

## ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานปฏิบัติการ

IAS 14 Segment Reporting ได้ถูกนำมาเผยแพร่โดยคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASC) ในเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2540 เพื่อนำมาใช้แทน IAS 14 Reporting Financial Information by Segment (ซึ่งถูกนำออกเผยแพร่ในเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2524 และปรับปรุงรูปแบบในปี พ.ศ. 2537)

ในเดือนเมษายน พ.ศ. 2544 คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ได้มีมติให้มาตรฐานการบัญชีและการตีความทั้งหมดที่ออกภายใต้ข้อบังคับฉบับก่อนของ IASC สามารถนำมาประยุกต์ใช้ได้จนกว่าจะมีการแก้ไขหรือยกเลิก

IAS 14 ได้รับการแก้ไขสืบเนื่องจากมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น ๆ ดังต่อไปนี้

- IAS 2 *Inventories* (เผยแพร่ ในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2546)
- IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Estimates and Errors* (เผยแพร่ ในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2546)
- IAS 16 *Property, Plant and Equipment* (เผยแพร่ ในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2546)
- IFRS 3 *Business Combinations* (เผยแพร่ ในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2547)
- IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations* (เผยแพร่ ในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2547)
- IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures* (เผยแพร่ ในเดือนสิงหาคม พ.ศ. 2548)

ในเดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2549 IASB ได้เผยแพร่ IFRS 8 *Operating Segments* เพื่อนำมาใช้แทน IAS 14

สารบัญ

บทนำ	IN1 – IN18
หลักการสำคัญ	1
ขอบเขต	2 – 4
ส่วนงานปฏิบัติการ	5 – 10
ส่วนงานที่เสนอรายงาน	11 – 19
เงื่อนไขการรวม	12
ระดับขั้นต่ำเชิงปริมาณ	13 – 19
การเปิดเผยข้อมูล	20 – 24
ข้อมูลทั่วไป	22
ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรขาดทุน สินทรัพย์ และหนี้สิน	23 – 24
การวัดค่า	25 – 30
การกระทบบยอด	28
การปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินงวดก่อน	29 – 30
การเปิดเผยข้อมูลกิจการในภาพกว้าง	31 – 34
ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ	32
ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์	33
ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่	34
การเปลี่ยนแปลงและวันถือปฏิบัติ	35 – 36
การยกเลิก IAS 14	37
ภาคผนวก	
A. นิยามคำศัพท์	
B. การแก้ไข IFRS อื่น	
การอนุมัติ IFRS 8 โดยคณะกรรมการ	
เหตุผลเบื้องหลัง	
แนวทางปฏิบัติ	

International Financial Reporting Standard 8 *Operating Segment* (IFRS 8) ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 – 37 และ ภาคผนวก A และ B ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่าเทียมกัน ย่อหน้าที่ใช้ตัวเข้มจะกล่าวถึงหลักการสำคัญ คำนิยามของคำศัพท์ต่าง ๆ อยู่่อมิฐานศัพท์สำหรับ International Financial Reporting Standard การศึกษา IFRS 8 ควรจะอ่านหลักการสำคัญควบคู่กับเหตุผลเบื้องหลัง *Preface to International Financial Reporting Standards* ควบคู่กับ *Framework for the Preparation of Financial Statements* ในกรณีที่มิได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของ IAS 8 *Accounting Policies, Change in Accounting Estimates and Errors*

บทนำ

### เหตุผลในการออก IFRS นี้

- IN1 IFRS 8 *Operating Segments* ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานปฏิบัติการของกิจการ รวมทั้งผลิตภัณฑ์และบริการของกิจการ เขตภูมิศาสตร์ที่กิจการตั้งอยู่ และ ลูกค้ายรายใหญ่ของกิจการ
- IN2 เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์หลักของ IASB คือ การปรับมาตรฐานการบัญชีทั่วโลกให้เป็นมาตรฐานเดียว คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี (FASB) ของสหรัฐอเมริกาได้อาสาเข้ามาทำงานในโครงการร่วมระยะสั้นนี้ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความแตกต่างระหว่าง IFRS และ US GAAP ซึ่งจะช่วยแก้ไข้ปัญหาที่เกิดขึ้นในช่วงสั้น ๆ ที่อยู่นอกเหนือโครงการหลัก นอกจากนี้ คณะกรรมการทั้งสองจะต้องพิจารณามาตรฐานของอีกฝ่ายโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำมาซึ่งรายงานทางการเงินที่มีคุณภาพสูง IFRS นี้มาจากกรณีที่ IASB พิจารณา FASB Statement No.131 *Disclosures about Segments of an Enterprise and Related Information* (SFAS 131) ที่เผยแพร่ในปี พ.ศ. 2540 เปรียบเทียบกับ IAS14 *Segment Reporting* ซึ่งออกโดยคณะกรรมการ IASC ในปี 2540
- IN3 IFRS นี้บรรลุเป้าหมายในการรวมกับข้อกำหนดของ SFAS 131 ยกเว้น ข้อแตกต่างเล็กน้อยที่กล่าวถึงในย่อหน้า BC60 ในส่วนสรุป คำศัพท์ใน IFRS จะเหมือนกับ SFAS 131 ยกเว้น คำศัพท์บางคำที่จำเป็นจะต้องเปลี่ยนแปลงเพื่อให้สอดคล้องกับคำศัพท์ที่ใช้ใน IFRS ฉบับอื่น

### ลักษณะสำคัญของ IFRS นี้

- IN4 ใน IFRS นี้ ระบุถึงวิธีการที่กิจการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานปฏิบัติการในงบการเงินประจำปี และนำไปสู่การแก้ไขปรับปรุง IAS 34 *Interim Financial Reporting* ซึ่งกำหนดให้กิจการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานปฏิบัติการในรายงานการเงินระหว่างกาล นอกจากนี้ ยังกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ และเขตภูมิศาสตร์ที่กิจการตั้งอยู่ และที่ ลูกค้ายรายใหญ่ตั้งอยู่
- IN5 ใน IFRS นี้ กำหนดให้กิจการรายงานข้อมูลทางการเงินและข้อมูลเชิงบรรยาย ของส่วนงานที่

- เสนอรายงาน ส่วนงานที่เสนอรายงาน หมายถึง ส่วนงานปฏิบัติการหรือกลุ่มของส่วนงานปฏิบัติการซึ่งมีลักษณะตามเงื่อนไขที่กำหนด ส่วนงานปฏิบัติการเป็นส่วนประกอบของกิจการซึ่งสามารถแยกข้อมูลทางการเงินได้ และได้รับการประเมินอย่างเป็นประจำโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการเพื่อตัดสินใจว่าควรจัดสรรทรัพยากรอย่างไรและประเมินผลการดำเนินงาน โดยทั่วไปข้อมูลทางการเงินเหล่านี้ถูกกำหนดให้รายงานในรูปแบบเดียวกับที่ใช้ภายในกิจการเพื่อประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานปฏิบัติการและตัดสินใจว่าควรจัดสรรทรัพยากรให้ส่วนงานปฏิบัติการอย่างไร
- IN6 IFRS นี้ กำหนดให้กิจการรายงานการวัดผลกำไรขาดทุนของส่วนงานปฏิบัติการ และสินทรัพย์ของส่วนงาน นอกจากนี้ยังรวมถึงการวัด หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ตามส่วนงาน ถ้ามีการรายงานการวัดข้อมูลดังกล่าวให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ IFRS นี้ยังกำหนดให้ทำการกระทบยอดรายได้ของส่วนงานที่เสนอรายงานรวมทั้งหมด ผลกำไรขาดทุนรวมทั้งหมด สินทรัพย์รวมทั้งหมด หนี้สินและรายการที่เปิดเผยสำหรับส่วนงานที่เสนอรายงาน กับยอดในงบการเงินของกิจการ
- IN7 ใน IFRS นี้ กำหนดให้กิจการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับรายได้ที่มาจากผลิตภัณฑ์หรือบริการ (หรือกลุ่มของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่คล้ายคลึงกัน) ข้อมูลเกี่ยวกับประเทศที่กิจการมีรายได้และถือครองสินทรัพย์อยู่ และข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่ โดยไม่คำนึงว่าฝ่ายบริหารใช้ข้อมูลเหล่านี้ในการตัดสินใจหรือไม่ อย่างไรก็ตาม IFRS นี้ไม่ได้กำหนดให้กิจการรายงานข้อมูลซึ่งไม่ได้เตรียมไว้สำหรับใช้ภายใน นอกจากว่าจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป
- IN8 ใน IFRS นี้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเชิงบรรยายเกี่ยวกับวิธีที่ใช้ในการแบ่งส่วนงาน ผลิตภัณฑ์และบริการของส่วนงาน ความแตกต่างระหว่างวิธีการวัดที่ใช้ในการรายงานข้อมูลของส่วนงาน และที่ใช้ในงบการเงินของกิจการ และการเปลี่ยนแปลงวิธีการวัดค่าข้อมูลต่างๆของส่วนงานในแต่ละช่วงเวลา
- IN9 กิจการสามารถนำ IFRS นี้ไปใช้ในรอบบัญชี ที่เริ่มก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2552 โดยจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ด้วย

### สิ่งที่เปลี่ยนแปลงไปจากข้อกำหนดเดิม

- IN10 IFRS นี้ ใช้แทน IAS 14 Segment Reporting โดยสิ่งที่เปลี่ยนแปลงจาก IAS 14 ได้แก่ การระบุส่วนงาน
- IN11 ข้อมูลพื้นฐานของ IFRS นี้ คือ ข้อมูลของส่วนประกอบของกิจการซึ่งผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจในการดำเนินงาน IFRS นี้กำหนดการระบุส่วนงานโดยอ้างอิงถึงรายงานภายในซึ่งปกติจะถูกสอบทานโดยผู้บริหารเพื่อจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงาน เดิม IAS 14 กำหนดว่าส่วนงานจะแบ่งแยกได้โดย 2 รูปแบบ ได้แก่ รูปแบบแรก คือ ผลิตภัณฑ์และบริการ ส่วนรูปแบบที่สอง คือ เขตภูมิศาสตร์ โดยจะต้องกำหนดรูปแบบใดรูปแบบหนึ่งเป็นส่วนงานหลัก และอีกปัจจัยหนึ่งเพื่อกำหนดส่วนงานรอง
- IN12 ส่วนประกอบของกิจการที่มียอดขายหลักมาจากส่วนงานปฏิบัติการอื่นของกิจการ เป็นส่วนหนึ่ง

ตามคำนิยามของส่วนงานปฏิบัติการของ IFRS ถ้ากิจการที่มีการบริหารตามวิธีนั้น ส่วน IAS 14 จำกัดส่วนงานที่เสนอรายงานว่าต้องเป็นส่วนงานที่รายได้มาจากลูกค้าภายนอก และไม่กำหนดให้กิจการที่มีการดำเนินงานตามแนวตั้ง ต้องจำแนกแต่ละชั้นเป็นส่วนงานปฏิบัติการ แยกจากกัน

### การวัดผลของข้อมูลส่วนงาน **Measurement of segment information**

- IN13 IFRS กำหนดให้เปิดเผยจำนวนเงินสำหรับส่วนงานที่เสนอรายงานแต่ละส่วนงาน ตามเกณฑ์ของวัดค่าที่จะรายงานแก่ผู้มีอำนาจตัดสินใจในการปฏิบัติงานสูงสุด เพื่อการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานเหล่านั้น IAS 14 กำหนดว่าการเตรียมข้อมูลส่วนงานต้องใช้นโยบายการบัญชีที่สอดคล้องกับนโยบายบัญชีที่ใช้ในการเตรียมและแสดงงบการเงินรวมของกลุ่มหรือกิจการ
- IN14 ใน IAS 14 ได้มีการให้คำนิยามของค่าเหล่านี้ รายได้ของส่วนงาน ค่าใช้จ่ายของส่วนงาน ส่วนได้(เสีย) ตามส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน และ หนี้สินของส่วนงาน ส่วน IFRS ไม่ได้กำหนดคำนิยามของค่าเหล่านี้ แต่ได้ให้คำอธิบายของวิธีการวัด ผลกำไรขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ของส่วนงาน และหนี้สินของส่วนงาน ของแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน

### การเปิดเผยข้อมูล **Disclosure**

- IN15 IFRS กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูล ต่อไปนี้
- ปัจจัยที่ใช้ในการจำแนกส่วนงานปฏิบัติการของกิจการ รวมถึง ข้อมูลพื้นฐานขององค์กร (ตัวอย่างเช่น ฝ่ายบริหารของกิจการจัดโครงสร้างเรื่องความแตกต่างของสินค้าและบริการ เขตภูมิศาสตร์ สิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวกับกฎระเบียบ หรือชุดของปัจจัยที่ใช้ในการจำแนก และส่วนงานที่รวมกัน)
  - ประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการของแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงานที่ก่อให้เกิดรายได้
- IN16 IAS 14 กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลของรายการที่กำหนดของส่วนงานปฐมภูมิ ส่วน IFRS กำหนดให้กิจการเปิดเผยยอดเงินตามที่กำหนด สำหรับแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน ถ้ายอดเงินที่กำหนดรวมอยู่ในผลกำไรขาดทุนของส่วนงาน และได้รับการสอบทาน หรือมีการรายงานการวัดข้อมูลดังกล่าวให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ อย่างเป็นทางการ อย่างเป็นทางการ
- IN17 IFRS กำหนดให้กิจการรายงานรายได้จากดอกเบี้ยรับแยกจากดอกเบี้ยจ่ายสำหรับแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน ถ้ารายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานมาจากดอกเบี้ย และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการใช้รายได้ดอกเบี้ยสุทธิในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และตัดสินใจเกี่ยวกับทรัพยากรที่จัดสรรให้แต่ละส่วนงาน IAS 14 ไม่ได้กำหนดให้เปิดเผยดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย
- IN18 IFRS กำหนดให้กิจการ โดยรวมถึงกิจการที่มีส่วนงานที่เสนอรายงานเพียงส่วนงานเดียว เปิดเผยข้อมูลของกิจการในภาพรวม เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ พื้นที่ทางภูมิภาค และลูกค้ารายใหญ่ ข้อกำหนดนี้บังคับใช้ โดยไม่คำนึงถึงเรื่องการจัดการองค์กรของกิจการ แม้ว่าข้อมูลดังกล่าวไม่ได้ถูกรวมไว้เป็นส่วนหนึ่งของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงาน IAS 14 กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลของส่วนงานทุติยภูมิ สำหรับอุตสาหกรรมหรือส่วนงานภูมิศาสตร์ เพื่อเพิ่มเติมข้อมูลที่ให้กับส่วน

## งานปฐมภูมิ

### ร่างมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานปฏิบัติการ

#### หลักการสำคัญ

1. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของกิจกรรมทางธุรกิจที่เกี่ยวข้อง และสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจของที่กิจการดำเนินงานอยู่

#### ขอบเขต

2. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ต้องใช้กับ

2.1 งบการเงินเฉพาะหรืองบการเงิน individual ของกิจการ

- ก. กิจการซึ่งมีตราสารหนี้หรือตราสารทุนซื้อขายอยู่ในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือตลาดรอง (Over-the-counter market) รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค หรือ
- ข. กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการยื่นงบการเงินต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เสนอขายในตลาดสาธารณะ และ

2.2 งบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ

- ข. กิจการซึ่งมีตราสารหนี้หรือตราสารทุนซื้อขายอยู่ในตลาดสาธารณะ (ตลาดหลักทรัพย์ในประเทศ หรือต่างประเทศ หรือตลาดรอง (Over-the-counter market) รวมถึงตลาดท้องถิ่นและตลาดภูมิภาค หรือ
- ค. กิจการซึ่งยื่นหรืออยู่ระหว่างการยื่นงบการเงินต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หรือองค์กรกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เสนอขายในตลาดสาธารณะ

3. สำหรับกิจการที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีนี้ และเลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานซึ่งไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีนี้ กิจการต้องไม่ระบุว่า การเปิดเผยข้อมูลนี้เป็น การเปิดเผยข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

4. ถ้างบการเงินประกอบด้วยทั้งงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ ซึ่งบริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีนี้ เช่นเดียวกับงบการเงินเฉพาะของบริษัทใหญ่ บริษัทใหญ่ต้องเปิดเผยข้อมูลส่วนงานเฉพาะในงบการเงินรวมเท่านั้น

#### ส่วนงานปฏิบัติการ

5. ส่วนงานปฏิบัติการเป็นส่วนประกอบหนึ่งของกิจการ

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

- 5.1 ซึ่งดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่อาจก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีกับหน่วยงานอื่นในกิจการเดียวกัน)
- 5.2 ซึ่งผลประกอบการจะได้รับการสอบทานอย่างสม่ำเสมอโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ เพื่อการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน และ
- 5.3 ซึ่งสามารถหาข้อมูลการเงินที่แยกได้

ส่วนงานปฏิบัติการอาจดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจซึ่งยังไม่ได้ก่อให้เกิดรายได้ เช่น การปฏิบัติงานในช่วงเริ่มต้น (start-up operation) อาจเป็นส่วนงานปฏิบัติการก่อนที่จะได้รับรายได้

6. ไม่จำเป็นว่าทุก ๆ ส่วนของกิจการจะเป็นส่วนงานปฏิบัติการหรือเป็นส่วนหนึ่งในส่วนงานปฏิบัติการ ตัวอย่างเช่น สำนักงานใหญ่หรือบางแผนกที่แบ่งตามหน้าที่งานอาจไม่ก่อให้เกิดรายได้หรือก่อให้เกิดรายได้เล็กน้อยจากกิจกรรมของกิจการ และอาจจะไม่ได้เป็นส่วนงานปฏิบัติการ สำหรับวัตถุประสงค์ของมาตรฐานการบัญชีนี้ โครงการผลประโยชน์หลังเกษียณอายุงานไม่ใช่ส่วนงานปฏิบัติการ

7. คำว่า “ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ” ในที่นี้ ระบุถึงหน้าที่ โดยไม่จำเป็นต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว หน้าที่ คือ จัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานปฏิบัติการของกิจการ โดยส่วนใหญ่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ จะเป็นประธานเจ้าหน้าที่บริหาร (Chief Executive Officer) หรือ ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ (Chief Operating Officer) แต่อาจจะเป็นกลุ่มของคณะกรรมการของกิจการ หรือกลุ่มอื่น ๆ

8. สำหรับกิจการส่วนใหญ่ ลักษณะของส่วนงานที่เสนอรายงานสามประการที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 5 ระบุถึงส่วนงานที่เสนอรายงานไว้อย่างชัดเจน อย่างไรก็ตาม กิจการอาจจัดทำรายงานที่แสดงกิจกรรมทางธุรกิจที่แตกต่างกันได้ ถ้าผู้มีอำนาจตัดสินใจในการปฏิบัติงานสูงสุดใช้ข้อมูลตามส่วนงานมากกว่าหนึ่งชุด ปัจจัยอื่น ๆ อาจระบุถึงกลุ่มของส่วนประกอบซึ่งประกอบกันเป็นส่วนงานปฏิบัติการของกิจการ รวมถึงลักษณะของกิจกรรมทางธุรกิจของแต่ละส่วนประกอบ ความรับผิดชอบของผู้จัดการมีส่วนงาน และข้อมูลที่นำเสนอแก่คณะกรรมการ

9. โดยทั่วไป ส่วนงานปฏิบัติการมีผู้จัดการส่วนงานซึ่งรับผิดชอบโดยตรงและติดต่อกับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการของกิจการเพื่ออภิปรายเกี่ยวกับกิจกรรมการดำเนินงาน ผลประกอบการทางการเงิน การพยากรณ์ หรือแผนงานของส่วนงาน คำว่า “ผู้จัดการส่วนงาน” ในที่นี้ ระบุถึงหน้าที่ โดยไม่จำเป็นที่จะต้องเป็นผู้จัดการที่มีชื่อตำแหน่งดังกล่าว ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานสำหรับบางส่วนงานปฏิบัติการ ผู้จัดการคนหนึ่งอาจจะเป็นผู้จัดการส่วนงานมากกว่าหนึ่งส่วนงานปฏิบัติการ ถ้าลักษณะตามย่อหน้าที่ 5 สามารถประยุกต์ใช้ได้มากกว่าหนึ่งส่วนประกอบขององค์กร แต่จะมีเพียงส่วนประกอบเดียวเท่านั้นที่ผู้จัดการส่วนงานมีหน้าที่รับผิดชอบ ซึ่งส่วนประกอบนั้นจะรวมเป็นส่วนงานปฏิบัติการ

10. ลักษณะที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 5 อาจประยุกต์ใช้กับส่วนประกอบสองส่วนหรือมากกว่าซึ่งซ้อนทับกันที่ผู้จัดการมีหน้าที่รับผิดชอบ โครงสร้างดังกล่าวอ้างอิงถึงโครงสร้างองค์กรแบบสองมิติ (Matrix) ตัวอย่างเช่น ในบางกิจการ ผู้จัดการมีหน้าที่รับผิดชอบในหลายสายผลิตภัณฑ์หรือบริการทั่วโลก ในขณะที่ผู้จัดการคนอื่นมีหน้าที่รับผิดชอบในพื้นที่ภูมิศาสตร์เฉพาะแห่ง ผู้มีอำนาจตัดสินใจในการปฏิบัติงานสูงสุดสามารถสอบทานผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอของส่วนประกอบทั้งสอง และข้อมูลทางการเงินก็ยังคงมีอยู่ที่ทั้งสองส่วนประกอบ ในสถานการณ์ดังกล่าว กิจการต้องกำหนดส่วนประกอบซึ่งรวมเป็นส่วนงานที่นำเสนอรายงานโดยอ้างอิงถึงส่วนประกอบที่สำคัญหลักก็ได้

### ส่วนงานที่เสนอรายงาน

11. กิจการอาจจะรายงานข้อมูลของ แต่ละส่วนงานปฏิบัติการแยก เมื่อ

- a) มีลักษณะตามย่อหน้าที่ 5 - 10 หรือ เป็นผลจากการรวมส่วนงานตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไปตามย่อหน้าที่ 12
  - b) เกินระดับในเชิงปริมาณ ในย่อหน้าที่ 13
- ย่อหน้าที่ 14 - 19 ระบุเงื่อนไขอื่นในการแยกข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานปฏิบัติการที่จะรายงาน

### เงื่อนไขการรวม

12. ส่วนงานปฏิบัติการมักจะแสดงผลประกอบการในระยะยาวคล้าย ๆ กันถ้าอยู่ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจคล้ายคลึงกัน ตัวอย่างเช่น อัตรากำไรขั้นต้นเฉลี่ยในระยะยาวสำหรับสองส่วนงานปฏิบัติการน่าจะใกล้เคียงกันถ้าสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจคล้ายคลึงกัน ส่วนงานปฏิบัติการตั้งแต่สองส่วนงานขึ้นไปอาจจะรวมกันเป็นส่วนงานปฏิบัติการเดี่ยวถ้าการรวมกันสอดคล้องกับหลักการสำคัญของ IFRS นี้ คือ ส่วนงานเหล่านั้นอยู่ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจคล้ายคลึงกัน และมีความคล้ายคลึงกันในเรื่องต่อไปนี้

- a) ลักษณะของผลิตภัณฑ์และบริการ
- b) ลักษณะของกระบวนการผลิต
- c) ประเภทหรือกลุ่มของลูกค้าของที่ใช้ผลิตภัณฑ์และบริการ
- d) วิธีจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์หรือวิธีการให้บริการ
- e) ลักษณะของสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องกับกฎระเบียบ (ถ้าเกี่ยวข้อง) เช่น สถาบันการเงิน กิจการประกันภัย หรือกิจการด้านสาธารณสุข

### ระดับต่ำสุดเชิงปริมาณ

13. กิจการจะรายงานข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานปฏิบัติการแยก เมื่อสอดคล้องกับข้อกำหนดใดข้อกำหนดหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- a) รายได้ทั้งสิ้นที่กิจการได้รับจากการขายให้กับลูกค้าภายนอกและรายได้ที่เกิดจากการขายระหว่างส่วนงานมีจำนวนอย่างน้อยร้อยละ 10 ของรายได้รวมทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกันไม่ว่าจะเป็นรายได้จากภายนอกหรือภายใน
- b) จำนวนสัมบูรณ์ของผลกำไรขาดทุนของส่วนงานมีจำนวนอย่างน้อยร้อยละ 10 ของค่าที่มากกว่าระหว่างจำนวนสัมบูรณ์ของผลกำไรรวม กับจำนวนสัมบูรณ์ของผลขาดทุนรวม



- c) ของผลกำไรรวมของทุกส่วนงานที่มีกำไร หรือผลขาดทุนรวมของทุกส่วนงานที่ขาดทุน แล้วแต่  
ว่า
- d) สินทรัพย์ของส่วนงานมีจำนวนอย่างน้อยร้อยละ 10 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกัน

ส่วนงานปฏิบัติการที่ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดใดเลย อาจจะรายงานหรือเปิดเผยข้อมูลแยก ถ้า  
ผู้บริหารเชื่อว่าข้อมูลของส่วนงานเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งานงบการเงิน

14. กิจการอาจจะรวมข้อมูลของส่วนงานที่ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดใดเลยเข้าด้วยกัน เพื่อให้เป็นส่วน  
งานที่เสนอรายงานได้ ถ้าส่วนงานที่รวมกันอยู่ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจคล้ายคลึงกัน และมีปัจจัย  
ส่วนใหญ่ที่อยู่ในย่อหน้าที่ 12 ที่เหมือนกัน

15. หากผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่เสนอรายงานมีจำนวนต่ำกว่าร้อยละ  
75 ของรายได้ที่แสดงในงบการเงินหรืองบการเงินรวมของกิจการ กิจการต้องเสนอส่วนงานเพิ่มเติม  
จนกระทั่งผลรวมของรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกของทุกส่วนงานที่เสนอรายงานมีจำนวนอย่างน้อย  
ร้อยละ 75 ของรายได้ที่แสดงในงบการเงินหรืองบการเงินรวมของกิจการ แม้ว่าส่วนงานที่เสนอรายงานที่  
เพิ่มขึ้นนั้นจะไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดใดเลยในย่อหน้าที่ 13

16. ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางธุรกิจอื่นและส่วนงานที่ไม่ได้รายงาน อาจจะรวมกันและเปิดเผยในหัวข้อ  
“ส่วนงานอื่น ๆ” แยกจากรายการอื่น ๆ เพื่อการกระชับย่อหน้าที่กำหนดในย่อหน้าที่ 28 นอกจากนี้ที่มาของ  
รายได้ที่รวมอยู่ในหัวข้อ “ส่วนงานอื่น ๆ” จะต้องมีการอธิบายถึง

17. ถ้าฝ่ายบริหารลงมติว่า ส่วนงานที่ถูกกำหนดให้เป็นส่วนงานที่เสนอรายงานในปีก่อน เป็นข้อมูลที่  
ยังคงมีสาระสำคัญ ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานนั้นควรถูกแยกออกมารายงานในรอบระยะเวลาปัจจุบันต่อไป  
แม้ว่าข้อมูลนั้นจะไม่เข้าเกณฑ์สำหรับความรับผิดชอบในการรายงานตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 13 แล้วก็  
ตาม

18. หากส่วนงานปฏิบัติการซึ่งเป็นส่วนงานที่เสนอรายงานโดยเป็นไปตามระดับเชิงคุณภาพ กิจการ  
จะต้องแสดงข้อมูลส่วนงานสำหรับงวดก่อนโดยเปรียบเทียบกับข้อมูลส่วนงานนั้นในงวดปัจจุบัน โดยการ  
ปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินของงวดก่อน ให้แสดงข้อมูลตามส่วนงานที่กำหนดขึ้นใหม่แม้ว่าส่วนงาน  
นั้นจะไม่สามารถจัดให้เป็นส่วนงานที่เสนอรายงาน ในงวดก่อนเนื่องจากไม่เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้  
ในย่อหน้าที่ 13 นอกจากว่าจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป

19. ในบางกรณี อาจพบข้อจำกัดในทางปฏิบัติเกี่ยวกับจำนวนของส่วนงานที่นำเสนอรายงานที่กิจการ  
ควรเปิดเผยข้อมูลแยกออกมา เนื่องจากข้อมูลตามส่วนงานอาจมีรายละเอียดมากเกินไป แม้ยังไม่มี  
การกำหนดจำนวนที่จำกัดไว้อย่างชัดเจน แต่หากจำนวนของส่วนงานที่นำเสนอรายงานตามที่กล่าวไว้ในย่อ  
หน้าที่ 13-18 เพิ่มขึ้นเกินกว่าสิบส่วนงาน กิจการควรพิจารณาถึงความจำเป็นในการนำข้อจำกัดในทาง  
ปฏิบัติมาใช้

### การเปิดเผยข้อมูล

20. กิจการจะเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งานงบการเงิน ใช้ในการประเมินลักษณะและผลกระทบทางการเงินของการประกอบธุรกิจและสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจ

21. เพื่อให้เกิดผลต่อหลักการที่กล่าวไว้ในย่อหน้าที่ 20 กิจการควรเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ สำหรับการนำเสนองบกำไรขาดทุนในแต่ละงวดบัญชี

- a) ข้อมูลทั่วไปตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 22
- b) ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรขาดทุนของส่วนงานที่เสนอรายงาน รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายบางรายการที่รวมอยู่ในผลกำไรขาดทุนของส่วนงานที่เสนอรายงาน สิ้นทรัพย์ตามส่วนงาน หนี้สินตามส่วนงาน และพื้นฐานของการวัดค่า ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 23 - 27
- c) การกระทบยอดของรายได้ตามส่วนงานรวม ผลกำไรขาดทุนของส่วนงานที่เสนอรายงาน สิ้นทรัพย์ตามส่วนงาน หนี้สินตามส่วนงาน และรายการอื่นที่มีสาระสำคัญของส่วนงาน ให้ตรงกับยอดรวมของกิจการ ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 28

กิจการต้องทำการกระทบยอดในงบดุลสำหรับส่วนงานที่เสนอรายงานกับยอดในงบดุลรวมของกิจการ ณ วันที่รายงานในงบดุล ส่วนข้อมูลในงบปีก่อน ๆ จะถูกทำการปรับย้อนหลัง ตามที่อธิบายในย่อหน้าที่ 29 - 30

### ข้อมูลทั่วไป

22. กิจการจะเปิดเผยข้อมูลทั่วไป ดังต่อไปนี้

- ปัจจัยที่ใช้ในการระบุส่วนงานที่เสนอรายงานของกิจการ รวมถึงโครงสร้างพื้นฐานขององค์กร (ตัวอย่างเช่น ผู้บริหารจัดการองค์กรด้วยการ ความแตกต่างในผลิตภัณฑ์ เขตภูมิศาสตร์ สิ่งแวดล้อมที่เกี่ยวกับกฎระเบียบ หรือชุดของปัจจัยที่ใช้ในการจำแนก และส่วนงานที่รวมกัน) ประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการจากแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงานที่ก่อให้เกิดรายได้

### ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรขาดทุน สิ้นทรัพย์ และหนี้สิน

23. กิจการจะรายงานการวัดผลกำไรขาดทุน และสิ้นทรัพย์รวมของแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน กิจการจะรายงานการวัดหนี้สินของแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน ถ้ารายการนั้นได้นำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการเป็นประจำ นอกจากนี้ กิจการจะเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานที่เสนอรายงานแต่ละส่วนงานดังต่อไปนี้ ไม่ว่ามูลค่าดังกล่าวจะรวมหรือไม่รวมอยู่ในผลการวัดกำไรขาดทุนที่ได้รับการสอบทานหรือนำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ

- 23.1 รายได้ที่เกิดจากการขายให้กับลูกค้าภายนอก
- 23.2 รายได้จากรายการระหว่างส่วนงานปฏิบัติการในกิจการเดียวกัน
- 23.3 ดอกเบี้ยรับ
- 23.4 ดอกเบี้ยจ่าย
- 23.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

- 23.6 รายการที่มีสาระสำคัญในรายได้และค่าใช้จ่ายที่เปิดเผย โดยจะต้องสอดคล้องกับย่อหน้าที่ 86 ของ IAS 1 Presentation of Financial Statements
- 23.7 **ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือเงินลงทุนอื่นซึ่งบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย**
- 23.8 ภาษีเงินได้
- 23.9 รายการที่มีใช้เงินสดที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

กิจการจะรายงานดอกเบี้ยรับแยกจากดอกเบี้ยจ่ายสำหรับแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน ถ้ารายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานมาจากดอกเบี้ย และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ และผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการใช้ดอกเบี้ยรับสุทธิเพื่อประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน และตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากร ในสถานการณ์นั้น กิจการอาจจะรายงานในรูปดอกเบี้ยรับสุทธิ และเปิดเผยรายละเอียดของรายการดังกล่าว

24. กิจการจะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่เสนอรายงานดังต่อไปนี้ ไม่ว่ามูลค่านั้นจะรวมหรือไม่รวมอยู่ในสินทรัพย์ตามส่วนงานที่ได้รับการสอบทานหรือนำเสนอต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ

มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือกิจการร่วมค้า ซึ่งบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

มูลค่าของ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน นอกจากเครื่องมือทางการเงิน ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ผลประโยชน์ทดแทนการจ้างงานหลังเกษียณอายุ (ดู IAS 19 Employee Benefits ย่อหน้าที่ 54 - 58) และสิทธิที่เกิดจากกรรมธรรม์ประกันภัย

#### การวัดมูลค่า

25. มูลค่าของแต่ละรายการของส่วนงานที่เสนอรายงานจะถูกวัดค่าด้วยวิธีที่รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการเพื่อใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงาน การปรับปรุงและการตัดรายการทางบัญชีที่ถูกทำขึ้นในการจัดทางการเงินของกิจการและการปันส่วนรายได้ ค่าใช้จ่าย และผลได้(เสีย) จะถูกรวมในผลกำไรขาดทุนของส่วนงานที่เสนอรายงาน หากรวมอยู่ในการวัดค่ากำไรขาดทุนของส่วนงาน ที่ใช้โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ ในทำนองเดียวกัน สินทรัพย์และหนี้สินที่นำมารวมเป็นสินทรัพย์ตามส่วนงานและหนี้สินตามส่วนงานที่ใช้โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ จะถูกเปิดเผยเป็นข้อมูลของส่วนงานนั้น ถ้ามูลค่าถูกปันส่วนให้ผลกำไรขาดทุนของส่วนงานที่เสนอรายงาน สินทรัพย์หรือหนี้สิน มูลค่าเหล่านี้จะต้องปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

26. ถ้าผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการใช้วิธีเดียวในการวัดค่าผลกำไรขาดทุนของส่วนงานปฏิบัติการ สินทรัพย์ตามส่วนงาน หนี้สินตามส่วนงานในการประเมินผลการดำเนินการของส่วนงาน และตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากร ผล ก็จะต้องรายงานผลกำไรขาดทุนของส่วนงานปฏิบัติการ สินทรัพย์ตามส่วนงาน หนี้สินตามส่วนงาน วิธีการที่ใช้ในการนำเสนอรายงานควรเป็นวิธีการที่ฝ่ายบริหารเชื่อว่า

เป็นไปตามหลักการวัดมูลค่าซึ่งสอดคล้องกับวิธีที่ถูกใช้ในการวัดจำนวนเงินที่เหมือนกับในงบการเงินของกิจการ

27. กิจการจัดหาคำอธิบายของวิธีการวัดค่าผลกำไรขาดทุนของส่วนงาน สินทรัพย์ตามส่วนงาน และหนี้สินตามส่วนงาน สำหรับแต่ละส่วนงานที่เสนอรายงาน อย่างน้อยกิจการจะต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

27.1 วิธีการบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่เสนอรายงาน

27.2 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างวิธีการวัดผลกำไรขาดทุนของส่วนงาน กับผลกำไรขาดทุนก่อนภาษีหรือ รายได้ และการดำเนินงานที่ยกเลิกของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบยอดที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 28 ) ความแตกต่างเหล่านั้นจะรวมถึงนโยบายบัญชีและนโยบายในการปันส่วนต้นทุนส่วนกลางซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจกับข้อมูลส่วนงานที่เสนอรายงาน

27.3 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างวิธีการวัดสินทรัพย์ตามส่วนงาน กับสินทรัพย์ของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบยอดที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 28 ) ความแตกต่างเหล่านั้นจะรวมถึงนโยบายบัญชีและนโยบายในการปันส่วนสินทรัพย์ที่ใช้ร่วมกันซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจกับข้อมูลส่วนงานที่เสนอรายงาน

27.4 ลักษณะของความแตกต่างระหว่างวิธีการวัดหนี้สินตามส่วนงาน กับหนี้สินของกิจการ (ถ้าไม่ปรากฏชัดเจนในการกระทบยอดที่อธิบายไว้ในย่อหน้าที่ 28 ) ความแตกต่างเหล่านั้นจะรวมถึงนโยบายบัญชีและนโยบายในการปันส่วนหนี้สินที่ใช้ประโยชน์ร่วมกันซึ่งจำเป็นต่อการทำความเข้าใจกับข้อมูลส่วนงานที่เสนอรายงาน

27.5 ลักษณะของความเปลี่ยนแปลงในวิธีการวัดค่าที่ใช้ในการตัดสินผลกำไรขาดทุนของส่วนงานที่เสนอรายงานจากงวดก่อน และผลกระทบที่เกิดขึ้น ถ้ามีการเปลี่ยนแปลงการวัดค่าผลกำไรขาดทุนของส่วนงาน

27.6 ลักษณะและผลกระทบของการปันส่วนแบบอสมมาตรให้กับส่วนงานที่เสนอรายงาน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจจะปันส่วนค่าเสื่อมราคาให้กับส่วนงานปราศจากการปันส่วนสินทรัพย์ที่สามารถตัดค่าเสื่อมราคาให้กับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง

#### การกระทบยอด

28. กิจการจะต้องทำการกระทบยอด ทุกรายการต่อไปนี้

28.1 รายได้รวมของทุก ๆ ส่วนงานที่เสนอรายงาน กับรายได้ของกิจการ

28.2 ผลกำไรขาดทุนรวมของทุกส่วนงานที่เสนอรายงาน กับผลกำไรขาดทุนก่อนภาษีของกิจการ และการดำเนินงานที่ยกเลิก อย่างไรก็ตาม ถ้ากิจการปันส่วนบางรายการให้กับส่วนงานที่เสนอรายงาน เช่น ภาษีเงินได้ กิจการอาจจะกระทบยอดผลกำไรขาดทุนภายหลังหักรายการเหล่านั้นได้

- 28.3 ลินทรัพย์ตามส่วนงานรวมของทุก ๆ ส่วนงานที่เสนอรายงาน กับลินทรัพย์รวมของกิจการ
- 28.4 หนี้สินตามส่วนงานรวมของทุก ๆ ส่วนงานที่เสนอรายงาน กับหนี้สินรวมของกิจการ หากหนี้สินตามส่วนงานได้ถูกนำเสนอตามเงื่อนไขในย่อหน้าที่ 23
- 28.5 ยอดรวมของรายการที่มีสาระสำคัญอื่น ๆ ที่เปิดเผย ของทุก ๆ ส่วนงานที่เสนอรายงาน กับยอดในกิจการ

ทุกรายการที่มีสาระสำคัญและมีการกระทบยอด จะถูกระบุและอธิบายแยกจากกัน ตัวอย่างเช่น มูลค่าของรายการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญและจำเป็นต่อการกระทบยอดผลกำไรขาดทุนของส่วนงานที่เสนอรายงาน กับผลกำไรขาดทุนของกิจการที่มีนโยบายการบัญชีที่แตกต่างกัน จึงควรระบุและอธิบายแยกจากกัน

#### **การปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินของงวดก่อน**

29. หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการจัดองค์กรภายใน ซึ่งทำให้องค์ประกอบของส่วนงานที่นำเสนอรายงานเปลี่ยนแปลงตามไปด้วย กิจการจะต้องปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินของงวดก่อน รวมถึงงวดระหว่างกาล ในงบการเงินงวดปัจจุบัน นอกจากว่าจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป การพิจารณาว่าข้อมูลไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป จะพิจารณาทีละรายการ ภายหลังจากที่มีการเปลี่ยนแปลงองค์ประกอบของส่วนงานที่เสนอรายงานนั้น กิจการควรเปิดเผยรายการเดิมของข้อมูลตามส่วนงานที่มีการปรับย้อนหลังสำหรับรอบระยะเวลาก่อน

30. หากกิจการมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของการจัดองค์กรภายใน ซึ่งทำให้องค์ประกอบของส่วนงานที่นำเสนอรายงานมีการเปลี่ยนแปลงตามไปด้วย และหากไม่ได้ทำการปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินของงวดก่อน รวมถึงงวดระหว่างกาล เพื่อสะท้อนให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลง กิจการควรเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานสำหรับรอบระยะเวลาปัจจุบัน เกี่ยวกับการแบ่งส่วนงานตามเกณฑ์เดิมและเกณฑ์ใหม่ในปีที่มีการเปลี่ยนแปลง นอกจากว่าจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป

#### **การเปิดเผยข้อมูลของกิจการ**

31. ย่อหน้าที่ 32 – 34 ประยุกต์ใช้กับทุกกิจการ ตาม IFRS นี้ รวมถึงกิจการที่มีส่วนงานที่เสนอรายงานเพียงส่วนงานเดียว บางกิจการอาจจะไม่ได้บริหารองค์กรโดยยึดตามความแตกต่างของสินค้าและบริการที่เกี่ยวข้อง หรือความแตกต่างของลักษณะทางภูมิศาสตร์ ส่วนงานที่เสนอรายงานของกิจการเหล่านั้นอาจจะรายงานรายได้ที่เกิดจากผลิตภัณฑ์และบริการที่แตกต่างหลาย ๆ อย่าง หรือมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่เสนอรายงานอาจจะรายงานจากผลิตภัณฑ์และบริการที่เหมือนกัน ในทำนองเดียวกัน ส่วนงานที่เสนอรายงานอาจจะถือครองสินทรัพย์ในหลาย ๆ พื้นที่ทางภูมิศาสตร์และรายงานรายได้ที่เกิดจากลูกค้าที่อยู่ในพื้นที่ที่แตกต่างกัน หรือมากกว่าหนึ่งส่วนงานที่เสนอรายงานจะดำเนินการพื้นที่เดียวกัน ข้อมูลที่จำเป็นตามย่อหน้าที่ 32 – 34 ควรจะรายงาน หากข้อมูลนั้นไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลของส่วนงานที่เสนอรายงานที่กำหนดใน IFRS นี้

