอดคงเหลือ รวมภาวะผูกพัน กับ
- 1) รัฐบาล ซึ่งมีอำนาจควบคุม หรือควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลที่มีนัยสำคัญเหนือกิจการที่เสนอรายงาน และ
 - 2) กิจการซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากอยู่ภายใต้การควบคุม หรือควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลที่มีนัยสำคัญเหนือกิจการที่เสนอรายงานและกิจการนั้น โดยรัฐบาลเดียวกัน
- 26 หากกิจการที่เสนอรายงานใช้ชื่อยกเว้นตามย่อหน้า 25 กิจการต้องเปิดเผยรายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องและยอดคงเหลือตามย่อหน้า 25 ดังนี้
- 26.1 ชื่อของรัฐบาล และลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เสนอรายงาน (ตัวอย่าง เช่น อำนาจควบคุม การควบคุมร่วม หรือมีอิทธิพลที่มีนัยสำคัญ)
 - 26.2 ข้อมูลดังต่อไปนี้โดยมีรายละเอียดเพียงพอที่ทำให้ผู้ใช้งบการเงินของกิจการเข้าใจถึงผลกระทบของรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องที่มีต่องบการเงิน
 - 2.1) ลักษณะของรายการและจำนวนเงินของแต่ละรายการที่มีนัยสำคัญ และ

2.2) สำหรับรายการอื่นซึ่งโดยรวมมีนัยสำคัญ แต่ว่าแต่ละรายการไม่มีนัยสำคัญ ควรเปิดเผยลักษณะเชิงคุณภาพ หรือข้อชี้บ่งอื่นถึงขอบเขตของรายการ ประเภทของรายการให้รวมรายการตามย่อหน้า 21

- 27 ในการใช้ดุลยพินิจเพื่อกำหนดระดับของรายละเอียดที่ต้องเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของย่อหน้า 26.2 กิจการที่เสนอรายงานต้องพิจารณาถึงความใกล้ชิดของความสัมพันธ์ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้องในการกำหนดระดับของความสำคัญของรายการ ตัวอย่างเช่นการพิจารณาถึง
- 27.1 ความสำคัญเมื่อพิจารณาถึงขนาด
 - 27.2 รายการไม่เป็นไปตามเงื่อนไขทางตลาด
 - 27.3 อยู่นอกเหนือการดำเนินงานแบบปกติรายวัน เช่นการซื้อและขายธุรกิจ
 - 27.4 ได้มีการเปิดเผยข้อมูลให้หน่วยงานกำกับดูแล
 - 27.5 มีการรายงานให้ผู้บริหารระดับสูง
 - 27.6 ขึ้นอยู่กับการอนุมัติโดยผู้ถือหุ้น

วันที่ปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

28. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติย้อนหลังกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554~~7~~ เป็นต้นไป ทั้งนี้ **อนุญาติ** ให้นำไปใช้ก่อนวันที่ปฏิบัติโดยนำไปใช้ทั้งหมด หรือตามข้อกำหนดการยกเว้นบางส่วนในย่อหน้า 25- 27 สำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับรัฐบาล หากกิจการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไปปฏิบัติทั้งหมด หรือส่วนที่ได้รับการยกเว้นสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม 2554~~7~~ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย
- ~~28ก. กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดใหม่ในย่อหน้าที่ 20 กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป หากกิจการถือปฏิบัติมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (เมื่อมีการประกาศใช้) ก่อนวันที่ปฏิบัติ กิจการต้องนำข้อกำหนดใหม่ในย่อหน้าที่ 20 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไปปฏิบัติในช่วงเวลาดังกล่าวด้วย~~
- 28 ก มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 ฉบับที่ 11 ข้อตกลงร่วมกัน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (เมื่อมีการประกาศใช้) ได้มีการแก้ไขย่อหน้า 3 , 9, 11.2 , 15, 19.2 และ 19.5 และ 25 กิจการต้องนำการปรับปรุงแก้ไขเหล่านี้มาใช้ปฏิบัติ เมื่อมีการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นมาใช้ปฏิบัติ

การยกเลิกมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24

29. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2550) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน