



ภาคผนวก

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Copyright © by Chiang Mai University

All rights reserved

ภาคผนวก ก

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 13)

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 13 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้น โดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ฉบับปรับปรุงรูปแบบปี 1994 (IAS No. 24 “Related Party Disclosures” (reformatted 1994)) โดยมีเนื้อหาสาระสำคัญไม่แตกต่างกัน

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 47

เรื่อง

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
(ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 13)

สารบัญ

	ย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	
ขอบเขต	1-3
คำนิยาม	4
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5-15
การเปิดเผยข้อมูล	16-23
วันที่ปฏิบัติ	24

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา เอน และข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรปกติซึ่งถือเป็นคำอธิบายเพิ่มเติม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับรายการที่ไม่มีนัยสำคัญ

วัตถุประสงค์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ที่จะกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ขอบเขต

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับกิจการทุกกิจการที่มีบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือมีรายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
2. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติเมื่อกิจการที่เสนอรายงานมีความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3
3. ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างกิจการที่เสนอรายงานกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ทำให้กิจการที่เสนอรายงานต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีดังต่อไปนี้
 - 3.1 กิจการที่มีอำนาจควบคุมกิจการที่เสนอรายงาน กิจการที่ถูกควบคุมโดยกิจการที่เสนอรายงาน หรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกิจการที่เสนอรายงานไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม ซึ่งกระทำผ่านบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน
 - 3.2 บริษัทร่วม (ดูมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม)
 - 3.3 บุคคลที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงานเนื่องจากมีอำนาจออกเสียงในกิจการที่เสนอรายงานไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม
 - 3.4 สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลตามข้อ 3.3 ซึ่งมีอำนาจชักจูงบุคคลตามข้อ 3.3 หรืออาจถูกชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลตามข้อ 3.3 เมื่อมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับกิจการที่เสนอรายงาน
 - 3.5 ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานของกิจการที่เสนอรายงานซึ่งมีอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบในการวางแผน สั่งการและควบคุมการดำเนินงานของกิจการที่เสนอรายงาน

3.6 สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลตามข้อ 3.5 ซึ่งมีอำนาจชักจูงบุคคลตามข้อ 3.5 หรืออาจถูกชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลตามข้อ 3.5 เมื่อมีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับกิจการที่เสนอรายงาน

3.7 กิจการที่มีลักษณะดังต่อไปนี้

3.7.1 เป็นกิจการที่บุคคลตามข้อ 3.3 ถึง 3.6 มีอำนาจออกเสียงอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม

3.7.2 เป็นกิจการที่บุคคลตามข้อ 3.3 ถึง 3.6 สามารถใช้อิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม

3.7.3 เป็นกิจการที่มีเจ้าของเป็นกรรมการหรือผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของกิจการที่เสนอรายงาน

3.7.4 เป็นกิจการที่มีผู้บริหารสำคัญเป็นคนเดียวกับกิจการที่เสนอรายงาน

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละรายการ กิจการต้องคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

คำนิยาม

4. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะ ดังนี้

บุคคลหรือกิจการ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่สามารถควบคุมบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น หรือสามารถใช้อิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญในการตัดสินใจด้านการเงินหรือการดำเนินงานของบุคคลหรือกิจการอื่น

รายการบัญชีที่เกิดกับบุคคล หมายถึง การโอนทรัพยากรหรือภาระผูกพันระหว่างบุคคลหรือหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยไม่คำนึงว่าได้มีการคิดราคาระหว่างกันหรือไม่

การควบคุม หมายถึง อำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการนั้น ความหมายของการควบคุมตามการควบคุมตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องนำมาถือปฏิบัติโดยอ้างอิงกับข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย

อิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ หมายถึง อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับสาระสำคัญนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการแต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมนโยบาย

ดังกล่าว ความหมายของการมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องนำมาถือปฏิบัติโดยอ้างอิงกับข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม

5. การที่กิจการมีความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นเรื่องปกติทางการค้าและการประกอบธุรกิจ ตัวอย่างเช่น กิจการอาจให้บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมดำเนินงานแต่ละส่วนของกิจการ หรือกิจการอาจซื้อส่วนได้เสียในกิจการอื่น เพื่อการลงทุนหรือเพื่อการค้าในสัดส่วนที่จะทำให้กิจการมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญต่อการตัดสินใจทางการเงิน และการดำเนินงานของกิจการที่ไปลงทุน

6. ความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่เสนอรายงาน เนื่องจากกิจกรรมระหว่างกิจการที่เสนอรายงานกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจจะไม่เกิดขึ้นหากบุคคลหรือกิจการนั้นไม่เกี่ยวข้องกับกิจการที่เสนอรายงาน หรือเนื่องจากรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจมีจำนวนที่แตกต่างอย่างเป็นทางการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

7. ความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่เสนอรายงานแม้ว่ารายการบัญชีระหว่างกิจการที่เสนอรายงานกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันจะไม่เกิดขึ้น ทั้งนี้เนื่องจากความสัมพันธ์ดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อความสัมพันธ์ระหว่างกิจการที่เสนอรายงานกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันหรือมีผลกระทบต่อรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ตัวอย่างเช่น บริษัทย่อยอาจเลิกความสัมพันธ์กับคู่ค้าเมื่อบริษัทใหญ่เข้าซื้อบริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งซึ่งทำการค้าประเภทเดียวกับคู่ค้ารายเก่า ในทำนองเดียวกันบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญต่อกิจการที่เสนอรายงานทำให้กิจการที่เสนอรายงานละเว้นจากการประกอบกิจกรรมบางอย่าง เช่น บริษัทย่อยอาจได้รับคำสั่งจากบริษัทใหญ่ไม่ให้ทำการวิจัยและพัฒนาที่เป็นของบริษัทเอง

8. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลกระทบที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หากรายการบัญชีระหว่างกันไม่เกิดขึ้นเนื่องจากผลกระทบดังกล่าวยากที่จะกำหนดได้

9. ตามปกติ การโอนทรัพยากรระหว่างบุคคลหรือกิจการจะเกิดขึ้นตามราคาที่ตั้งสองฝ่ายตกลงแลกเปลี่ยนกัน การต่อรองราคาที่ใช้ในการแลกเปลี่ยนระหว่างบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันมักทำขึ้นอย่างเป็นอิสระ ในขณะที่การต่อรองราคาระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีความยืดหยุ่นกว่าการต่อรองราคาที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

10. การกำหนดราคาสำหรับรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องอาจทำได้หลายวิธี
11. การกำหนดราคาของรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจทำได้โดยการใช้วิธีเปรียบเทียบกับราคาภายนอก การกำหนดราคาวิธีนี้ทำโดยการอ้างอิงกับราคาของสินค้าแบบเดียวกันที่ซื้อขายกันในตลาดภายใต้สภาพเศรษฐกิจเดียวกันและเป็นราคาที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงกันในลักษณะของผู้ที่ไม่เกี่ยวข้องกัน การกำหนดราคาวิธีนี้มักใช้กับการให้บริการหรือการขายสินค้ากับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นการค้าตามปกติ หรือใช้ในการกำหนดต้นทุนทางการเงิน
12. การกำหนดราคาของรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอีกวิธีหนึ่งคือ วิธีขายต่อ วิธีนี้มักนำมาใช้เมื่อมีการโอนสินค้าระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันก่อนที่สินค้านั้นจะขายให้กับบุคคลหรือกิจการภายนอก การกำหนดราคาวิธีนี้ใช้ราคาขายต่อเป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคาโอน โดยนำราคาขายต่อมาหักด้วยจำนวนต้นทุนและกำไรที่ผู้ขายควรได้รับจากการขายต่อ ปัญหาในทางปฏิบัติของวิธีขายต่อคือ การกำหนดจำนวนต้นทุนและกำไรที่เหมาะสมซึ่งเป็นเรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจ วิธีขายต่อนี้มักใช้ในการโอนทรัพยากรที่เป็นสิทธิหรือที่เป็นการให้บริการ
13. วิธีการกำหนดราคาของรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันวิธีที่สามคือวิธีราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ซึ่งเป็นวิธีที่นำกำไรส่วนเพิ่มที่เหมาะสมมาบวกกับราคาทุนของสินค้า ปัญหาในทางปฏิบัติของวิธีนี้คือ การกำหนดจำนวนต้นทุนและกำไรส่วนเพิ่มเพื่อใช้ในการคำนวณราคาโอน ในกรณีนี้ ผู้ขายอาจใช้ผลตอบแทนต่อยอดขายหรือผลตอบแทนต่อเงินลงทุนของอุตสาหกรรมที่คล้ายคลึงกันมาเป็นเกณฑ์ในการกำหนดจำนวนกำไรส่วนเพิ่มที่ต้องใช้ในการคำนวณ
14. กิจการที่เสนอรายงานอาจไม่ได้กำหนดราคาสำหรับรายการบัญชีระหว่างกันตามวิธีที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 11 ถึง 13 ในบางครั้งกิจการที่เสนอรายงานอาจไม่คิดราคาใด ๆ ในการโอนทรัพยากรระหว่างกัน ตัวอย่างเช่น การให้บริการจัดการโดยไม่คิดค่าบริการ และการให้สินเชื่อโดยไม่คิดดอกเบี้ย
15. ในบางกรณี รายการบัญชีจะไม่เกิดขึ้นหากบุคคลหรือกิจการไม่มีความสัมพันธ์ระหว่างกัน ตัวอย่างเช่น กิจการขายผลผลิตส่วนใหญ่ให้กับบริษัทใหญ่ด้วยราคาต้นทุน กิจการนั้นอาจไม่สามารถหาลูกค้ารายอื่นได้หากบริษัทใหญ่ไม่ซื้อสินค้า

การเปิดเผยข้อมูล

16. มาตรฐานการบัญชีหลายฉบับกำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เช่น มาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้

กิจการเปิดเผยรายการระหว่างกันที่เป็นสาระสำคัญ เงินลงทุน และยอดคงเหลือของกิจการในกลุ่มและบริษัทร่วม มาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบการเงินรวมและการบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย และ เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทร่วมและบริษัทย่อยที่เป็นสาระสำคัญ

17. ตัวอย่างของรายการบัญชีที่กิจการอาจต้องเปิดเผยข้อมูลในงวดบัญชีที่รายการเหล่านี้มีผลกระทบ

- 17.1 การซื้อหรือขายสินค้าสำเร็จรูปหรือสินค้าระหว่างผลิต
- 17.2 การซื้อหรือขายอสังหาริมทรัพย์หรือสินทรัพย์อื่น
- 17.3 การให้หรือรับบริการ
- 17.4 การเป็นตัวแทน
- 17.5 การมีสัญญาเช่าระยะยาว
- 17.6 การให้หรือรับข้อมูลจากการวิจัยและพัฒนา
- 17.7 การให้สิทธิในการใช้สินทรัพย์
- 17.8 การจัดหาเงินทุน (รวมถึงเงินกู้และส่วนทุนที่จ่ายในรูปของเงินสดหรือสินทรัพย์อื่น)
- 17.9 การค้าประกันหรือการให้หลักประกัน
- 17.10 การมีสัญญาการจัดการ

18. **กิจการต้องเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในทุกกรณีที่มีการควบคุมเกิดขึ้นไม่ว่ารายการบัญชีระหว่างกันจะเกิดขึ้นหรือไม่**

19. กิจการต้องเปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในทุกกรณีที่มีการควบคุมเกิดขึ้นไม่ว่ารายการบัญชีระหว่างกันจะเกิดขึ้นหรือไม่ ทั้งนี้เพื่อให้ข้อมูลกับผู้ใช้งบการเงินเกี่ยวกับผลกระทบที่ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอาจมีต่อกิจการที่เสนอรายงาน

20. **กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งเปิดเผยถึงประเภทและองค์ประกอบของรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหากการเปิดเผยข้อมูลนั้นจำเป็นต่อความเข้าใจในงบการเงินที่น่าเสนอ**

21. ตามปกติ องค์ประกอบของรายการบัญชีที่จำเป็นต่อความเข้าใจในงบการเงินที่น่าเสนอประกอบด้วยรายการต่อไปนี้

- 21.1 ปริมาณของรายการค้าไม่ว่าจะเป็นจำนวนเงินหรือเป็นอัตราร้อยละ
- 21.2 จำนวนเงินหรืออัตราร้อยละของยอดคงค้าง

21.3 นโยบายการกำหนดราคา

22. กิจการอาจเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยรวมรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันไว้ด้วยกัน เว้นแต่การแยกเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวจะจำเป็นต่อความเข้าใจในผลกระทบที่รายการนั้นต้องการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน

23. กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมเกี่ยวกับรายการบัญชีที่เกิดขึ้นระหว่างกิจการในกลุ่ม เนื่องจากงบการเงินรวมถือว่าบริษัทใหญ่และบริษัทย่อยเป็นกิจการที่เสนอรายงานเดียวกัน แต่กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียที่มีกับบริษัทร่วม โดยถือเป็นรายการบัญชีที่เกิดกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

วันถือปฏิบัติ

24. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2543 เป็นต้นไป

ภาคผนวก ข

ตารางตรวจสอบการแสดงผลการและไม่ได้แสดงผลการ ชื่อธนาคาร :

การเปิดเผย	2543	2544	2545	2546	หมายเหตุ
1.เปิดเผยความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน <ul style="list-style-type: none"> • บริษัทย่อย • บริษัทร่วม • บุคคลที่มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ • ผู้บริหาร กรรมการ พนักงานและครอบครัว • ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ 					
2.เปิดเผยรายการที่มีสาระสำคัญระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน <ul style="list-style-type: none"> • การค้าประกันระหว่างกัน • เงินลงทุนระหว่างกัน • การให้สินเชื่อบริหารระหว่างกัน • ภาระผูกพันระหว่างกัน • ทรัพย์สินระหว่างกัน • หนี้สินระหว่างกัน • รายได้ระหว่างกัน • ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน 					
3.เปิดเผยนโยบายการกำหนดราคาระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน <ul style="list-style-type: none"> • ราคาตลาด • ราคาขายต่อ • ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม • ไม่คิดราคา • ราคาชุดธรรม • อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ • อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ • ค่าธรรมเนียมค้าประกัน • เงื่อนไขทางการค้า 					

การเปิดเผย	2543	2544	2545	2546	หมายเหตุ
<p>4.เปิดเผยประเภทและองค์ประกอบของรายการทางบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p> <ul style="list-style-type: none"> • ปริมาณของรายการ • จำนวนเงิน • อัตราส่วนร้อยละ • เงินคงค้างระหว่างกัน • วิธีการคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ 					
<p>5.การจำแนกประเภทการเปิดเผยรายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</p> <ul style="list-style-type: none"> • บริษัทใหญ่ • บริษัทย่อย • บริษัทร่วม • บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 					



ภาคผนวก ค
ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ของธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

ธนาคารกรุงเทพจำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545

4.26 รายการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับธนาคาร ประกอบด้วย พนักงานชั้นบริหารตั้งแต่ระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไป รวมถึงสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดของผู้ช่วยผู้จัดการใหญ่ขึ้นไป กิจการที่ธนาคาร หรือกรรมการของธนาคาร หรือพนักงานชั้นบริหารตั้งแต่ระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดของผู้ช่วยผู้จัดการใหญ่ขึ้นไป ถือหุ้นรวมกันตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป และกิจการที่กรรมการของธนาคาร หรือพนักงานชั้นบริหาร ตั้งแต่ระดับผู้ช่วยผู้จัดการใหญ่ขึ้นไป หรือสมาชิกครอบครัวที่ใกล้ชิดของบุคคลดังกล่าวเป็นกรรมการ รวมถึงกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามรายงานการตรวจสอบของธนาคารแห่งประเทศไทย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ธนาคารมีเงินให้สินเชื่อและจำนวนเงินก่อภาระผูกพันแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญ ดังต่อไปนี้

กิจการที่ปรับโครงสร้างหนี้ที่เกี่ยวข้องกัน	2546		วันครบกำหนด
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะของธนาคาร	
เงินให้สินเชื่อ			
ยอดคงเหลือ	74,801.4	74,801.4	11 เม.ย. 2540 - 30 ธ.ค. 2563
ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนธันวาคม	74,620.2	74,620.2	
ภาระผูกพัน			
ยอดคงเหลือ	5,605.9	5,605.9	1 ธ.ค. 2546 - 12 พ.ค. 2561
ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนธันวาคม	5,993.8	5,993.8	
บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
เงินให้สินเชื่อ			
ยอดคงเหลือ	11,830.5	17,369.7	4 พ.ย. 2536 - 28 พ.ค. 2561
ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนธันวาคม	9,585.3	10,046.9	
ภาระผูกพัน			
ยอดคงเหลือ	1,658.2	1,663.6	1 ธ.ค. 2546 - 8 ต.ค. 2563
ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนธันวาคม	1,989.5	2,000.7	
			หน่วย : ล้านบาท
		2545	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะของธนาคาร	วันครบกำหนด
กิจการที่ปรับโครงสร้างหนี้ที่เกี่ยวข้องกัน			
เงินให้สินเชื่อ			
ยอดคงเหลือ	76,612.8	76,612.8	11 เม.ย. 2540 - 31 ธ.ค. 2559
ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนธันวาคม	72,666.9	72,666.9	
ภาระผูกพัน			
ยอดคงเหลือ	7,458.2	7,458.2	15 ธ.ค. 2545 - 12 พ.ค. 2561
ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนธันวาคม	7,151.3	7,151.3	

ลิขสิทธิ์มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
Copyright © by Chiang Mai University
All rights reserved

บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

เงินให้สินเชื่อ

ยอดคงเหลือ	9,325.6	9,325.6	23 พ.ค. 2542 - 28 พ.ค. 2561
ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนธันวาคม	8,187.0	8,187.0	

ภาระผูกพัน

ยอดคงเหลือ	1,843.3	1,843.3	31 ธ.ค. 2545 - 8 ต.ค. 2563
ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นเดือนธันวาคม	1,587.7	1,591.1	

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 ธนาคารคิดดอกเบี้ยกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นในอัตราร้อยละ 1.0 ถึง 14.0 แล้วแต่กรณี โดยจำแนกเป็นอัตรดอกเบี้ยที่ธนาคารคิดกับลูกหนี้ที่ปรับโครงสร้างหนี้ในอัตราร้อยละ 1.0 ถึง 9.5 เงินให้สินเชื่อในตลาดเงิน คิดอัตรดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.312 ถึง 2.425 ลูกหนี้คิณัด คิดในอัตราร้อยละ 14.0 และลูกหนีรายอื่น คิดในอัตราร้อยละ 1.25 ถึง 9.75 ขึ้นอยู่กับประเภทของสินเชื่อและหลักประกัน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545 ธนาคารคิดดอกเบี้ยกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นในอัตราร้อยละ 1.0 ถึง 14.0 แล้วแต่กรณี โดยจำแนกเป็นอัตรดอกเบี้ยที่ธนาคารคิดกับลูกหนี้ที่ปรับโครงสร้างหนี้ในอัตราร้อยละ 1.0 ถึง 10.5 เงินให้สินเชื่อในตลาดเงิน คิดอัตรดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.062 ถึง 2.937 ลูกหนี้คิณัด คิดในอัตราร้อยละ 14.0 และลูกหนีรายอื่น คิดในอัตราร้อยละ 3.0 ถึง 10.5 ขึ้นอยู่กับประเภทของสินเชื่อและหลักประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ธนาคารมีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้สินเชื่อที่ให้แก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 13,301.0 ล้านบาท และ 2,025.4 ล้านบาท ตามลำดับ

ธนาคารได้ปฏิบัติตามแนวทางการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่กำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทยในการประมาณจำนวนขั้นต่ำของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของเงินให้สินเชื่อแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเช่นเดียวกับลูกหนี้ทั่วไป

รายการเงินลงทุนในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของธนาคารกับบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 นั้น ได้แสดงอยู่ในหมายเหตุข้อ 4.4.2

รายการเงินให้สินเชื่อและภาระผูกพันในงบการเงินรวมระหว่างธนาคารกับบริษัทร่วมและในงบการเงินเฉพาะของธนาคารระหว่างธนาคารกับบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ประกอบด้วย

เงินให้สินเชื่อ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของธนาคาร	
	2546	2545	2546	2545
บริษัทย่อย				
บริษัทบริหารสินทรัพย์ทิว จำกัด	-	-	5,539.2	-
บริษัทร่วม				
บริษัท บีเอสแอล ลีสซิ่ง จำกัด	810.0	565.0	810.0	565.0

หน่วย : ล้านบาท

พีที บีบีแอล ดานาดามา ไฟแนนซ์ ทีบีเค*	-	132.2	-	132.2
บริษัท ไทยฟิลาแม้นท์ฟิโนซิ่ง จำกัด	161.8	183.9	161.8	183.9
บริษัท ไทยโพลีเมอร์เท็กซ์ไทล์ จำกัด	1,514.3	1,496.8	1,514.3	1,496.8
บริษัท ไทยทาฟเดตาเท็กซ์ไทล์ จำกัด	163.5	137.6	163.5	137.6

ภาระผูกพัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของธนาคาร	
	2546	2545	2546	2545
บริษัทย่อย				
บางกอกแบงก์ เบอริฮาด	-	-	5.3	-
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	-	-	0.0	0.0
บริษัทร่วม				
บริษัทเงินทุน สินเอเชีย จำกัด (มหาชน)	0.3	1.4	0.3	1.4
บริษัท บีเอสแอล ลีสซิ่ง จำกัด	85.7	80.4	85.7	80.4
บริษัท ไทยฟิลาแม้นท์ฟิโนซิ่ง จำกัด	11.2	12.0	11.2	12.0
บริษัท ไทยโพลีเมอร์เท็กซ์ไทล์ จำกัด	56.2	77.3	56.2	77.3
บริษัท ไทยทาฟเดตาเท็กซ์ไทล์ จำกัด	6.4	6.4	6.4	6.4

หน่วย : ล้านบาท

รายการเงินให้สินเชื่อและภาระผูกพันในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของธนาคาร ระหว่างธนาคารกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยการลงทุนตามปกติซึ่งธนาคารถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ถึงร้อยละ 20 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ประกอบด้วย

เงินให้สินเชื่อ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของธนาคาร	
	2546	2545	2546	2545
บริษัท กรุงเทพ เซ็นทรัล ลีสซิ่ง จำกัด	401.0	278.0	401.0	278.0
บริษัท บางกอกโพลีเอททีลีน จำกัด	1,601.0	1,696.1	1,601.0	1,696.1
บริษัท บางกอก ยูเอฟเจ จำกัด	76.0	1,341.0	76.0	1,341.0
บริษัท ไคโยต้า ลีสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด	400.0	200.0	400.0	200.0

หน่วย : ล้านบาท

ภาระผูกพัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของธนาคาร	
	2546	2545	2546	2545
บริษัท เอเซียอุตสาหกรรมหลอดไฟ จำกัด	2.2	4.2	2.2	4.2
บริษัท กรุงเทพ เซ็นทรัล ลีสซิ่ง จำกัด	209.2	53.1	209.2	53.1
บริษัท บางกอกโพลีเอททีลีน จำกัด	211.6	266.2	211.6	266.2