### ข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการ

32. กิจการจะรายงานรายได้จากการขายกับลูกค้าภายนอกสำหรับแต่ละผลิตภัณฑ์และบริการ หรือแต่ละกลุ่มของสินค้าและบริการที่คล้ายคลึงกัน นอกจากว่าจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป ในกรณีที่ข้อเท็จจริงควรได้รับการเปิดเผย รายได้ที่รายงานจะเป็นพื้นฐานของข้อมูลที่ปรากฏในงบการเงินของกิจการ

### ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

33. กิจการจะรายงานข้อมูลเชิงภูมิศาสตร์ ดังต่อไปนี้ นอกจากว่าจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป

33.1 รายได้จากการขายให้กับลูกค้าภายนอก (i) ซึ่งเป็นผลมาจากประเทศที่กิจการตั้งอยู่ (ii) ซึ่งเป็นผลมาจากประเทศอื่น ๆ ที่กิจการมีรายได้ สำหรับรายได้จากการขายให้กับลูกค้าภายนอกจากประเทศใดประเทศหนึ่งมีสาระสำคัญ รายได้นั้นควรจะแสดงแยกออกมา กิจการจะเปิดเผยพื้นฐานของรายได้จากลูกค้าภายนอกในแต่ละประเทศ

33.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน นอกจากเครื่องมือทางการเงิน ภาษีเงินได้รอดัตถบัญญัติ สินทรัพย์ผลประโยชน์ทดแทนการจ้างงานหลังเกษียณอายุ และสิทธิที่เกิดจากกรรมกรรมประกันภัย (i) จากในประเทศที่กิจการตั้งอยู่ (ii) จากในประเทศอื่น ๆ ที่กิจการถือครองสินทรัพย์อยู่ ในกรณีที่สินทรัพย์ที่อยู่ในประเทศอื่นแต่ละประเทศ มีจำนวนที่มีสาระสำคัญ สินทรัพย์เหล่านั้นควรมีการเปิดเผยแยกออกมา

จำนวนที่นำเสนอรายงานควรนำมาจากข้อมูลทางการเงินซึ่งถูกใช้ในการจัดทำงบการเงินของกิจการ ถ้าหากกิจการไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ หรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป กิจการจะต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงนี้ กิจการอาจจะนำเสนอยอดรวมของส่วนของข้อมูลทางภูมิศาสตร์เกี่ยวกับกลุ่มของประเทศต่าง ๆ รวมทั้งข้อมูลตามที่กล่าวในย่อหน้านี้

### ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

34. กิจการควรนำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับระดับความน่าเชื่อถือของลูกค้าส่วนใหญ่ ถ้าจำนวนของรายได้จากการดำเนินการกับลูกค้าภายนอกรายใดรายหนึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ กิจการควรเปิดเผยข้อเท็จจริงนั้น กล่าวคือ ยอดรวมของรายได้จากลูกค้าแต่ละราย และรายชื่อของส่วนงานหรือส่วนงานที่นำเสนอรายได้ กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยรายชื่อของลูกค้าส่วนใหญ่หรือจำนวนของรายได้ ซึ่งส่วนงานแต่ละส่วนได้รับจากลูกค้ารายนั้น สำหรับวัตถุประสงค์ของ IFRS ฉบับนี้ กลุ่มของกิจการที่อยู่ในรูปของกิจการที่เสนอรายงานภายใต้การควบคุมเดียวกันควรได้รับการพิจารณาในฐานะลูกค้าเพียงหนึ่งราย รวมถึง รัฐบาล (ที่อยู่ในระดับประเทศ, รัฐ, จังหวัด, อาณาเขตหรือดินแดน, ท้องถิ่น, หรือต่างประเทศ) และกิจการที่เป็นกิจการที่นำเสนอรายงานภายใต้การควบคุมของรัฐบาล ควรได้รับการพิจารณาในฐานะลูกค้าเพียงหนึ่งราย

**การเปลี่ยนและวันถือปฏิบัติ**

35. กิจการที่ถือปฏิบัติตาม IFRS นี้ ก้างบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาปีบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2552 กิจการสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยว่าได้เลือกปฏิบัติตามมาตรฐานฉบับนี้

36. หากงบการเงินแสดงข้อมูลเปรียบเทียบงวดก่อนรวมอยู่ด้วย กิจการต้องปรับปรุงข้อมูลตามส่วนงานที่รายงานไว้เดิมให้เป็นไปตามที่มาตรฐานฉบับนี้กำหนดไว้ นอกจากว่าจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติหรือต้นทุนการพัฒนาสูงเกินไป

**การยกเลิก IAS 14**

37. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ใช้แทน IAS 14 Segment Reporting

**ภาคผนวก A: นิยามของคำศัพท์**

(ภาคผนวกนี้เป็นส่วนหนึ่งของ IFRS นี้)

**ส่วนงานปฏิบัติการ** : เป็นส่วนประกอบหนึ่งของกิจการ

ซึ่งเป็นส่วนที่ดำเนินกิจกรรมทางธุรกิจที่ก่อให้เกิดรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีกับหน่วยงานอื่นในกิจการเดียวกัน)

ซึ่งผลประกอบการจะได้รับการสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการอย่างเป็นประจำ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงาน

ซึ่งสามารถหาข้อมูลการเงินที่แยกได้

**ภาคผนวก B: การแก้ไข IFRS อื่น**

การแก้ไขในภาคผนวกนี้บังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2552 หากกิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันดังกล่าว การแก้ไขนี้ก็บังคับใช้ไปพร้อมกัน ในย่อหน้าที่กล่าวถึงการแก้ไข ข้อความใหม่จะแสดงด้วยการขีดเส้นใต้ ส่วนข้อความที่ถูกยกเลิกจะแสดงด้วยการขีดข้อความที่ถูกขีดกลาง

\* \* \* \*

เมื่อ IFRS นี้ถูกเผยแพร่ใน พ.ศ. 2549 การแก้ไขที่อยู่ในภาคผนวกนี้ได้ถูกรวมไว้ในเนื้อหาของมาตรฐานที่เกี่ยวข้องในเอกสารชุดนี้