

คำชี้แจงประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน
พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า (กรม) ได้ออกประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ (ประกาศฯ) โดยยกเลิกประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๔ ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ และประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยกำหนดให้งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องมีรายการย่อ ดังต่อไปนี้

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๑

บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๒

บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๓

นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศที่ประกอบธุรกิจในประเทศไทย ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๔
กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามแบบ ๕

เพื่อให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีตามมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ เข้าใจถึงแนวคิดในการกำหนดโครงสร้างงบการเงินและรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน กรมจึงได้จัดทำคำชี้แจงประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การจัดทำงบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีมาตรฐานเดียวกัน โดยประกอบด้วย

ส่วนที่ ๑ แนวคิด และข้อกำหนดต่าง ๆ ในการกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

ส่วนที่ ๒ ความหมายของรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

ส่วนที่ ๑. แนวคิด และข้อกำหนดต่าง ๆ ในการกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

๑. ที่มาของการกำหนดโครงสร้างงบการเงินและรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

โครงสร้างงบการเงินและรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินตามประกาศฯ จัดทำขึ้นภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งกำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ปัจจุบันประเทศไทยได้มีการแบ่งระดับการใช้นิติมาตรฐานการรายงานทางการเงินออกเป็น ๒ ระดับ กรมจึงได้กำหนดโครงสร้างของงบการเงินและรูปแบบของรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน ซึ่งผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังนี้

๑.๑ โครงสร้างงบการเงินและรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด (แบบ ๓) กำหนดขึ้นโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standards for Publicly Accountable Entities – TFRS for PAEs) ซึ่งอ้างอิงจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (International Financial Reporting Standards - IFRSs)

๑.๒ โครงสร้างงบการเงินและรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน (แบบ ๑) บริษัทจำกัด (แบบ ๒) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศฯ (แบบ ๔) และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร (แบบ ๕) กำหนดขึ้นโดยอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Thai Financial Reporting Standard for Non-Publicly Accountable Entities : TFRS for NPAEs) ซึ่งสภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนด

ทั้งนี้ การกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินตามประกาศฯ เป็นการกำหนดรายการย่อของงบการเงินสำหรับธุรกิจโดยทั่วไปเท่านั้น สำหรับธุรกิจที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายเฉพาะ เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันภัย บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทบริหารสินทรัพย์ บริษัทโฮลดิ้งที่เป็นบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน เป็นต้น ให้ใช้รายการย่อตามที่กำหนดในกฎหมายเฉพาะนั้นๆ

๒. ข้อกำหนดต่างๆ ในการจัดทำงบการเงิน

๒.๑ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงินตามประกาศฯ ได้แก่

(๑) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่ต้องจัดทำและนำเสนองบการเงินต่อกรม ตามมาตรา ๑๑ แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๓ ได้แก่ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศฯ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

(๒) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศฯ คือ นิติบุคคลซึ่งไม่ได้จดทะเบียนในประเทศไทย และเข้ามาประกอบธุรกิจในประเทศไทยในทุกกรณี ไม่ว่าจะเป็นการประกอบธุรกิจโดยได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวหรือไม่ก็ตาม ทั้งนี้ ให้ครอบคลุมถึงสำนักงานผู้แทนและสำนักงานภูมิภาคของนิติบุคคลต่างประเทศในธุรกิจการค้าระหว่างประเทศด้วย

๒.๒ รูปแบบ และข้อกำหนดต่างๆ ของงบการเงินที่ต้องจัดทำ

(๑) โครงสร้างงบการเงินที่มีหน้าที่จัดทำบัญชีแต่ละประเภทต้องจัดทำ

แบบ/ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	งบ ฐานะ การเงิน	งบ กำไร ขาดทุน	งบกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จ*	งบการ เปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น	งบ กระแส เงินสด	งบการเงินรวม/ งบการเงินที่แสดง เงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสีย	ข้อมูล เปรียบเทียบกับ ปีก่อน	หมายเหตุ ประกอบ งบการเงิน
๑. ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	✓	☑	✗	☑	☑	✓	✓
๒. บริษัทจำกัด	✓	✓	☑	✓	☑	☑	✓	✓
๓. บริษัทมหาชนจำกัด	✓	✗	✓	✓	✓	✓	✓	✓
๔. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศฯ	✓	✓	☑	✓	☑	☑	✓	✓
๕. กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	✓	✓	☑	✓	☑	☑	✓	✓

✓ = ต้องจัดทำ ✗ = ไม่ต้องจัดทำ ☑ = เป็นทางเลือกสำหรับกิจการ NPAEs

* มี ๒ รูปแบบ คือ (๑) แสดงแบบงบเดียวที่รวมงบกำไรขาดทุนและรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (๒) แสดงแบบสองงบ คือ งบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(๒) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศฯ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ที่เข้าเงื่อนไขเป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (PAEs) หรือเข้าเงื่อนไขเป็นกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs) แต่มีความประสงค์จะจัดทำบัญชีและงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for PAEs) ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังกล่าวจัดทำงบการเงินโดยนำรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด (แบบ ๓) มาใช้ โดยปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องกับส่วนของผู้ถือหุ้นให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงตามกฎหมายและข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

(๓) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีควรจัดทำงบการเงินตามประกาศฯ โดยถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอเพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ โดย

(๓.๑) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for PAEs) ให้เลือกแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบใดแบบหนึ่งตามข้อ ๕ ของประกาศฯ

(๓.๒) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (TFRS for NPAEs) ให้เลือกแสดงงบกำไรขาดทุน หรืองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแบบใดแบบหนึ่ง ตามข้อ ๖ ของประกาศฯ

อย่างไรก็ตาม หากผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบงบการเงินที่เลือกไว้ให้กิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และให้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

(๔) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่เป็นนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศฯ ตามข้อ ๒.๑ (๒) หากได้รับอนุญาตหรือมีการประกอบธุรกิจหลายประเภท เช่น ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจบริการเป็นสำนักงานผู้แทน และได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจบริการเป็นสำนักงานสาขาเพื่อประกอบธุรกิจบริการให้คำปรึกษาด้วย ให้จัดทำงบการเงินฉบับเดียวในภาพรวมโดยถือเป็นหนึ่งหน่วยธุรกิจ

(๕) ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีที่มีฐานะเป็นคนต่างด้าวและได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว ต้องเปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

- ลักษณะการประกอบธุรกิจ และรายการทุนขึ้นต่ำตามกฎหมายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต
- รายได้ และค่าใช้จ่ายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต

๒.๓ หลักในการจัดทำงบการเงิน

(๑) กรณีรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่จัดทำงบการเงินตามประกาศฯ หรือมีการแปรสภาพกิจการระหว่างปี งบการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบกับอาจมีการจัดประเภทรายการหรือมีรูปแบบที่แตกต่างจากประกาศฯ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีควรจัดประเภทรายการหรือรูปแบบที่จะนำมาเปรียบเทียบให้สอดคล้องกับประกาศฯ ด้วย เว้นแต่ในทางปฏิบัติไม่สามารถทำได้ ให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเปิดเผยเหตุที่ไม่สามารถจัดประเภทรายการหรือรูปแบบที่จะนำมาเปรียบเทียบของรอบระยะเวลาบัญชีก่อนให้สอดคล้องกับประกาศฯ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

ทั้งนี้ การจัดทำงบการเงินของกิจการที่มีการแปรสภาพระหว่างปี ให้ถือว่าในปีที่มีการแปรสภาพผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีรอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน เช่น ห้างหุ้นส่วนจำกัดปิดบัญชีตามปีปฏิทิน และห้างหุ้นส่วนดังกล่าวได้แปรสภาพจากห้างหุ้นส่วนจำกัดเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ ดังนั้น รอบระยะเวลาบัญชีแรกภายหลังการแปรสภาพเป็นบริษัทจำกัด คือ วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ โดยผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแปรสภาพกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

(๒) การจัดประเภทรายการในงบการเงินให้พิจารณา ดังนี้

(๒.๑) ให้พิจารณาลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้นๆ รวมทั้งคำนึงถึงนโยบายการกำกับดูแลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(๒.๒) ให้พิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจมากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย เช่น หุ้นบุริมสิทธิซึ่งให้สิทธิกิจการที่ออกหุ้นในการบังคับไถ่ถอนด้วยจำนวนเงินที่แน่นอนหรือที่สามารถทราบได้ ณ วันที่กำหนดไว้หรือวันที่ทราบได้ หรือหุ้นบุริมสิทธิซึ่งให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นในการเรียกร้องให้กิจการไถ่ถอนหุ้นในหรือหลังวันที่ที่กำหนดไว้ด้วยจำนวนเงินที่แน่นอนหรือที่สามารถทราบได้ หุ้นบุริมสิทธินั้นต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินในงบฐานะการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้สอดคล้องตามข้อเท็จจริงและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องด้วย

(๓) การแสดงรายการในงบการเงินตามประกาศฯ

(๓.๑) รูปแบบรายการย่อเป็นเพียงแนวทางที่กำหนดให้แสดงรายการแยกเป็นแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน หากผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่มีรายการตามที่แบบรายการย่อกำหนดไว้ก็ไม่ต้องแสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบการเงิน

(๓.๒) กรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้มีรายการย่อนอกเหนือจากรายการที่กำหนดในประกาศฯ ให้แสดงรายการนั้นเพิ่มเติมตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

(๓.๓) การแสดงรายการส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ หรือส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำของหุ้นทุนประเภทเดียวกันและมีเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจเดียวกันสามารถนำมาหักกลบ และแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้ เช่น ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญสามารถหักกลบกับส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญได้ แต่ไม่ให้หักกลบส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญกับส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ เนื่องจากเป็นหุ้นคนละประเภทและมีสิทธิตามกฎหมายที่แตกต่างกัน ทั้งนี้ การหักกลบดังกล่าวเป็นเพียงการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินเท่านั้น อย่างไรก็ตาม ในการบันทึกรายการบัญชีจะต้องแยกบันทึกรายการส่วนเกินมูลค่าหุ้น และส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นของทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญเป็นแต่ละบัญชีแยกจากกัน ทั้งนี้ กิจการต้องพิจารณาส่วนเกินมูลค่าหุ้น หรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องประกอบด้วย เช่น ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. ๒๕๓๕

(๓.๔) หมายเลขกำกับรายการที่ปรากฏในงบการเงินตามประกาศฯ มีไว้เพื่อความสะดวกในการอ้างอิงเท่านั้น ในการจัดทำงบการเงินไม่ต้องแสดงหมายเลขดังกล่าว

(๓.๕) การกำหนดหน่วยจำนวนเงินบาท อาจแสดงเป็นหน่วยของหลักพัน หลักหมื่น หลักแสน หลักล้านได้ตามความเหมาะสม แต่ต้องระบุหน่วยของหลักที่ใช้ไว้ในงบการเงินด้วย

ส่วนที่ ๒ ความหมายของรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

การกำหนดความหมายของรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินที่แนบท้ายคำชี้แจงฉบับนี้ จะอธิบายเฉพาะคำนิยามของแต่ละรายการเท่านั้น สำหรับการรับรู้รายการ และการวัดมูลค่าให้กิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

อนึ่ง ในทางปฏิบัติอาจมีบางกรณีที่นอกเหนือจากคำชี้แจงที่ให้ไว้ และอาจจำเป็นต้องพิจารณามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม โดยไม่จำกัดขอบเขตเพียงคำชี้แจงและตัวอย่างที่ให้ไว้ในที่นี้เท่านั้น

จึงขอชี้แจงให้ทราบทั่วกัน

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

**ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน
ของ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน**

แบบ 1

**1. งบฐานะการเงิน
สินทรัพย์**

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) เช่น

1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2 และ 2.5 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีสาระสำคัญ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบกำหนดในระยะเวลาสั้น หรือเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาจ่ายคืนในระยะเวลาสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments)

หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน เช่น หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด รวมทั้ง เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่มิได้จัดประเภทเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ตัวสัญญาใช้เงิน ตราสารหนี้หรือพันธบัตรที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี เป็นต้น

1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current receivables)

ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึงกำหนดชำระ ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแบ่งเป็น

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งไปแจ้งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับอื่นนอกจากรายการที่ 1.4 เงินตรงจ่าย เงินมัดจำ อนุพันธ์ ลูกหนี้กรมสรรพากร (เช่น ภาษีเงินได้ที่มีสิทธิได้รับคืน ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ) รวมถึงภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

กรณีที่กิจการเลือกใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ รายการลูกหนี้กรมสรรพากรจะไม่รวมถึงสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ซึ่งกำหนดให้แสดงในรายการที่ 1.7

1.4 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - หมุนเวียน (Current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจบริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (Short-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งเงินให้กู้ยืมในลักษณะอื่นใด นอกจากที่แสดงไว้ในรายการที่ 1.3 เช่น เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ พนักงานและลูกจ้าง กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมอื่น เป็นต้น

1.6 สินค้าคงเหลือ (Inventories)

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการตามปกติของกิจการ ที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ที่ดินรอการพัฒนา ต้นทุนระหว่างพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ทั้งนี้ กรณีที่เป็นธุรกิจรับเหมาที่กิจการต้องจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกจากเครื่องมือ เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ให้รวมงานระหว่างก่อสร้างภายใต้สัญญาก่อสร้างที่ผู้รับจ้างยังไม่ได้โอนไปให้แก่ผู้ว่าจ้างเป็นสินค้าคงเหลือด้วย เป็นต้น

1.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน (Current Income tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ซึ่งเกิดจากกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวด ทั้งนี้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

1.8 สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน (Current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.8 เช่น เงินฝากธนาคารที่กิจการนำไปเป็นหลักประกันการกู้ยืม และไม่สามารถเบิกถอนได้ตามปกติ ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เงินประกัน เป็นต้น ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

1.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย – หมุนเวียน (Non-current assets held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (non-current assets)

2.1 เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (Pledged bank deposits)

หมายถึง เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอนเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากธนาคารที่กิจการนำไปเป็นหลักประกันการกู้ยืม และไม่สามารถเบิกถอนได้ตามปกติ เกินกว่าระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

2.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (Investments in subsidiaries)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ลงทุน (ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่) ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาธารณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.3 เงินลงทุนในการร่วมค้า (Investments in joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมของผู้ร่วมค้า โดยผู้ร่วมค้ามีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมร่วมกันให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาธารณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (Investments in associates)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า ทั้งนี้ ความหมายของการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาธารณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Other long-term investments)

หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนในกิจการอื่นที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.2 ถึง 2.4 ได้แก่ หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด และตราสารหนี้ที่กิจการตั้งใจจะถือจนครบกำหนด (ถือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) เช่น เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นที่จะครบกำหนดเกินกว่า 12 เดือน เป็นต้น

2.6 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current receivables)

ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึงกำหนดชำระ ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแบ่งเป็น

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งไปแก่เจ้าหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับอื่นนอกจากรายการที่ 2.8 เงินทดรองจ่าย เงินมัดจำ อนุพันธ์ ลูกหนี้กรมสรรพากร รวมถึงภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

2.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว รวมทั้ง ลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.8 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน – ไม่หมุนเวียน (Non-current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจ

บริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)

หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือ ทั้งที่ดิน และอาคาร) ที่ถือครองโดยเจ้าของ หรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าเงินทุน เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง เช่น ที่ดินที่กิจการถือครองไว้เพื่อเก็งกำไร ที่ดินที่ถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมีได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต อาคารที่กิจการเป็นเจ้าของหรือครอบครองภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนและให้เช่าต่อด้วยสัญญาเช่าดำเนินงาน อาคารที่ยังไม่มีผู้เช่าซึ่งกิจการถือครองเพื่อให้เช่าต่อภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนา เพื่อใช้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใน อนาคต เป็นต้น โดยไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิต หรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของ กิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

2.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือ ให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน รวมถึง พืชเพื่อการให้ผลผลิต โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง หรือติดตั้ง ซึ่งยังไม่พร้อมใช้งาน ณ วันสิ้น รอบระยะเวลารายงาน

2.11 ค่าความนิยม (Goodwill)

หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์อื่นที่ได้มา จากการรวมธุรกิจ ซึ่งไม่สามารถระบุและรับรู้เป็นรายการแยกออกมาให้ชัดเจนได้

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เช่น สินทรัพย์ทาง ปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน ภาพยนตร์ เป็นต้น

2.13 สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (Non-current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิตที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายเกินกว่ารอบระยะเวลา การดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.14 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งเกิดจาก

- (1) ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
- (2) ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
- (3) เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

2.15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.14 เช่น เงินประกัน ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

2.16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - ไม่หมุนเวียน (Non-current assets held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term borrowings from financial institutions)

หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้าจากรายการที่ 3.3 รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เจ้าหนี้กรมสรรพากรยกเว้นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายตามข้อ 3.7 (เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย) ภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะชำระให้หน่วยงานของรัฐ เงินประกันสังคมรอนำส่ง อนุพันธ์ เป็นต้น

3.3 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - หมุนเวียน (Current advanced payments from customers in excess of work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยภาระผูกพันดังกล่าวอยู่ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

3.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เป็นต้น

3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of finance lease liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน ตามรายการที่ 4.2 ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.6 เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใด นอกจากหนี้สินที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการและหนี้สินหมุนเวียนที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.4 ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงที่มีเงื่อนไขกำหนดให้จ่ายคืนเมื่อทวงถาม

3.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย (Income tax payable)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายที่จะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ

3.8 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน หรือผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งกิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น เงินที่ให้ตอนออกจากงาน หรือเงินชดเชยให้พนักงานกรณีเกษียณอายุที่จ่ายภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

3.9 ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น (Other short-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.8 เช่น ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า)

3.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)

หมายถึง หนี้สินหมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.9

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (non-current liabilities)

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินอื่น เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นต้น

4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน (Finance lease liabilities)

หมายถึง หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

4.3 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงาน ตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการ ผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้านอกจาก รายการที่ 4.4 รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เจ้าหนี้กรมสรรพากร ภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะชำระให้ หน่วยงานภาครัฐ เงินประกันส่งมอบก่อสร้าง อนุพันธ์ เป็นต้น

4.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - ไม่หมุนเวียน (Non-Current advanced payments from customers in excess of work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยมีระยะเวลาของภาระผูกพันเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

4.5 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

4.6 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Non-current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงาน (ถ้ากิจการเลือกแยกแสดงรายการในส่วนของหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนออกจากกัน) หรือ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ซึ่งคาดว่าจะกิจการจะต้องจ่ายชำระทั้งจำนวนเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งหนี้สินดังกล่าวมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

4.7 ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น (Other long-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เป็นต้น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.6 ตัวอย่างเช่น ภาระผูกพันระยะยาวจากการรับประกันสินค้าหรือบริการ ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า) เป็นต้น

4.8 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 – 4.7 ตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

5. ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน (Partners' equity)

5.1 ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน (Partners' capital)

หมายถึง เงินลงทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนไม่ว่าจะลงทุนด้วยเงินสด หรือสินทรัพย์อื่น ทั้งนี้ ต้องแสดงเงินทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น (Other surpluses (deficits))

หมายถึง ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ที่เกิดจากรายการต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการทุนของผู้เป็นหุ้นส่วน เช่น ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการแลกหุ้น เป็นต้น

5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง (Unappropriated retained earnings)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สะสมคงเหลือเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และยังไม่ได้แบ่งให้แก่ผู้เป็นหุ้นส่วน ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

5.4 ส่วนได้เสีย - ทุนอื่น (Other equity interest)

หมายถึง ส่วนได้เสียอื่นในส่วนของเจ้าของ เช่น เงินรับเงินล่วงหน้าจากผู้ลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในความเป็นเจ้าของ เป็นต้น

5.5 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน (Other components of partners' equity)

กรณีกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุน

หมายถึง ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานซึ่งประกอบด้วย

- (1) ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์
- (2) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน
- (3) ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเผื่อขาย
- (4) ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น และ
- (5) รายการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 – 5.4

กรณีกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายถึง ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

- (1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- (2) รายการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 – 5.4

5.6 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งโดยทางตรงหรือทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

- 2.1 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย
- 2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบเดียว
- 2.3 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering of services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ เช่น จากการขายสินค้า การให้บริการ หรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ (ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ธุรกิจที่ซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) เป็นต้น

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นกำไร เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร

3. การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (Changes in inventories of finished goods and work in progress)

หมายถึง ผลต่างของมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ณ วันต้นรอบระยะเวลารายงานและสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (Work performed by the entity and capitalized)

หมายถึง มูลค่าของงานที่กิจการได้ทำขึ้นในระหว่างงวด และได้ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนของกิจการ

5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Raw materials and consumables used)

หมายถึง มูลค่าตามบัญชีของส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญที่ใช้ในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefits expense)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพนักงาน เช่น เงินเดือนและค่าแรง เงินประกันสังคม เงินสวัสดิการ และผลประโยชน์อื่น ๆ ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization expense)

หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น ในกรณีเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวมถึงค่าความนิยมให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา”

8. ผลขาดทุน (กลับรายการ) จากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ (Loss from (Reversal of) diminution in value of assets)

ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่าราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขาย เช่น ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ค่าความนิยม สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า เงินลงทุน รวมถึงผลขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น

กลับรายการจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนมูลค่าที่ลดลงของผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ที่กิจการเคยรับรู้ไว้ในงวดก่อน

9. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ ในรายการที่ 3 ถึง 8 10 และ 12 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นขาดทุน เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการขายเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน

10. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance costs and income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักรายการต้นทุนทางการเงินและรายการภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

12. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน เป็นต้น

13. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

14. ภาษีเงินได้ (Income tax)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ หากกิจการประสงค์จะเลือกปรับค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้” ซึ่งหมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

15. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss))

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

16. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

16.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

16.1.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (Gains (losses) on revaluation of available for sales investments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

16.1.2 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (Exchange differences on translating financial statements of foreign operation)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนอการเงิน (สกุลเงินบาท)

16.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักลบกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยง

16.1.4 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.3 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

16.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.4

16.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to Items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total Items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 หักด้วยรายการที่ 16.1.6

16.2. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

16.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

16.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Actuarial gains (losses) from remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

16.2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

16.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.3

16.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.2.1 – 16.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.2.6 รวบรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.4 หักด้วยรายการที่ 16.2.5

17. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.1.7 และ ผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.2.6

18. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 15 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 17

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ทั้งนี้ การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) และการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม จะแสดงรายการต่อเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม

- 2.4 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว
- 2.5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบงบเดียว
- 2.6 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบสองงบ
- 2.7 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น
- 2.8 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น แสดงแบบงบเดียว
- 2.9 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

รายได้ (Revenue)

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering of services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ เช่น จากการขายสินค้า การให้บริการ หรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ (ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ธุรกิจที่ซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) เป็นต้น

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นกำไร เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร

ค่าใช้จ่าย (Expenses)

3. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of rendering services)

หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย การให้บริการหรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมที่จะขาย หรือเพื่อให้บริการ ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1. เช่น ต้นทุนขาย (ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ที่สร้างมาเพื่อขาย) ต้นทุนของการให้บริการ ต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง เป็นต้น

กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น (Gross profit (loss))

หมายถึง รายได้จากการขายสินค้าหรือการให้บริการ หักด้วยรายการต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นรวมกับรายได้อื่น แต่ก่อนหักค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

6. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3 ถึง 5 7 และ 9 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นขาดทุน เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน

7. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance costs and income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักรายการต้นทุนทางการเงินและรายการภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

9. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน เป็นต้น

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. ภาษีเงินได้ (Income tax)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ หากกิจการประสงค์จะเลือกรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้” ซึ่งหมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

12. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss))

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

13. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

13.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

13.1.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (Gains (losses) on adjusting available for sales investments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

13.1.2 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (Exchange differences on translating financial statement of foreign operation)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนอการเงิน (สกุลเงินบาท)

13.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักลบกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยง

13.1.4 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.3 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.4

13.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง
(Income tax relating to items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 หักด้วยรายการที่ 13.1.6

13.2. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

13.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

13.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Actuarial gains (losses) from remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

13.2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.3

13.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.2.1 – 13.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.4 หักด้วยรายการที่ 13.2.5

14. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.1.7 และผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.2.6

15. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 12 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีตามรายการที่ 14

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ทั้งนี้ การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) และการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม จะแสดงรายการต่อเมื่อมีการเลือกจัดทำงบการเงินรวม

**ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน
ของ บริษัทจำกัด**

แบบ 2

**1. งบฐานะการเงิน
สินทรัพย์**

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภท
จ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) เช่น

1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคาร
พาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2 และ 2.5 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ยังกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสด
ในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีสาระสำคัญ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบ
กำหนดในระยะเวลาสั้น หรือเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาจ่ายคืนในระยะเวลาสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่
ได้มา เป็นต้น

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments)

หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลา
รายงาน เช่น หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด
รวมทั้ง เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่มิได้จัดประเภทเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด บัตรเงิน
ฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ตัวสัญญาใช้เงิน ตราสารหนี้หรือพันธบัตรที่จะครบกำหนด
ภายใน 1 ปี เป็นต้น

1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current receivables)

ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึง
กำหนดชำระ ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึง
กำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแบ่งเป็น

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจ
หลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งใบแจ้งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้
ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับอื่นนอกจาก
รายการที่ 1.4 เงินอุดหนุน เงินมัดจำ อนุพันธ์ ลูกหนี้กรมสรรพากร (เช่น ภาษีเงินได้ที่มีสิทธิได้รับคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ) รวมถึงภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

กรณีที่กิจการเลือกใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ รายการลูกหนี้
กรมสรรพากรจะไม่รวมถึงสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ซึ่งกำหนดให้แสดงในรายการที่ 1.7

1.4 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - หมุนเวียน (Current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจบริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (Short-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งเงินให้กู้ยืมในลักษณะอื่นใด นอกจากที่แสดงไว้ในรายการที่ 1.3 เช่น เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ พนักงานและลูกจ้าง กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมอื่น เป็นต้น

1.6 สินค้าคงเหลือ (Inventories)

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการตามปกติของกิจการ ที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ที่ดินรอการพัฒนา ต้นทุนระหว่างพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ทั้งนี้ กรณีที่เป็นธุรกิจรับเหมาที่กิจการต้องจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกเหนือจากเครื่องมือ เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ให้รวมงานระหว่างก่อสร้างภายใต้สัญญาก่อสร้างที่ผู้รับจ้างยังไม่ได้โอนไปให้แก่ผู้ว่าจ้างเป็นสินค้าคงเหลือด้วย เป็นต้น

1.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน (Current Income tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ซึ่งเกิดจากการกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวด ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

1.8 สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน (Current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.8 เช่น เงินฝากธนาคารที่กิจการนำไปเป็นหลักประกันการกู้ยืม และไม่สามารถเบิกถอนได้ตามปกติ ภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เงินประกัน เป็นต้น ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

1.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - หมุนเวียน (Non-current assets held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (non-current assets)

2.1 เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (Pledged bank deposits)

หมายถึง เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอนเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากธนาคารที่กิจการนำไปเป็นหลักประกันการกู้ยืม และไม่สามารถเบิกถอนได้ตามปกติ เกินกว่าระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

2.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (Investments in subsidiaries)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ลงทุน (ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่) ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.3 เงินลงทุนในการร่วมค้า (Investments in joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมของผู้ร่วมค้า โดยผู้ร่วมค้ามีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมร่วมกันให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (Investments in associates)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า ทั้งนี้ ความหมายของการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Other long-term investments)

หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนในกิจการอื่นที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.2 ถึง 2.4 ได้แก่ หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด และตราสารหนี้ที่กิจการตั้งใจจะถือจนครบกำหนด (ถือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) เช่น เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นที่จะครบกำหนดเกินกว่า 12 เดือน เป็นต้น

2.6 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current receivables)

ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึงกำหนดชำระ ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแบ่งเป็น

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งใบแจ้งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับอื่นนอกจากรายการที่ 2.8 เงินทดรองจ่าย เงินมัดจำ อนุพันธ์ ลูกหนี้กรมสรรพากร รวมถึงภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

2.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว รวมทั้ง ลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.8 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - ไม่หมุนเวียน (Non-current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจ

บริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)

หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือ ทั้งที่ดิน และอาคาร) ที่ถือครองโดยเจ้าของ หรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าเงินทุน เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง เช่น ที่ดินที่กิจการถือครองไว้เพื่อเก็งกำไร ที่ดินที่ถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมีได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต อาคารที่กิจการเป็นเจ้าของหรือครอบครองภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนและให้เช่าต่อด้วยสัญญาเช่าดำเนินงาน อาคารที่ยังไม่มีผู้เช่าซึ่งกิจการถือครองเพื่อให้เช่าต่อภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนา เพื่อใช้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใน อนาคต เป็นต้น โดยไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิต หรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของ กิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

2.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือ ให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน รวมถึง พืชเพื่อการให้ผลผลิต โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง หรือติดตั้ง ซึ่งยังไม่พร้อมใช้งาน ณ วันสิ้น รอบระยะเวลารายงาน

2.11 ค่าความนิยม (Goodwill)

หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์อื่นที่ได้มา จากการรวมธุรกิจ ซึ่งไม่สามารถระบุและรับรู้เป็นรายการแยกออกมาให้ชัดเจนได้

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เช่น สินทรัพย์ทาง ปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน ภาพยนตร์ เป็นต้น

2.13 สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (Non-current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิตที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายเกินกว่ารอบระยะเวลาการ ดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.14 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งเกิดจาก

- (1) ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
- (2) ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
- (3) เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

2.15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.14 เช่น เงินประกัน ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

2.16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย – ไม่หมุนเวียน (Non-current assets held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term borrowings from financial institutions)

หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้าจากรายการที่ 3.3 รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เจ้าหนี้กรมสรรพากรยกเว้นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายตามข้อ 3.7 (เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย) ภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะชำระให้หน่วยงานของรัฐ เงินประกันสังคมรอนำส่ง อนุพันธ์ เป็นต้น

3.3 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - หมุนเวียน (Current advanced payments from customers in excess of work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยภาระผูกพันดังกล่าวอยู่ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

3.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เป็นต้น

3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of finance lease liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน ตามรายการที่ 4.2 ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.6 เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใด นอกจากหนี้สินที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการและหนี้สินหมุนเวียนที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.4 ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงที่มีเงื่อนไขกำหนดให้จ่ายคืนเมื่อทวงถาม

3.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย (Income tax payable)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายที่จะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ

3.8 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน หรือผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งกิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น เงินที่ให้ตอนออกจากงาน หรือเงินชดเชยให้พนักงานกรณีเกษียณอายุที่จ่ายภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

3.9 ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น (Other short-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.8 เช่น ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า)

3.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)

หมายถึง หนี้สินหมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.9

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (non-current liabilities)

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินอื่น เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นต้น

4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน (Finance lease liabilities)

หมายถึง หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

4.3 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้านอกจากรายการที่ 4.4 รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เจ้าหนี้กรมสรรพากร ภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะชำระให้หน่วยงานภาครัฐ เงินประกันสังคมรอนำส่ง อนุพันธ์ เป็นต้น

4.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - ไม่หมุนเวียน (Non-Current advanced payments from customers in excess of work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยมีระยะเวลาของภาระผูกพันเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

4.5 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

4.6 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Non-current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน (ถ้ากิจการเลือกแยกแสดงรายการในส่วนของหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนออกจากกัน) หรือ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ซึ่งคาดว่าจะกิจการจะต้องจ่ายชำระทั้งจำนวนเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งหนี้สินดังกล่าวมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

4.7 ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น (Other long-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เป็นต้น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.6 ตัวอย่างเช่น ภาระผูกพันระยะยาวจากการรับประกันสินค้าหรือบริการ ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า) เป็นต้น

4.8 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 – 4.7 ตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

5. ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholders' equity)

5.1 ทุนเรือนหุ้น (Share capital)

5.1.1 ทุนจดทะเบียน (Authorized share capital)

หมายถึง ทุนของกิจการที่จดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวนหุ้นและมูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนแต่ละชนิด ดังนี้

5.1.1.1 หุ้นบุริมสิทธิ (Preference shares)

5.1.1.2 หุ้นสามัญ (Ordinary shares)

5.1.2 ทุนที่ชำระแล้ว (Paid-up share capital)

หมายถึง ทุนของกิจการที่ผู้ถือหุ้นได้ชำระส่วนลงหุ้นของตนให้กับกิจการแล้ว โดยให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น และมูลค่าหุ้นที่ได้รับชำระแล้ว ดังนี้

5.1.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ (Preference shares)

5.1.2.2 หุ้นสามัญ (Ordinary shares)

5.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Share premium)

5.2.1 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ (Share premium - Preference shares)

หมายถึง เงินหรือมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายหุ้นบุริมสิทธิในส่วนที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นบุริมสิทธิ

5.2.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ (Share premium - Ordinary shares)

หมายถึง เงินหรือมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายหุ้นสามัญในส่วนที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นสามัญ

5.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น (Other surpluses (deficits))

หมายถึง ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ที่เกิดจากรายการต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายหุ้น เช่น ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการแลกหุ้น เป็นต้น

5.4 กำไร (ขาดทุน) สะสม (Retained earnings (Deficits))

5.4.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

5.4.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง ทุนสำรองที่กักไว้ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

5.4.1.2 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ที่มีวัตถุประสงค์แน่ชัด นอกจากการจัดสรรเพื่อเป็นทุนสำรองตามกฎหมายที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 5.4.1.1 ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นทุนขึ้นต่ำตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับการรักษาระดับเงินปันผล กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับการขยายกิจการหรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน เป็นต้น

5.4.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ที่คงเหลือหลังจากการจัดสรรแล้วตามรายการที่ 5.4.1 ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น "ขาดทุนสะสม"

5.5 ส่วนได้เสีย - ทุนอื่น (Other equity interest)

หมายถึง ส่วนได้เสียอื่นในส่วนของเจ้าของ เช่น เงินรับเงินล่วงหน้าจากผู้ลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในความเป็นเจ้าของ เป็นต้น

5.6 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (Other components of shareholders' equity)

กรณีกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุน

หมายถึง ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานซึ่งประกอบด้วย

- (1) ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์
- (2) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินจากการแปลงค่างบการเงิน
- (3) ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย
- (4) ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น และ
- (5) รายการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 – 5.5

กรณีกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายถึง ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

- (1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- (2) รายการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 – 5.5

5.7 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งโดยทางตรงหรือทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

- 2.1 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย
- 2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบเดียว
- 2.3 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering of services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ เช่น จากการขายสินค้า การให้บริการ หรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ (ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ธุรกิจที่ซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) เป็นต้น

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นกำไร เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร

3. การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (Changes in inventories of finished goods and work in progress)

หมายถึง ผลต่างของมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ณ วันต้นรอบระยะเวลารายงานและสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (Work performed by the entity and capitalized)

หมายถึง มูลค่าของงานที่กิจการได้ทำขึ้นในระหว่างงวด และได้ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนของกิจการ

5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Raw materials and consumables used)

หมายถึง มูลค่าตามบัญชีของส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญที่ใช้ในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefits expense)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพนักงาน เช่น เงินเดือนและค่าแรง เงินประกันสังคม เงินสวัสดิการ และผลประโยชน์อื่น ๆ ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization expense)

หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น ในกรณีเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวมถึงค่าความนิยมให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา”

8. ผลขาดทุน (กลับรายการ) จากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ (Loss from (Reversal of) diminution in value of assets)

ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่าราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขาย เช่น ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ค่าความนิยม สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า เงินลงทุน รวมถึงผลขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น

กลับรายการจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนมูลค่าที่ลดลงของผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ที่กิจการเคยรับรู้ไว้ในงวดก่อน

9. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3 ถึง 8 10 และ 12 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นขาดทุน เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน

10. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance costs and income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักรายการต้นทุนทางการเงินและรายการภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

12. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน เป็นต้น

13. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

14. ภาษีเงินได้ (Income tax)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ หากกิจการประสงค์จะเลือกปรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้” ซึ่งหมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

15. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss))

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

16. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

16.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

16.1.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (Gains (losses) on revaluation of available for sales investments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

16.1.2 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (Exchange differences on translating financial statements of foreign operation)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนอการเงิน (สกุลเงินบาท)

16.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักลบกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยง

16.1.4 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.3 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

16.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.4

16.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to Items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total Items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 หักด้วยรายการที่ 16.1.6

16.2. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

16.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

16.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Actuarial gains (losses) from remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

16.2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

16.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.3

16.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.2.1 – 16.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.4 หักด้วยรายการที่ 16.2.5

17. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.1.7 และ ผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.2.6

18. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 15 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 17

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ทั้งนี้ การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) และการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม จะแสดงรายการต่อเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม

- 2.4 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว
- 2.5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบงบเดียว
- 2.6 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบสองงบ
- 2.7 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น
- 2.8 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น แสดงแบบงบเดียว
- 2.9 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

รายได้ (Revenue)

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering of services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ เช่น จากการขายสินค้า การให้บริการ หรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ (ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ธุรกิจที่ซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) เป็นต้น

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นกำไร เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร

ค่าใช้จ่าย (Expenses)

3. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of rendering services)

หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย การให้บริการหรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมที่จะขาย หรือเพื่อให้บริการ ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1. เช่น ต้นทุนขาย (ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ที่สร้างมาเพื่อขาย) ต้นทุนของการให้บริการ ต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง เป็นต้น

กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น (Gross profit (loss))

หมายถึง รายได้จากการขายสินค้าหรือการให้บริการ หักด้วยรายการต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นรวมกับรายได้อื่น แต่ก่อนหักค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

6. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3 ถึง 5 และ 9 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นขาดทุน เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน

7. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance costs and income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักรายการต้นทุนทางการเงินและรายการภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

9. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน เป็นต้น

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. ภาษีเงินได้ (Income tax)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ หากกิจการประสงค์จะเลือกรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้” ซึ่งหมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

12. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss))

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

13. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มิอนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

13.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

13.1.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (Gains (losses) on adjusting available for sales investments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

13.1.2 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (Exchange differences on translating financial statement of foreign operation)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนอการเงิน (สกุลเงินบาท)

13.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักลบกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยง

13.1.4 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.3 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.4

13.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง
(Income tax relating to items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 หักด้วยรายการที่ 13.1.6

13.2. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

13.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

13.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Actuarial gains (losses) from remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

13.2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.3

13.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.2.1 – 13.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.4 หักด้วยรายการที่ 13.2.5

14. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.1.7 และผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.2.6

15. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 12 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 14

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ทั้งนี้ การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) และการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม จะแสดงรายการต่อเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม

ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน ของบริษัทมหาชนจำกัด

1. งบฐานะการเงิน สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด เช่น

1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงิน ไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) รวมทั้ง บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารและสถาบันการเงินอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.8 และ 2.1 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง รายการที่กิจการถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้นมากกว่าเพื่อการลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เงินลงทุนที่จะถือได้ว่าเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดต้องพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ และต้องมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ดังนั้น โดยปกติเงินลงทุนจะถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดได้ก็ต่อเมื่อเงินลงทุนนั้นมีวันครบกำหนดในระยะเวลาสั้นกว่าคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เงินลงทุนในตราสารทุนไม่ถือเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดเว้นแต่โดยเนื้อหาสาระแล้วเงินลงทุนนั้นเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น หุ้นบุริมสิทธิที่ซื้อเมื่อหุ้นนั้นใกล้วันครบกำหนดและมีการระบุวันที่ไถ่ถอนไว้อย่างแน่ชัด ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

1.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current receivables)

หมายถึง ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดรับชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ลูกหนี้การค้า หมายถึง สิทธิของกิจการโดยปราศจากเงื่อนไขที่มีต่อสิ่งตอบแทนโดยหากเงื่อนไขการจ่ายชำระสิ่งตอบแทนคือเป็นไปตามกำหนดเวลาที่ผ่านไปแต่เพียงอย่างเดียว สิทธิต่อสิ่งตอบแทนนั้นถือเป็นสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไข ตัวอย่างเช่น เงินที่ลูกค้าค้างชำระค่าสินค้า หรือค่าบริการ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ รวมทั้งลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น หมายถึง ลูกหนี้อื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เงินทดรองจ่าย บัตรภาษี และลูกหนี้กรรมสรรพากรนอกจากสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันซึ่งกำหนดให้แสดงในรายการที่ 1.6 เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

1.3 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน (Current contract assets)

หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับค่าตอบแทนเป็นการแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการซึ่งกิจการได้โอนให้กับลูกค้าแล้ว โดยสิทธิดังกล่าวจะเกิดขึ้นตามเงื่อนไขบางประการที่ไม่ใช่เรื่องของระยะเวลาที่ผ่านไป เช่น ผลการปฏิบัติงานในอนาคต โดยสิทธิดังกล่าวมีระยะเวลาไม่เกินรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือไม่เกิน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์จากสัญญาหรือสิทธิที่กิจการจะได้รับค่าตอบแทนเป็นการแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการซึ่งกิจการได้โอนให้กับลูกค้าแล้ว รายได้ค้างรับ มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บเงินจากลูกค้า เป็นต้น

1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (Short-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น หรือเงินให้กู้ยืมในลักษณะอื่นใด ซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนนอกจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2

1.5 สินค้าคงเหลือ (Inventories)

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการตามปกติของกิจการ ซึ่งรวมถึง ที่ดินรอการพัฒนาและต้นทุนระหว่างพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และงานระหว่างก่อสร้าง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

1.6 สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน (Current tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ ซึ่งเกิดจากกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวด

1.7 สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน (Current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายภายในรอบระยะเวลาการดำเนินการตามปกติของกิจการ หรือภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

1.8 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น (Other current financial assets)

หมายถึง สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.4 และ 1.6 และ 1.9 ตัวอย่างเช่น เงินลงทุนในตราสารทุน เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี ไม่ว่ากิจการจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รวมทั้งอนุพันธ์ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

1.9 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนที่ไม่ใช่เงินสดที่เป็นหลักประกัน (Current non-cash financial assets pledged as collateral)

หมายถึง สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ใช่เงินสดซึ่งกิจการมอบเป็นหลักประกันให้กับผู้รับโอน โดยมีระยะเวลาไม่เกินรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือไม่เกิน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เช่น ตราสารหนี้ หรือ ตราสารทุน) หากผู้รับโอนมีสิทธิตามสัญญาหรือตามธรรมเนียมปฏิบัติที่จะนำหลักประกันไปขายหรือวางเป็นประกันอีกทอดหนึ่ง ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์ทางการเงินที่ให้ยืม ตราสารทุนที่วางเป็นประกัน หรือลูกหนี้ซื้อคืน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

1.10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.9 และ 1.11 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

1.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (Non-current assets or disposal groups classified as held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย รวมถึงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจำหน่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-current assets)

2.1 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current financial assets)

หมายถึง สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.2 ถึง 2.5 และ 2.12 - 2.13 ตัวอย่างเช่น เงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ทุกชนิด และเงินลงทุนระยะยาวในกิจการอื่น ไม่ว่ากิจการจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น หรือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รวมทั้งอนุพันธ์ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

2.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม (Investments in subsidiaries, joint ventures and associates)

เงินลงทุนในบริษัทย่อย หมายถึง เงินลงทุนในกิจการอื่นซึ่งกิจการมีอำนาจการควบคุมกิจการนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

เงินลงทุนในการร่วมค้า หมายถึง เงินลงทุนในกิจการอื่นเพื่อการร่วมการงาน โดยกิจการมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการร่วมการงานให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

เงินลงทุนในบริษัทร่วม หมายถึง เงินลงทุนในกิจการอื่นซึ่งกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในกิจการนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current receivables)

หมายถึง ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดรับชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ลูกหนี้การค้า หมายถึง สิทธิของกิจการโดยปราศจากเงื่อนไขที่จะได้รับสิ่งตอบแทนโดยหากเงื่อนไขการชำระสิ่งตอบแทนคือเป็นไปตามกำหนดเวลาที่ผ่านไปแต่เพียงอย่างเดียว ตัวอย่างเช่น เงินที่ลูกค้าค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ รวมทั้งลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง ลูกหนี้อื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายย่ำแย่ล่วงหน้า เงินทรองจ่าย ลูกหนี้กรมสรรพากร เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

2.4 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน (Non-current contract assets)

หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับค่าตอบแทนเป็นการแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการซึ่งกิจการได้โอนให้กับลูกค้าแล้ว โดยสิทธิดังกล่าวจะเกิดขึ้นตามเงื่อนไขบางประการที่ไม่ใช่เรื่องของระยะเวลาที่ผ่านไป เช่น ผลการปฏิบัติงานในอนาคต โดยสิทธิดังกล่าวมีระยะเวลาเกินกว่ารอบระยะเวลาคำนวณตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์จากสัญญาหรือสิทธิที่กิจการจะได้รับค่าตอบแทนเป็นการแลกเปลี่ยนกับสินค้าหรือบริการซึ่งกิจการได้โอนให้กับลูกค้า มูลค่างานที่เสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บเงินจากลูกค้า เป็นต้น

2.5 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว หรือเงินให้กู้ยืมในลักษณะอื่นใด ซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนอกจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่นซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.3

2.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)

หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือ ทั้งที่ดินและอาคาร) ที่ถือครองโดยเจ้าของเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง โดยไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ ใช้ในการบริหารงานของกิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ รวมถึงสินทรัพย์สิทธิการใช้ในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามค่านิยามดังกล่าวด้วย ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตเพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงานโดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงสินทรัพย์สิทธิการใช้ในที่ดินอาคารและอุปกรณ์ตามค่านิยามดังกล่าวซึ่งกิจการเลือกที่จะไม่แยกแสดงเป็นรายการต่างหากตามรายการที่ 2.8 ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.8 สินทรัพย์สิทธิการใช้ (Right-of-use assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงสิทธิของผู้เช่าในการใช้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า กรณีที่กิจการเลือกที่จะแสดงแยกเป็นรายการต่างหาก ยกเว้นสินทรัพย์สิทธิการใช้ในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ต้องแสดงรวมอยู่ในรายการที่ 2.6 ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.9 ค่าความนิยม (Goodwill)

หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์อื่นที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ ซึ่งไม่สามารถระบุและรับรู้เป็นรายการแยกออกมาให้ชัดเจนได้ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม (Other intangible assets other than goodwill)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นอกจากค่าความนิยมตามรายการที่ 2.9 เช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน เป็นต้น รวมถึงสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นตามคำนิยามดังกล่าวซึ่งกิจการเลือกที่จะไม่แยกแสดงเป็นรายการต่างหากตามข้อ 2.8 ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.11 สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (Non-current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินการตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.12 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งเกิดจาก

- (1) ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
- (2) ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
- (3) เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.13 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนที่ไม่ใช่เงินสดที่เป็นหลักประกัน (Non-current non-cash financial assets pledged as collateral)

หมายถึง สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ใช่เงินสดซึ่งกิจการมอบเป็นหลักประกันให้กับผู้รับโอนโดยมีระยะเวลาเกินกว่ารอบระยะเวลารายงานตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน (เช่น ตราสารหนี้ หรือ ตราสารทุน) หากผู้รับโอนมีสิทธิตามสัญญาหรือตามธรรมเนียมปฏิบัติที่จะนำหลักประกันไปขายหรือวางเป็นประกันอีกทอดหนึ่ง ตัวอย่างเช่น สินทรัพย์ทางการเงินที่ให้ยืม ตราสารทุนที่วางเป็นประกัน หรือ ลูกหนี้ซื้อคืน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

2.14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.13 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term borrowings from financial institutions)

หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงินซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติและตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เจ้าหนี้กรมสรรพากรยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายตามรายการที่ 3.7 เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

3.3 หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน (Current contract liabilities)

หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าซึ่งกิจการได้รับ (หรือจำนวนเงินที่มีสิทธิเรียกร้อง) ค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว โดยมีระยะเวลาของภาระผูกพันในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น หนี้สินจากสัญญาหรือภาระผูกพันของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าซึ่งกิจการได้รับค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น เงินรับล่วงหน้า และต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

3.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term liabilities)

หมายถึง ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวและส่วนของหนี้สินระยะยาวในลักษณะอื่นใดที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี หักส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of lease liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า ตามรายการที่ 4.2 ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.6 เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้นรวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใดถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 – 3.5

3.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย (Corporate income tax payable)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย

3.8 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน(ถ้ากิจการเลือกแยกแสดงรายการในส่วนของหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนออกจากกัน) หรือผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งกิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

3.9 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.8

3.10 หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น (Other current financial liabilities)

หมายถึง หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่นใด นอกจากรายการที่ 3.1 ถึง 3.7 ซึ่งกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กิจการอื่น หรือที่จะแลกเปลี่ยนสินทรัพย์ทางการเงิน หรือหนี้สินทางการเงินกับกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่น่าจะทำให้กิจการเสียประโยชน์ ทั้งนี้ความหมายของหนี้สินทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ตัวอย่างเช่น อนุพันธ์เพื่อค้า-อนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง เป็นต้น และหารายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

3.11 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)

หมายถึง หนี้สินหมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.10 และ 3.12 ทั้งนี้หารายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

3.12 หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (Liabilities included in disposal groups classified as held for sale)

หมายถึง หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ที่แสดงไว้ในรายการที่ 1.11

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current liabilities)

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวและหนี้สินระยะยาวในลักษณะอื่นใดที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เป็นต้น และให้รวมถึงหนี้สินตามสัญญาเช่าซึ่งกิจการเลือกที่จะไม่แยกแสดงเป็นรายการต่างหากตามรายการที่ 4.2 ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า (Lease liabilities)

หมายถึง หนี้สินตามสัญญาเช่ากรณีที่กิจการเลือกที่จะแสดงแยกเป็นรายการต่างหากจากรายการที่ 4.1 โดยหนี้สินดังกล่าวเกิดจากการที่กิจการในฐานะผู้เช่าเช่าทำสัญญากับผู้ให้เช่าเพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิในการใช้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าสำหรับช่วงระยะเวลาที่ตกลงกันโดยมีการแลกเปลี่ยนสิ่งตอบแทนระหว่างกัน กิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่านั้นด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าต้องคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า หากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ ผู้เช่าต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4.3 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติและตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เจ้าหนี้กรมสรรพากร เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

4.4 หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน (Non-current contract liabilities)

หมายถึง ภาระผูกพันของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าเนื่องจากกิจการได้รับ (หรือจำนวนเงินที่มีสิทธิเรียกเก็บ) ค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว โดยมีระยะเวลาของภาระผูกพันเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

4.5 หุ้นกู้ (Bonds)

หมายถึง ตราสารหนี้ประเภทหนึ่งที่เกิดจากการออกให้แก่ผู้ถือหุ้นกู้ โดยผู้ถือหุ้นกู้จะมีสิทธิได้รับชำระเงินต้นและดอกเบี้ย และสิทธิในการเข้าร่วมประชุมและออกเสียงลงคะแนนในการประชุมผู้ถือหุ้นกู้ หุ้นกู้อาจมีหลายประเภทขึ้นอยู่กับประเภทที่ระบุในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ เช่น หุ้นกู้ด้อยสิทธิและหุ้นกู้ไม่ด้อยสิทธิ เป็นต้น

หุ้นกู้ด้อยสิทธิ หมายถึง หุ้นกู้ไม่มีประกันที่มีการกำหนดสิทธิของผู้ถือหุ้นกู้ไว้ด้อยกว่าสิทธิของเจ้าหนี้สามัญทั่วไป

หุ้นกู้ไม่ด้อยสิทธิ หมายถึง หุ้นกู้ที่ผู้ถือหุ้นกู้มีสิทธิได้รับชำระหนี้ไม่ด้อยกว่าสิทธิของเจ้าหนี้สามัญของผู้ออกหุ้นกู้ทั้งในปัจจุบันและในอนาคต เว้นแต่บรรดาหนี้ที่มีกฎหมายคุ้มครองให้ได้รับชำระหนี้ก่อน และผู้ออกหุ้นกู้ไม่มีสิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนวันครบกำหนด

4.6 หุ้นกู้ที่มีลักษณะคล้ายทุน (Perpetual debentures/ Perpetual bonds)

หมายถึง ตราสารหนี้ประเภทหนึ่งที่เกิดจากการออกให้แก่ผู้ถือหุ้นกู้ โดยหุ้นกู้อาจมีลักษณะสำคัญ คือ ผู้ออกหุ้นกู้จะชำระคืนเงินต้นเพียงครั้งเดียวเมื่อเลิกกิจการ หรือเมื่อผู้ออกหุ้นกู้ใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู้ก่อนกำหนด และผู้ออกหุ้นกู้มีสิทธิเลื่อนการชำระดอกเบี้ยพร้อมกับสะสมดอกเบี้ยจ่ายไปชำระในวันใดๆ ก็ได้โดยไม่จำกัดระยะเวลาและจำนวนครั้งตามดุลยพินิจของผู้ออกหุ้นกู้แต่เพียงผู้เดียว หุ้นกู้อาจมีหลายประเภทขึ้นอยู่กับประเภทที่ระบุในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ เช่น หุ้นกู้ด้อยสิทธิ และหุ้นกู้ไม่ด้อยสิทธิ เป็นต้น ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการเป็นหนี้สินหรือส่วนของผู้ถือหุ้นขึ้นอยู่กับลักษณะและเงื่อนไขในหุ้นกู้อาจมีหลายประเภท โดยกิจการต้องพิจารณาตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หากกิจการพิจารณาแล้วเป็นหนี้สินทางการเงิน กิจการต้องแสดงรายการหุ้นกู้อาจมีลักษณะเป็นหนี้สินทางการเงินภายใต้หนี้สินไม่หมุนเวียน

4.7 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4.8 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Non-current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงาน (ถ้ากิจการเลือกแยกแสดงรายการในส่วนของหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนออกจากกัน) หรือ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ซึ่งคาดว่าจะกิจการจะต้องจ่ายชำระทั้งจำนวนเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งหนี้สินดังกล่าวมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

4.9 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current provisions)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นใดนอกจากประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.8 ที่กิจการคาดว่าจะชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4.10 หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current financial liabilities)

หมายถึง หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นใดซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 ถึง 4.7 ตัวอย่างเช่น ตราสารหนี้ที่กิจการเป็นผู้ออกซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อนุพันธ์ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

4.11 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 ถึง 4.10 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

5. ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholders' equity)

5.1 ทุนเรือนหุ้น (Share capital)

5.1.1 ทุนจดทะเบียน (Authorized share capital)

หมายถึง ทุนของกิจการที่จดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงชนิดของหุ้นจำนวนหุ้นและมูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนแต่ละชนิด ดังนี้

5.1.1.1 หุ้นบุริมสิทธิ (Preference shares)

5.1.1.2 หุ้นสามัญ (Ordinary shares)

5.1.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid share capital)

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้วให้แสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิดดังนี้

5.1.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ (Preference shares)

5.1.2.2 หุ้นสามัญ (Ordinary shares)

5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (Share premium (discount))

5.2.1 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ (Share premium (discount) on preference shares)

หมายถึง เงินหรือมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นบุริมสิทธิในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นบุริมสิทธิ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นบุริมสิทธิสามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกลบกกันและแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้

5.2.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ (Share premium (discount) on ordinary shares)

หมายถึง เงินหรือมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นสามัญในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นสามัญ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญสามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกลบกกันและแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้

5.3 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น (Other surpluses (deficits))

หมายถึง ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ที่เกิดจากรายการต่างๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการจำหน่ายหุ้น เช่น ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการแลกหุ้น ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.4 ส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน (Share premium on treasury shares)

หมายถึง ผลต่างจากการที่กิจการสามารถจำหน่ายหรือออกหุ้นทุนซื้อคืนในมูลค่าที่สูงกว่าราคาทุนที่กิจการซื้อหุ้นทุนกลับคืนมา ทั้งนี้ส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืนต้องเป็นยอดสุทธิจากส่วนต่ำกว่าทุนหุ้นทุนซื้อคืนประเภทเดียวกัน

5.5 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Warrants)

หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่กิจการออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ

5.6 กำไร (ขาดทุน) สะสม (Retained earnings)

5.6.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

5.6.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง ทุนสำรองที่กักไว้ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด

5.6.1.2 ทุนสำรองอื่น (Other reserves)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใดๆ นอกจากการจัดสรรเพื่อเป็นทุนสำรองตามกฎหมายที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 5.6.1.1 ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นทุนขั้นต่ำตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับหุ้นทุนซื้อคืน กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับการรักษาระดับเงินปันผล กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับการขยายกิจการหรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน เป็นต้น

5.6.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ที่คงเหลือหลังจากการจัดสรรแล้วตามรายการที่ 5.6.1

5.7 หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury shares)

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิและตราสารทุนอื่นที่มีสิทธิและลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของกิจการ ซึ่งกิจการหรือบริษัทย่อยของกิจการได้ซื้อคืนกลับมา หุ้นทุนซื้อคืนไม่ได้เป็นสินทรัพย์ของกิจการแต่เป็นการลด สิทธิเรียกร้องของผู้ถือหุ้นในสินทรัพย์ของกิจการ

5.8 หุ้นกู้ที่มีลักษณะคล้ายทุน (Perpetual debentures/ Perpetual bonds)

หมายถึง ตราสารหนี้ประเภทหนึ่งที่กิจการออกให้แก่ผู้ถือหุ้นกู้ โดยหุ้นกุดังกล่าวมีลักษณะสำคัญ คือ ผู้ออกหุ้นกู่จะชำระคืนเงินต้นเพียงครั้งเดียวเมื่อเลิกกิจการ หรือเมื่อผู้ออกหุ้นกู่ใช้สิทธิไถ่ถอนหุ้นกู่ก่อนกำหนด และ ผู้ออกหุ้นกู่มีสิทธิเลื่อนการชำระดอกเบี้ยพร้อมกับสะสมดอกเบี้ยจ่ายไปชำระในวันใดๆ ก็ได้โดยไม่จำกัดระยะเวลา และจำนวนครั้งตามดุลยพินิจของผู้ออกหุ้นกู่แต่เพียงผู้เดียว หุ้นกุดังกล่าวอาจมีหลายประเภทขึ้นอยู่กับประเภทที่ระบุในแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายตราสารหนี้ เช่น หุ้นกู่ด้อยสิทธิ และหุ้นกู่ไม่ด้อยสิทธิ เป็นต้น ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการเป็นหนี้สินหรือส่วนของผู้ถือหุ้นขึ้นอยู่กับลักษณะและเงื่อนไขในหุ้นกุดังกล่าว โดยกิจการต้องพิจารณาตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หากกิจการพิจารณาแล้วเป็นหนี้สินทางการเงิน กิจการต้องแสดงรายการหุ้นกุดังกล่าวเป็นหนี้สินทางการเงินภายใต้หนี้สินไม่หมุนเวียน

5.9 ส่วนได้เสีย - ทุนอื่น (Other equity interest)

หมายถึง ส่วนได้เสียอื่นในความเป็นเจ้าของในกิจการของผู้ลงทุน และส่วนได้เสียของเจ้าของสมาชิก หรือผู้มีส่วนได้เสียในกิจการหาผลประโยชน์ร่วมกัน รวมถึงเงินรับล่วงหน้าจากผู้ลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในความเป็นเจ้าของ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

5.10 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (Other components of shareholders' equity)

หมายถึง ผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

- (1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- (2) รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผู้ถือหุ้น (Owner changes)

ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่

5.1 ถึง 5.9

5.11 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทย่อยทั้งโดยตรงหรือทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทย่อย ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.1 และ 2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย (แสดงแบบงบเดียว และ แบบสองงบ)

1. รายได้ (Revenues)

หมายถึง รายได้ซึ่งเกิดจากกิจกรรมดำเนินงานหลักของกิจการ ตัวอย่างเช่น รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า หรือการให้บริการซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดสิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ โดยให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ และเงินปันผล เป็นต้น โดยไม่รวมรายได้ดอกเบี้ยที่กำหนดให้แสดงรวมอยู่ในรายการที่ 2 ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2. รายได้ดอกเบี้ย (Interest revenue)

หมายถึง รายได้ซึ่งเกิดจากค่าตอบแทนจากการให้ผู้อื่นใช้เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสด หรือค่าตอบแทนซึ่งเกิดจากจำนวนค้างรับของกิจการ โดยรายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวกิจการต้องคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ถึง 2 เช่น รายได้เงินปันผล ผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร (ตัวอย่างเช่น ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น) ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

4. สินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำเพิ่มขึ้น (ลดลง) (Increase (Decrease) in inventories of finished goods and work in progress)

หมายถึง ผลต่างของมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ณ วันต้นรอบระยะเวลารายงานและสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

5. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (Work performed by entity and capitalized)

หมายถึง มูลค่าของงานที่กิจการได้ทำขึ้นในระหว่างงวด และได้ถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการ

6. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Raw materials and consumables used)

หมายถึง มูลค่าตามบัญชีของส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญที่ใช้ในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

7. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefits expense)

หมายถึง สิ่งตอบแทนทุกรูปแบบที่กิจการให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงานหรือการเลิกจ้าง เช่น เงินเดือนและค่าแรง เงินประกันสังคม เงินสวัสดิการ และผลประโยชน์อื่นๆ ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization expense)

หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น ในกรณีเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา” โดยให้รวมถึงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

9. ผลขาดทุน (กลับรายการ) จากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment loss (reversal of impairment loss) on assets))

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์

กลับรายการจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนมูลค่าที่ลดลงของผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่กิจการเคยรับรู้ไว้ในงวดก่อน

ทั้งนี้ ไม่รวมผลกำไรและกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า (ขาดทุนจากการด้อยค่า) ซึ่งเป็นไปตาม TFRS 9 ที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 18 และให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

10. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4 ถึง 9 และต้นทุนทางการเงินตามรายการที่ 17 แต่ให้รวมถึงผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ตัวอย่างเช่น ผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

11. ผลกำไร (ขาดทุน) อื่น (Other gains (losses))

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) อื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 9, 14, 15, 18 และ 21-23 แต่ให้รวมถึงผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงินและอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อการค้าซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

12. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน (Profit (loss) from operating activities)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1 ถึง 11

13. ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่จ่ายให้ (Difference between carrying amount of dividends payable and carrying amount of non-cash assets distributed)

หมายถึง ผลต่างที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการจ่ายชำระเงินปันผลค้างจ่าย โดยผลต่างดังกล่าวเป็นผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดกับมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่าย

14. ผลกำไร (ขาดทุน) จากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน (Gains (losses) on net monetary position)

หมายถึง ผลต่างที่เกิดจากการปรับปรุงใหม่ของรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน รายการในส่วนของผู้เจ้าของ รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจากการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ผูกกับดัชนีราคา ซึ่งผลกำไรหรือขาดทุนดังกล่าวนี้จะเกิดขึ้นในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรงโดยกิจการอาจประมาณได้จากการนำอัตราการเปลี่ยนแปลงในดัชนีราคาทั่วไปไปปรับกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

15. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Gain (loss) arising from de-recognition of financial assets measured at amortised cost)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน)จากการตัดรายการหรือผ่านกระบวนการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

16. รายได้ทางการเงิน (Finance income)

หมายถึง รายได้ที่มีใช้เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานหลักของกิจการซึ่งเกิดจากการให้ผู้อื่นใช้เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสด หรือค่าตอบแทนซึ่งเกิดจากจำนวนค้างรับของกิจการ โดยกิจการได้รับค่าตอบแทนในรูปของดอกเบี้ยรับ (Interest Income) รายได้ค่าธรรมเนียมหรือรายได้ลักษณะอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าว ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

17. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่า เป็นต้น ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

18. ผลกำไรและกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า (ขาดทุนจากการด้อยค่า) ซึ่งเป็นไปตาม TFRS 9 (Impairment gain and reversal of impairment loss (impairment loss) determined in accordance with TFRS 9)

หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หรือกลับรายการผลขาดทุน) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