หน่วย : ล้านบาท

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 ไม่ได้เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับธนาคารแล้ว

บริษัท ชนาเทพการพิมพ์ จำกัด	0.3	0.8	0.3	0.8
บริษัท โคโยต้า ลีสซิ่ง (ประเทศไทย) จำกัด	0.4	0.4	0.4	0.4

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ธนาคารมียอดเงินฝากกับบริษัท บีบีแอล (เคแมน) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย จำนวน 9,768.0 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 ธนาคารมียอดเงินกู้ยืมจากบริษัท บีบีแอล (เคแมน) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย จำนวน 6,787.2 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ธนาคารมียอดเงินรับฝากคงเหลือที่เป็นของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	2546	2545	หน่วย : ล้านบาท
บริษัทย่อย			
บริษัท บีบีแอล (เคแมน) จำกัด	0.3	2,753.9	
บางกอกแบงก์ เบอร์ฮาด	13.0	25.4	
บริษัท บริหารสินทรัพย์ทวิ จำกัด	110.5	26.6	
บริษัทเงินทุน บัวหลวง จำกัด	37.8	38.9	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	6.6	2.0	
บริษัทร่วม			
บริษัท บีเอสแอล ลีสซิ่ง จำกัด	16.5	0.0	
พีที บีบีแอล ดานาดามา ไฟแนนซ์ ทิเบค*	-	51.7	
บริษัท ดับบลิวทีเอ (ประเทศไทย) จำกัด	0.0	0.0	
บริษัท ศูนย์ประมวลผล จำกัด	171.8	178.3	
บริษัทเงินทุน สินเอเชีย จำกัด (มหาชน)	19.0	15.1	
บริษัท ไทยไฟลาเมนต์ฟิโนซิ่ง จำกัด	0.0	0.4	
บริษัท ไทยโพลีเมอร์เท็กซ์ไทล์ จำกัด	0.1	0.3	
บริษัท ไทยทาเฟตคาเท็กซ์ไทล์ จำกัด	0.0	15.4	
บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	11,384.7	10,114.4	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ธนาคารมีเงินฝาก เงินให้สินเชื่อ การก่อภาระผูกพัน เงินรับฝากและเงินกู้ยืมของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สรุปการเปลี่ยนแปลง ได้ดังนี้

	2546	2545	หน่วย : ล้านบาท เปลี่ยนแปลง
เงินฝาก			
บริษัทย่อย	<u>9,768.0</u>	<u>9,768.0</u>	<u>0.0</u>

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 ไม่ได้เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับธนาคารแล้ว

เงินให้สินเชื่อ

บริษัทย่อย	5,539.2	-	5,539.2
บริษัทร่วม	2,649.6	2,515.5	134.1
กิจการที่ปรับโครงสร้างหนี้ที่เกี่ยวข้องกัน*	72,961.8	74,794.5	(1,832.7)
บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน*	11,020.5	8,628.4	2,392.1
รวม	92,171.1	85,938.4	6,232.7

ภาระผูกพัน

บริษัทย่อย	5.3	-	5.3
บริษัทร่วม	159.9	177.5	(17.6)
กิจการที่ปรับโครงสร้างหนี้ที่เกี่ยวข้องกัน*	5,532.1	7,362.5	(1,830.4)
บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน*	1,572.2	1,761.5	(189.3)
รวม	7,269.5	9,301.5	(2,032.0)

เงินรับฝาก

บริษัทย่อย	168.2	2,846.8	(2,678.6)
บริษัทร่วม	207.4	261.2	(53.8)
บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน**	11,384.7	10,114.4	1,270.3
รวม	11,760.3	13,222.4	(1,462.1)

เงินกู้ยืม

บริษัทย่อย	6,787.2	-	6,787.2
------------	---------	---	---------

รายการทางบัญชีที่สำคัญระหว่างธนาคารกับบริษัทย่อย บริษัทร่วม บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน มีการกำหนดราคาซื้อขายระหว่างกัน การกำหนดอัตราดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียมระหว่างกันและเงื่อนไขต่าง ๆ เป็นไปตามปกติธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป สำหรับรายการทางบัญชีที่สำคัญระหว่างธนาคารและลูกหนี้ที่ปรับโครงสร้างบางรายนั้น เกิดขึ้นภายใต้เงื่อนไขพิเศษที่เหมาะสมกับการปรับโครงสร้างหนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ธนาคารมีรายได้ค้างรับและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		หน่วย : ล้านบาท	
	2546	2545	2546	2545
บริษัทย่อย				
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	583.9	634.7
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	41.8	5.7

* ไม่รวมบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

** ไม่รวมบริษัทย่อยและบริษัทร่วมแต่รวมกิจการที่ปรับ โครงสร้างหนี้ที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทร่วม

ดอกเบี้ยค้างรับ	2.5	1.9	2.5	1.9
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	0.0	0.1	0.0	0.1

บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

ดอกเบี้ยค้างรับ	124.8	88.3	124.8	88.3
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	3.2	8.0	3.2	8.0

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ธนาคารมีรายได้และค่าใช้จ่ายกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญ ดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะของธนาคาร	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546	2545	2546	2545
บริษัทย่อย				
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	-	-	754.1	791.4
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	-	-	32.4	40.4
รายได้อื่น	-	-	1.7	1.5
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	111.9	184.0
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	0.0	0.0
บริษัทร่วม				
ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	65.8	91.1	65.8	91.1
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	4.2	5.7	4.2	5.7
รายได้อื่น	0.0	0.1	0.0	0.1
เงินปันผลรับ	4.2	24.5	4.2	24.5
ดอกเบี้ยจ่าย	1.1	7.8	1.1	7.8
ค่าใช้จ่ายอื่น	59.0	57.9	59.0	57.9

บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

ดอกเบี้ยและส่วนลดรับ	3,358.6	4,678.6	3,358.6	4,678.6
ค่าธรรมเนียมและบริการรับ	55.8	64.0	55.8	64.0
ดอกเบี้ยจ่าย	48.4	60.3	48.4	60.3
ค่าใช้จ่ายอื่น	398.0	273.3	398.0	273.3

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2546 และ 2545 ธนาคารได้ขายทรัพย์สินรอการขายให้ บริษัท บริหารสินทรัพย์ทวิ จำกัด จำนวน 5,936.7 ล้านบาท ในราคา 5,843.5 ล้านบาท และ 24.4 ล้านบาท ในราคา 16.1 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้ ธนาคาร ได้ตั้งค่าเผื่อการค้ำของทรัพย์สินรอการขายไว้แล้วก่อนหน้านี้ จำนวน 93.2 ล้านบาท และ 8.3 ล้านบาท ตามลำดับ ดังนั้น รายการขายดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดกำไรหรือขาดทุนแก่ธนาคาร

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ – สกุล	นางสาวอรทัย ทรายมูล
วัน เดือน ปีเกิด	10 พฤศจิกายน 2519
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้น โรงเรียนพระหฤทัย เชียงใหม่ สำเร็จปริญญาบริหารธุรกิจบัณฑิต (การบัญชี) สถาบันเทคโนโลยีราชมงคล วิทยาเขตภาคพายัพ
ประวัติการทำงาน	2546 – ปัจจุบัน ประกอบธุรกิจส่วนตัว 2545 – 2546 สมุหบัญชี บริษัท แอมเน็ต โฮลดิ้ง จำกัด (โรงพยาบาลเกษมราษฎร์ เชียงใหม่) 2543 – 2545 เจ้าหน้าที่บัญชี บริษัท นิธิบูรณโครสเลอร์ ออโตโมทีฟ จำกัด 2541 – 2543 เจ้าหน้าที่บัญชี บริษัท ล้านนามิวสิค จำกัด