ผลขาดทุนด้านเครดิต หมายถึง ผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งกิจการต้องได้รับ กับกระแสเงินสดทั้งหมดซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับ (จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับ) คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก หรืออัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิต โดยในการประมาณกระแสเงินสดนั้น กิจการต้องพิจารณาถึงเงื่อนไขตามสัญญาทั้งหมดของเครื่องมือทางการเงิน (ตัวอย่างเช่น การชำระเงินก่อนครบกำหนด การขยายระยะเวลา สิทธิเลือกที่จะซื้อ และสิทธิเลือกที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน) ตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้นั้น รวมถึงกระแสเงินสดที่ได้มาจากการขายหลักประกันที่ถือไว้หรือส่วนปรับปรุงด้านเครดิตอื่นๆ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของเงื่อนไขตามสัญญา ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

19. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

20. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) อื่น จากบริษัทย่อย กิจกรรมที่มีการควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วม (Other income (expense) from subsidiaries, jointly controlled entities and associates)

หมายถึง รายได้ (ค่าใช้จ่ายอื่น) จากบริษัทย่อย กิจกรรมที่มีการควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วม นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 19

21. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการจัดประเภทใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ไว้ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Gain (loss) arising from reclassification of financial assets out of previously amortised cost)

หมายถึง ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการจากการจัดประเภทใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ไปเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

22. ผลกำไร (ขาดทุน) สะสม จากการจัดประเภทใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Cumulative gain (loss) previously recognised in other comprehensive income arising from reclassification of financial assets out of fair value through other comprehensive income)

หมายถึง จำนวนเงินที่โอนผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นออกจากส่วนของเจ้าของมายังกำไรหรือขาดทุน ซึ่งเป็นผลมาจากการที่กิจกรรมการจัดประเภทใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

23. ผลกำไร (ขาดทุน) สำหรับการป้องกันความเสี่ยงของกลุ่มของรายการของฐานะสุทธิ (Hedging gains (losses) for hedge of group of items with offsetting risk positions)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน) สำหรับการป้องกันความเสี่ยงของกลุ่มของรายการที่มีฐานะความเสี่ยงที่หักกลบซึ่งความเสี่ยงที่ได้รับการป้องกันของกลุ่มของรายการส่งผลกระทบต่อรายการรายบรรทัดที่หลากหลายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้แสดงผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงในงบการเงินดังกล่าวเป็นรายการรายบรรทัดแยกต่างหากจากรายการที่ได้รับผลกระทบจากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ดังนั้นจำนวนเงินในรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (เช่น รายได้ หรือ ต้นทุนขาย) ไม่ได้รับผลกระทบใดๆ ตัวอย่างเช่น กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ (ส่วนที่ไม่ได้มีประสิทธิภาพ) สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด และการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิของหน่วยงานต่างประเทศ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

24. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax expense)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 12 ถึง 23

25. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ (Tax expense (income))

หมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax)

26. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Profit (loss) for the year from continuing operations)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 24 และ 25

27. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Profit (loss) for the year from discontinued operations)

หมายถึง ยอดรวมของ

- (1) กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก และ
- (2) ผลกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้ที่ได้รับรู้จากการวัดมูลค่ายุติธรรมสุทธิหักจากต้นทุนในการขาย หรือจากการจำหน่ายกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก

28. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (Profit (loss) for the year)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 26 และ 27

29. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย

29.1 รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

29.1.1 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน (Exchange differences on translating financial statement)

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้ วิธีการแปลงค่างบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.1.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักกลับกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (Gains (losses) on hedges of net investments in foreign operation)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผลในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศที่ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.1.4 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน (Gains (losses) on measuring financial assets)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.1.5 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 29.1.1 ถึง 29.1.4 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.1.6 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการอาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 29.1.1 ถึง 29.1.5 โดยให้รวมถึงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามเวลาของสิทธิเลือก การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าขององค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาฟอว์เวิร์ด และการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.1.7 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 29.1.1 ถึง 29.1.6 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

29.1.8 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total items that will be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการตามที่ 29.1.1 ถึง 29.1.6 หักด้วยรายการที่ 29.1.7

29.2 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

29.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Gains (losses) on investment in equity designated at fair value through other comprehensive income)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน กรณีที่กิจการวัดมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.2.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ (Gains (losses) on re-measurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.2.4 การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิต (Change in fair value of financial liability attributable to change in credit risk)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน ที่กิจการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตหนี้สินนั้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.2.5 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงเงินลงทุนในตราสารทุน (Gain (loss) on hedging instruments that hedge investments in equity instruments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุน กรณีกิจการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.2.6 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 29.2.1 ถึง 29.2.5 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.2.7 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังนอกเหนือจากรายการที่ 29.2.1 ถึง 29.2.6 ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

29.2.8 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 29.2.1 ถึง 29.2.7 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

29.2.9 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 29.2.1 ถึง 29.2.7 หักด้วย รายการที่ 29.2.8

30. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 29.1.8 และ ผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 29.2.9

31. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร(ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 28 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 30

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) (Profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earnings (loss) per share)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Basic earnings (loss) per share from continuing operations)
- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Basic earnings (loss) per share from discontinued operations)

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (Diluted earnings (loss) per share)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นที่คำนวณภายใต้ข้อสมมติฐานว่ามีการแปลงสภาพ มีการใช้สิทธิหรือใบสำคัญแสดงสิทธิ หรือมีการออกหุ้นสามัญเพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ ทั้งนี้ วิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Diluted earnings (loss) per share from continuing operations)
- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Diluted earnings (loss) per share from discontinued operations)

2.3 และ 2.4 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว
(แสดงแบบงบเดียว และแบบสองงบ)

2.5 และ 2.6 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายขั้น
(แสดงแบบงบเดียว และแบบสองงบ)

1. รายได้ (Revenues)

หมายถึง รายได้ซึ่งเกิดจากกิจกรรมดำเนินงานหลักของกิจการ ตัวอย่างเช่น รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า หรือการให้บริการซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดสิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ โดยให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ และเงินปันผล เป็นต้น โดยไม่รวมรายได้ดอกเบี้ยที่กำหนดให้แสดงรวมอยู่ในรายการที่ 2 ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2. รายได้ดอกเบี้ย (Interest revenue)

หมายถึง รายได้ซึ่งเกิดจากค่าตอบแทนจากการให้ผู้อื่นใช้เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสด หรือค่าตอบแทนซึ่งเกิดจากจำนวนค้างรับของกิจการ โดยรายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวกิจการต้องคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ถึง 2 เช่น รายได้เงินปันผล ผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร (ตัวอย่างเช่น ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น) ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

4. ต้นทุนขาย (Costs of sales)

หมายถึง ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนการให้บริการ หรือต้นทุนการให้ใช้สิทธิ ซึ่งรวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการ เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ ต้นทุนการให้บริการรับเหมาก่อสร้าง เป็นต้น

กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น (Gross profit (loss))

หมายถึง ผลรวมของรายได้หลักซึ่งเกิดจากกิจกรรมตามปกติธุรกิจของกิจการตามรายการที่ 1 และ 2 หักด้วยต้นทุนขายตามรายการที่ 4 (กรณีที่กิจการแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายขั้น)

5. ต้นทุนในการจัดจำหน่าย (Distribution costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการจัดจำหน่าย เช่น ค่าขนส่ง ค่าส่งเสริมการขาย ค่านายหน้า เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงานขาย เป็นต้น

6. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

7. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4 ถึง 6 และต้นทุนทางการเงินตามรายการที่ 14 แต่ให้รวมถึงผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ตัวอย่างเช่น ผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

8. ผลกำไร (ขาดทุน) อื่น (Other gains (losses))

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) อื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 11, 12, 15 และ 18 ถึง 20 แต่ให้รวมถึงผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงิน และอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อค้า ซึ่งวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

9. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน (Profit (loss) from operating activities)

หมายถึง ผลรวมของรายได้ตามรายการที่ 1 ถึง 3 หักด้วยผลรวมของค่าใช้จ่ายตามรายการที่ 4 ถึง 8

10. ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่จ่ายให้ (Difference between carrying amount of dividends payable and carrying amount of non-cash assets distributed)

หมายถึง ผลต่างที่เกิดขึ้นเมื่อกิจการจ่ายชำระเงินปันผลค้างจ่าย โดยผลต่างดังกล่าวเป็นผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดกับมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่าย

11. ผลกำไร (ขาดทุน) จากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน (Gains (losses) on net monetary position)

หมายถึง ผลต่างที่เกิดจากการปรับปรุงใหม่ของรายการที่ไม่เป็นตัวเงิน รายการในส่วนของผู้เจ้าของ รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจากการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ผูกกับดัชนีราคา ซึ่งผลกำไรหรือขาดทุนดังกล่าวนี้จะเกิดขึ้นในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรงโดยกิจการอาจประมาณได้จากการนำอัตราการเปลี่ยนแปลงในดัชนีราคาทั่วไปไปปรับกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของผลต่างระหว่างสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

12. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Gain (loss) arising from de-recognition of financial assets measured at amortised cost)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการหรือผ่านกระบวนการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

13. รายได้ทางการเงิน (Finance income)

หมายถึง รายได้ที่มีใช้เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานหลักของกิจการซึ่งเกิดจากการให้ผู้อื่นใช้เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสด หรือค่าตอบแทนซึ่งเกิดจากจำนวนค้างรับของกิจการ โดยกิจการได้รับค่าตอบแทนในรูปของดอกเบี้ยรับ (Interest Income) รายได้ค่าธรรมเนียมหรือรายได้ลักษณะอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับรายการดังกล่าว ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

14. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่า เป็นต้น ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

15. ผลกำไรและกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า (ขาดทุนจากการด้อยค่า) ซึ่งเป็นไปตาม TFRS 9 (Impairment gain and reversal of impairment loss (impairment loss) determined in accordance with TFRS 9)

หมายถึง จำนวนเงินที่กิจการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หรือกลับรายการผลขาดทุน) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

ผลขาดทุนด้านเครดิต หมายถึง ผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งกิจการต้องได้รับกับกระแสเงินสดทั้งหมดซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับ (จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับ) คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก หรืออัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิต โดยในการประมาณกระแสเงินสดนั้นกิจการต้องพิจารณาถึงเงื่อนไขตามสัญญาทั้งหมดของเครื่องมือทางการเงิน (ตัวอย่างเช่น การชำระเงินก่อนครบกำหนด การขยายระยะเวลา สิทธิเลือกที่จะซื้อ และสิทธิเลือกที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน) ตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้นั้น รวมถึงกระแสเงินสดที่ได้มาจากการขายหลักประกันที่ถือไว้หรือส่วนปรับปรุงด้านเครดิตอื่นๆ ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของเงื่อนไขตามสัญญา ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

16. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

17. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) อื่น จากบริษัทย่อย กิจการที่มีการควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วม (Other income (expense) from subsidiaries, jointly controlled entities and associates)

หมายถึง รายได้ (ค่าใช้จ่ายอื่น) จากบริษัทย่อย กิจการที่มีการควบคุมร่วมกัน และบริษัทร่วม นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 16

18. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการจัดประเภทใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ไว้ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (Gain (loss) arising from reclassification of financial assets out of previously amortised cost)

หมายถึง ผลต่างที่เกิดขึ้นจากการจากการจัดประเภทใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ไปเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

19. ผลกำไร (ขาดทุน) สะสม จากการจัดประเภทใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Cumulative gain (loss) previously recognised in other comprehensive income arising from reclassification of financial assets out of fair value through other comprehensive income)

หมายถึง จำนวนเงินที่โอนผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นออกจากส่วนของเจ้าของมายังกำไรหรือขาดทุน ซึ่งเป็นผลมาจากการที่กิจการจะจัดประเภทใหม่ของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

20. ผลกำไร (ขาดทุน) สำหรับการป้องกันความเสี่ยงของกลุ่มของรายการของฐานะสุทธิ (Hedging gains (losses) for hedge of group of items with offsetting risk positions)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน) สำหรับการป้องกันความเสี่ยงของกลุ่มของรายการที่มีฐานะความเสี่ยงที่หักกลับ ซึ่งความเสี่ยงที่ได้รับการป้องกันของกลุ่มของรายการส่งผลกระทบต่อรายการรายบรรทัดที่หลากหลายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้แสดงผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงในงบการเงินดังกล่าวเป็นรายการรายบรรทัดแยกต่างหากจากรายการที่ได้รับผลกระทบจากรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ดังนั้นจำนวนเงินในรายการรายบรรทัดที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (เช่น รายได้ หรือ ต้นทุนขาย) ไม่ได้รับผลกระทบใด ๆ ตัวอย่างเช่น กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ (ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผล) สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด และการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิของหน่วยงานต่างประเทศ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

21. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax expense)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 9 ถึง 20

22. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ (Tax expense (income))

หมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax)

23. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Profit (loss) for the year from continuing operations)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 21 และ 22

24. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Profit (loss) for the year from discontinued operations)

หมายถึง ยอดรวมของ

(1) กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก และ

(2) ผลกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้ที่รับรู้จากการวัดมูลค่ายุติธรรมสุทธิหักจากต้นทุนในการขาย หรือจากการจำหน่ายกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก

25. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (Profit (loss) for the year)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 23 และ 24

26. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย

26.1 รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

26.1.1 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน (Exchange differences on translating financial statement)

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้ วิธีการแปลงค่างบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.1.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักกลับกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (Gains (losses) on hedges of net investments in foreign operation)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผลในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศที่ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.1.4 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน (Gains (losses) on measuring financial assets)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.1.5 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 26.1.1 ถึง 26.1.4 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.1.6 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการอาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 26.1.1 ถึง 26.1.5 โดยให้รวมถึงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามเวลาของสิทธิเลือก การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าขององค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาฟอร์เวิร์ด และการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.1.7 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 26.1.1 ถึง 26.1.6 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

26.1.8 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total items that will be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 26.1.1 ถึง 26.1.6 หักด้วยรายการที่ 26.1.7

26.2 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

26.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Gains (losses) on investment in equity designated at fair value through other comprehensive income)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน กรณีที่กิจการวัดมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.2.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ (Gains (losses) on re-measurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.2.4 การเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิต (Change in fair value of financial liability attributable to change in credit risk)

หมายถึง ผลกำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิของหนี้สินทางการเงิน ที่กิจการวัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิผ่านกำไรหรือขาดทุนที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.2.5 ผลกำไร(ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงเงินลงทุนในตราสารทุน (Gain (loss) on hedging instruments that hedge investments in equity instruments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่าสุทธิของเงินลงทุนในตราสารทุนกรณีกิจการวัดมูลค่าสุทธิผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.2.6 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 26.2.1 ถึง 26.2.5 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.2.7 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังนอกเหนือจากรายการที่ 26.2.1 ถึง 26.2.6 ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26.2.8 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to Items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 26.2.1 ถึง 26.2.7 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

26.2.9 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 26.2.1 ถึง 26.2.7 หักด้วย รายการที่ 26.2.8

27. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 26.1.8 และผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 26.2.9

28. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร(ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 25 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 27

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) (Profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earnings (loss) per share)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Basic earnings (loss) per share from continuing operations)
- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Basic earnings (loss) per share from discontinued operations)

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (Diluted earnings (loss) per share)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นที่คำนวณภายใต้ข้อสมมติฐานว่ามีการแปลงสภาพ มีการใช้สิทธิหรือใบสำคัญแสดงสิทธิ หรือมีการออกหุ้นสามัญเพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ ทั้งนี้ วิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Diluted earnings (loss) per share from continuing operations)
- กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Diluted earnings (loss) per share from discontinued operations)

ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน
ของ นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ฯ

แบบ 4

1. งบฐานะการเงิน

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภท
จ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) เช่น

1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคาร
พาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2 และ 2.5 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสด
ในจำนวนที่ทราบได้และความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีสาระสำคัญ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบ
กำหนดในระยะสั้น หรือเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาจ่ายคืนในระยะสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่
ได้มา เป็นต้น

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments)

หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลา
รายงาน เช่น หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด
รวมทั้ง เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่มิจัดประเภทเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด บัตรเงิน
ฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ตัวสัญญาใช้เงิน ตราสารหนี้หรือพันธบัตรที่จะครบกำหนด
ภายใน 1 ปี เป็นต้น

1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current receivables)

ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึง
กำหนดชำระ ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึง
กำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแบ่งเป็น

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจ
หลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งใบแจ้งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้
ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับอื่นนอกจาก
รายการที่ 1.4 เงินตรงจ่าย เงินมัดจำ อนุพันธ์ ลูกหนี้กรมสรรพากร (เช่น ภาษีเงินได้ที่มีสิทธิได้รับคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ) รวมถึงภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

กรณีที่กิจการเลือกใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ รายการลูกหนี้
กรมสรรพากรจะไม่รวมถึงสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ซึ่งกำหนดให้แสดงในรายการที่ 1.7

1.4 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - หมุนเวียน (Current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจบริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (Short-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งเงินให้กู้ยืมในลักษณะอื่นใด นอกจากที่แสดงไว้ในรายการที่ 1.3 เช่น เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ พนักงานและลูกจ้าง กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมอื่น เป็นต้น

1.6 สินค้าคงเหลือ (Inventories)

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการตามปกติของกิจการ ที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ที่ดินรอการพัฒนา ต้นทุนระหว่างพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ทั้งนี้ กรณีที่เป็นธุรกิจรับเหมาที่กิจการต้องจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกเหนือเครื่องมือ เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ให้รวมงานระหว่างก่อสร้างภายใต้สัญญาก่อสร้างที่ผู้รับจ้างยังไม่ได้โอนไปให้แก่ผู้ว่าจ้างเป็นสินค้าคงเหลือด้วย เป็นต้น

1.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน (Current income tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ซึ่งเกิดจากกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวด ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

1.8 สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน (Current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.8 เช่น เงินฝากธนาคารที่กิจการนำไปเป็นหลักประกันการกู้ยืม และไม่สามารถเบิกถอนได้ตามปกติ ภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เงินประกัน เป็นต้น ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

1.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (Non-current assets held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (non-current assets)

2.1 เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (Pledged bank deposits)

หมายถึง เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอนเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากธนาคารที่กิจการนำไปเป็นหลักประกันการกู้ยืม และไม่สามารถเบิกถอนได้ตามปกติ เกินกว่าระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

2.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (Investments in subsidiaries)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ลงทุน (ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่) ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.3 เงินลงทุนในการร่วมค้า (Investments in joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมของผู้ร่วมค้า โดยผู้ร่วมค้ามีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมร่วมกันให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (Investments in associates)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า ทั้งนี้ ความหมายของการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Other long-term investments)

หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนในกิจการอื่นที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.2 ถึง 2.4 ได้แก่ หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด และตราสารหนี้ที่กิจการตั้งใจจะถือจนครบกำหนด (ถือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) เช่น เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นที่จะครบกำหนดเกินกว่า 12 เดือน เป็นต้น

2.6 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current receivables)

ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึงกำหนดชำระ ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแบ่งเป็น

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งใบแจ้งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับอื่นนอกจากรายการที่ 2.8 เงินทดรองจ่าย เงินมัดจำ อนุพันธ์ ลูกหนี้กรมสรรพากร รวมถึงภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

2.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว รวมทั้ง ลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.8 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - ไม่หมุนเวียน (Non-current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจ

บริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)

หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือ ทั้งที่ดิน และอาคาร) ที่ถือครองโดยเจ้าของ หรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าเงินทุน เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง เช่น ที่ดินที่กิจการถือครองไว้เพื่อเก็งกำไร ที่ดินที่ถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมีได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต อาคารที่กิจการเป็นเจ้าของหรือครอบครองภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนและให้เช่าต่อด้วยสัญญาเช่าดำเนินงาน อาคารที่ยังไม่มีผู้เช่าซึ่งกิจการถือครองเพื่อให้เช่าต่อภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนา เพื่อใช้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใน อนาคต เป็นต้น โดยไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิต หรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของ กิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

2.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือ ให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน รวมถึง พืชเพื่อการให้ผลผลิต โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง หรือติดตั้ง ซึ่งยังไม่พร้อมใช้งาน ณ วันสิ้น รอบระยะเวลารายงาน

2.11 ค่าความนิยม (Goodwill)

หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์อื่นที่ได้มา จากการรวมธุรกิจ ซึ่งไม่สามารถระบุและรับรู้เป็นรายการแยกออกมาให้ชัดเจนได้

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เช่น สินทรัพย์ทาง ปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน ภาพยนตร์ เป็นต้น

2.13 สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (Non-current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิตที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายเกินกว่ารอบระยะเวลา การดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.14 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งเกิดจาก

- (1) ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
- (2) ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
- (3) เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

2.15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.14 เช่น เงินประกัน ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

2.16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย – ไม่หมุนเวียน (Non-current assets held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

หนี้สินและส่วนของสำนักงานใหญ่

3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term borrowings from financial institutions)

หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้าจากรายการที่ 3.3 รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เจ้าหนี้กรมสรรพากรยกเว้นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายตามข้อ 3.7 (เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย) ภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะชำระให้หน่วยงานของรัฐ เงินประกันสังคมรอนำส่ง อนุพันธ์ เป็นต้น

3.3 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - หมุนเวียน (Current advanced payments from customers in excess of work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยภาระผูกพันดังกล่าวอยู่ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

3.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เป็นต้น

3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of finance lease liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน ตามรายการที่ 4.2 ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.6 เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใด นอกจากหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการซื้อสินค้าหรือบริการและหนี้สินหมุนเวียนที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.4 ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงที่มีเงื่อนไขกำหนดให้จ่ายคืนเมื่อทวงถาม

3.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย (Income tax payable)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายที่จะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ

3.8 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน หรือผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งกิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น เงินที่ให้ตอนออกจากงาน หรือเงินชดเชยให้พนักงานกรณีเกษียณอายุที่จ่ายภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

3.9 ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น (Other short-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.8 เช่น ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า)

3.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)

หมายถึง หนี้สินหมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.9

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (non-current liabilities)

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินอื่น เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นต้น

4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน (Finance lease liabilities)

หมายถึง หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

4.3 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงาน ตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้าจากรายการที่ 4.4 รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เจ้าหนี้กรมสรรพากร ภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะชำระให้หน่วยงานของรัฐ เงินประกันส่งมอบก่อสร้าง อนุพันธ์ เป็นต้น

4.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - ไม่หมุนเวียน (Non-Current advanced payments from customers in excess of work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดย

มีระยะเวลาของภาระผูกพันเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

4.5 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

4.6 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Non-current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน (ถ้ากิจการเลือกแยกแสดงรายการในส่วนของหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนออกจากกัน) หรือ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ซึ่งคาดว่ากิจการจะต้องจ่ายชำระทั้งจำนวนเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งหนี้สินดังกล่าวมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

4.7 ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น (Other long-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เป็นต้น นอกจากนี้ที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.6 ตัวอย่างเช่น ภาระผูกพันระยะยาวจากการรับประกันสินค้าหรือบริการ ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า) เป็นต้น

4.8 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 – 4.7 ตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

5. ส่วนของสำนักงานใหญ่ (Head Office's equity)

5.1 บัญชีสำนักงานใหญ่ (Head office account)

5.1.1 ทุนขั้นต่ำตามกฎหมายแยกตามประเภทธุรกิจ (Minimum Capital separated by business)

หมายถึง ทุนขั้นต่ำตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

5.1.2 ทุนอื่น (Others)

หมายถึง ทุนที่นอกเหนือจากรายการที่ 5.1.1

5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น (Other surpluses (deficits))

หมายถึง ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ที่เกิดจากรายการต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับบัญชีสำนักงานใหญ่ เช่น ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการลงทุนในบริษัทย่อย ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการแลกหุ้น เป็นต้น

5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสมของสาขา (Branch's retained earnings)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สะสมคงเหลือเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภายหลังจากโอนไปให้สำนักงานใหญ่ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงิน ในเครื่องหมายวงเล็บ

5.4 ส่วนได้เสีย - ทุนอื่น (Other equity interest)

หมายถึง ส่วนได้เสียอื่นในส่วนของเจ้าของ เช่น เงินรับเงินล่วงหน้าจากผู้ลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในความเป็นเจ้าของ เป็นต้น

5.5 องค์ประกอบอื่นของส่วนของสำนักงานใหญ่ (Other components of head office's equity)

กรณีกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุน

หมายถึง ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานซึ่งประกอบด้วย

- (1) ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์
- (2) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน
- (3) ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย
- (4) ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น และ
- (5) รายการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 – 5.4

กรณีกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายถึง ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

- (1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- (2) รายการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 – 5.4

5.6 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งโดยตรงหรือทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

- 2.1 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย
- 2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบเดียว
- 2.3 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering of services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ เช่น จากการขายสินค้า การให้บริการ หรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ (ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ธุรกิจที่ซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) เป็นต้น

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นกำไร เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร

3. การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (Changes in inventories of finished goods and work in progress)

หมายถึง ผลต่างของมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ณ วันต้นรอบระยะเวลารายงานและสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (Work performed by the entity and capitalized)

หมายถึง มูลค่าของงานที่กิจการได้ทำขึ้นในระหว่างงวด และได้ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนของกิจการ

5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Raw materials and consumables used)

หมายถึง มูลค่าตามบัญชีของส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญที่ใช้ในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefits expense)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพนักงาน เช่น เงินเดือนและค่าแรง เงินประกันสังคม เงินสวัสดิการ และผลประโยชน์อื่น ๆ ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization expense)

หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น ในกรณีเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวมถึงค่าความนิยมให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา”

8. ผลขาดทุน (กลับรายการ) จากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ (Loss from (Reversal of) diminution in value of assets)

ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่าราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขาย เช่น ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน ค่าความนิยม สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า เงินลงทุน รวมถึงผลขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น

กลับรายการจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนมูลค่าที่ลดลงของผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ที่กิจการเคยรับรู้ไว้ในงวดก่อน

9. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3 ถึง 8 10 และ 12 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นขาดทุน เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน

10. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance costs and income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักรายการต้นทุนทางการเงินและรายการภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

12. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน เป็นต้น

13. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

14. ภาษีเงินได้ (Income tax)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ หากกิจการประสงค์จะเลือกปรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้” ซึ่งหมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

15. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss))

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

16. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

16.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

16.1.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (Gains (losses) on revaluation of available for sales investments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

16.1.2 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (Exchange differences on translating financial statements of foreign operation)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนอการเงิน (สกุลเงินบาท)

16.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักลบกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยง

16.1.4 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.3 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

16.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.4

16.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to Items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total Items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 หักด้วยรายการที่ 16.1.6

16.2. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

16.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

16.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Actuarial gains (losses) from remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

16.2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

16.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.3

16.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.2.1 – 16.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.4 หักด้วยรายการที่ 16.2.5

17. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.1.7 และ ผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.2.6

18. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 15 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 17

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ทั้งนี้ การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) และการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม จะแสดงรายการต่อเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม

- 2.4 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว
- 2.5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบงบเดียว
- 2.6 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบสองงบ
- 2.7 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น
- 2.8 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น แสดงแบบงบเดียว
- 2.9 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

รายได้ (Revenue)

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering of services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ เช่น จากการขายสินค้า การให้บริการ หรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ (ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ธุรกิจที่ซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) เป็นต้น

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นกำไร เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร

ค่าใช้จ่าย (Expenses)

3. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of rendering services)

หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย การให้บริการหรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมที่จะขาย หรือเพื่อให้บริการ ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1. เช่น ต้นทุนขาย (ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ที่สร้างมาเพื่อขาย) ต้นทุนของการให้บริการ ต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง เป็นต้น

กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น (Gross profit (loss))

หมายถึง รายได้จากการขายสินค้าหรือการให้บริการ หักด้วยรายการต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นรวมกับรายได้อื่น แต่ก่อนหักค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

6. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3 ถึง 5 และ 9 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นขาดทุน เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน

7. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance costs and income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักรายการต้นทุนทางการเงินและรายการภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

9. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน เป็นต้น

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. ภาษีเงินได้ (Income tax)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ หากกิจการประสงค์จะเลือกรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้” ซึ่งหมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

12. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss))

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

13. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มิอนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

13.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

13.1.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (Gains (losses) on adjusting available for sales investments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

13.1.2 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (Exchange differences on translating financial statement of foreign operation)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนอการเงิน (สกุลเงินบาท)

13.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักลบกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยง

13.1.4 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.3 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.4

13.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง
(Income tax relating to items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 หักด้วยรายการที่ 13.1.6

13.2. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

13.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

13.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Actuarial gains (losses) from remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

13.2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.3

13.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.2.1 – 13.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.4 หักด้วยรายการที่ 13.2.5

14. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.1.7 และผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.2.6

15. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 12 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 14

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ทั้งนี้ การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) และการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม จะแสดงรายการต่อเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม

ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน
ของ กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร

แบบ 5

1. งบฐานะการเงิน

สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภท
จ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) เช่น

1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคาร
พาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2 และ 2.5 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสด
ในจำนวนที่ทราบได้และความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีสาระสำคัญ เช่น เงินลงทุนที่มีวันครบ
กำหนดในระยะสั้น หรือเงินฝากประจำที่มีระยะเวลาจ่ายคืนในระยะสั้น กล่าวคือ 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่
ได้มา เป็นต้น

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments)

หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลา
รายงาน เช่น หลักทรัพย์เพื่อค้า หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด
รวมทั้ง เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่มิได้จัดประเภทเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด บัตรเงิน
ฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ตัวสัญญาใช้เงิน ตราสารหนี้หรือพันธบัตรที่จะครบกำหนด
ภายใน 1 ปี เป็นต้น

1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current receivables)

ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการจะได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึง
กำหนดชำระ ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึง
กำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแบ่งเป็น

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจ
หลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งใบแจ้งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้
ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับอื่นนอกจาก
รายการที่ 1.4 เงินตรงจ่าย เงินมัดจำ อนุพันธ์ ลูกหนี้กรมสรรพากร (เช่น ภาษีเงินได้ที่มีสิทธิได้รับคืน
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างรับ) รวมถึงภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

กรณีที่กิจการเลือกใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ รายการลูกหนี้
กรมสรรพากรจะไม่รวมถึงสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ซึ่งกำหนดให้แสดงในรายการที่ 1.7

1.4 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - หนี้เงิน (Current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจบริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (Short-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งเงินให้กู้ยืมในลักษณะอื่นใด นอกจากที่แสดงไว้ในรายการที่ 1.3 เช่น เงินให้กู้ยืมแก่กรรมการ พนักงานและลูกจ้าง กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมอื่น เป็นต้น

1.6 สินค้าคงเหลือ (Inventories)

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือให้บริการตามปกติของกิจการ ที่ดินและอสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ที่ดินรอการพัฒนา ต้นทุนระหว่างพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ทั้งนี้ กรณีที่เป็นธุรกิจรับเหมาที่กิจการต้องจัดหาสัมภาระในส่วนสำคัญนอกเหนือเครื่องมือ เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ให้รวมงานระหว่างก่อสร้างภายใต้สัญญาก่อสร้างที่ผู้รับจ้างยังไม่ได้โอนไปให้แก่ผู้ว่าจ้างเป็นสินค้าคงเหลือด้วย เป็นต้น

1.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน (Current income tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ซึ่งเกิดจากกำไร (ขาดทุน) ทางภาษีสำหรับงวด ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

1.8 สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน (Current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.8 เช่น เงินฝากธนาคารที่กิจการนำไปเป็นหลักประกันการกู้ยืม และไม่สามารถเบิกถอนได้ตามปกติ ภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เงินประกัน เป็นต้น ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

1.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - หนี้เงิน (Non-current assets held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (non-current assets)

2.1 เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (Pledged bank deposits)

หมายถึง เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกถอนเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากธนาคารที่กิจการนำไปเป็นหลักประกันการกู้ยืม และไม่สามารถเบิกถอนได้ตามปกติ เกินกว่าระยะเวลา 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

2.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (Investments in subsidiaries)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ลงทุน (ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่) ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.3 เงินลงทุนในการร่วมค้า (Investments in joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมร่วมของผู้ร่วมค้า โดยผู้ร่วมค้ามีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมร่วมกันให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.4 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (Investments in associates)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของผู้ลงทุนและไม่ถือเป็นบริษัทย่อยหรือส่วนได้เสียในการร่วมค้า ทั้งนี้ ความหมายของการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้สาระณะ บทที่ 9 เรื่อง เงินลงทุน

2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Other long-term investments)

หมายถึง ตราสารหนี้และตราสารทุนในกิจการอื่นที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.2 ถึง 2.4 ได้แก่ หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด และตราสารหนี้ที่กิจการตั้งใจจะถือจนครบกำหนด (ถือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) เช่น เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นที่จะครบกำหนดเกินกว่า 12 เดือน เป็นต้น

2.6 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current receivables)

ลูกหนี้ หมายถึง สิทธิที่กิจการได้รับเงินสดหรือทรัพยากรหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจอื่น ๆ เมื่อถึงกำหนดชำระ ซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยแบ่งเป็น

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งใบแจ้งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับอื่นนอกจากรายการที่ 2.8 เงินทดรองจ่าย เงินมัดจำ อนุพันธ์ ลูกหนี้กรมสรรพากร รวมถึงภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานของรัฐ เป็นต้น

2.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว รวมทั้ง ลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

2.8 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน - ไม่หมุนเวียน (Non-current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจ

บริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

2.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)

หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือ ทั้งที่ดิน และอาคาร) ที่ถือครองโดยเจ้าของ หรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าเงินทุน เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง เช่น ที่ดินที่กิจการถือครองไว้เพื่อเก็งกำไร ที่ดินที่ถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมีได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต อาคารที่กิจการเป็นเจ้าของหรือครอบครองภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนและให้เช่าต่อด้วยสัญญาเช่าดำเนินงาน อาคารที่ยังไม่มีผู้เช่าซึ่งกิจการถือครองเพื่อให้เช่าต่อภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนา เพื่อใช้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใน อนาคต เป็นต้น โดยไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิต หรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของ กิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

2.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือ ให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน รวมถึง พืชเพื่อการให้ผลผลิต โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์ มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง หรือติดตั้ง ซึ่งยังไม่พร้อมใช้งาน ณ วันสิ้น รอบระยะเวลารายงาน

2.11 ค่าความนิยม (Goodwill)

หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์อื่นที่ได้มา จากการรวมธุรกิจ ซึ่งไม่สามารถระบุและรับรู้เป็นรายการแยกออกมาให้ชัดเจนได้

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เช่น สินทรัพย์ทาง ปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน ภาพยนตร์ เป็นต้น

2.13 สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (Non-current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิตที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายเกินกว่ารอบระยะเวลา การดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.14 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งเกิดจาก

- (1) ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
- (2) ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
- (3) เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

2.15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.14 เช่น เงินประกัน ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

2.16 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย - ไม่หมุนเวียน (Non-current assets held for sale)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ซึ่งกิจการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

หนี้สินและส่วนของผู้ร่วมค้า

3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (Bank overdrafts and short-term borrowings from financial institutions)

หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้าจากรายการที่ 3.3 รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เจ้าหนี้กรมสรรพากรยกเว้นรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายตามข้อ 3.7 (เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย) ภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะชำระให้หน่วยงานของรัฐ เงินประกันสังคมรอนำส่ง อนุพันธ์ เป็นต้น

3.3 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - หมุนเวียน (Current advanced payments from customers in excess of work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยภาระผูกพันดังกล่าวอยู่ภายในระยะเวลา 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

3.4 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตัวอย่างเช่น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี เป็นต้น

3.5 ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of finance lease liabilities)

หมายถึง ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน ตามรายการที่ 4.2 ซึ่งจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.6 เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้น รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใด นอกจากหนี้สินที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการและหนี้สินหมุนเวียนที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.4 ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงที่มีเงื่อนไขกำหนดให้จ่ายคืนเมื่อทวงถาม

3.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย (Income tax payable)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายที่จะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ

3.8 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน หรือผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง ซึ่งกิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น เงินที่ให้ตอนออกจากงาน หรือเงินชดเชยให้พนักงานกรณีเกษียณอายุที่จ่ายภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

3.9 ประมาณการหนี้สินระยะสั้นอื่น (Other short-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.8 เช่น ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า)

3.10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)

หมายถึง หนี้สินหมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.9

4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (non-current liabilities)

4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เช่น เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงินอื่น เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นต้น

4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน (Finance lease liabilities)

หมายถึง หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

4.3 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงาน ตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้าจากรายการที่ 4.4 รายได้รอรับรู้จากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เจ้าหนี้กรมสรรพากร ภาษีอื่นใดที่กิจการคาดว่าจะชำระให้หน่วยงานของรัฐ เงินประกันสังคมรอนำส่ง อนุพันธ์ เป็นต้น

4.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ - ไม่หมุนเวียน (Non-Current advanced payments from customers in excess of work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยมีระยะเวลาของภาระผูกพันเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

4.5 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

4.6 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Non-current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน (ถ้ากิจการเลือกแยกแสดงรายการในส่วนของหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนออกจากกัน) หรือ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ซึ่งคาดว่าจะกิจการจะต้องจ่ายชำระทั้งจำนวนเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งหนี้สินดังกล่าวมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

4.7 ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น (Other long-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เป็นต้น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.6 ตัวอย่างเช่น ภาระผูกพันระยะยาวจากการรับประกันสินค้าหรือบริการ ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า) เป็นต้น

4.8 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 – 4.7 ตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

5. ส่วนของผู้ร่วมค้า (Venturers' equity)

5.1 เงินลงทุนจากผู้ร่วมค้าแต่ละราย (Venturers' capital)

หมายถึง ทุนที่ผู้ร่วมค้าทุกคนนำมาลงทุนในกิจการร่วมค้า ทั้งนี้ ต้องแสดงเงินลงทุนของผู้ร่วมค้าแต่ละราย

5.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น (Other surpluses (deficits))

หมายถึง ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ที่เกิดจากรายการต่าง ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับบัญชีสำนักงานใหญ่ เช่น ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการลงทุนในบริษัทย่อย ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการแลกหุ้น เป็นต้น

5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้แบ่ง (Unappropriated Retained earnings)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สะสมคงเหลือเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และยังไม่ได้แบ่งให้แก่ผู้ร่วมค้า ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

5.4 ส่วนได้เสีย - ทุนอื่น (Other equity interest)

หมายถึง ส่วนได้เสียอื่นในส่วนของเจ้าของ เช่น เงินรับเงินล่วงหน้าจากผู้ลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ใน ความเป็นเจ้าของ เป็นต้น

5.5 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ร่วมค้า (Other components of venture's equity)

กรณีกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุน

หมายถึง ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานซึ่งประกอบด้วย

- (1) ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์
- (2) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน
- (3) ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย
- (4) ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงอื่น และ
- (5) รายการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 – 5.4

กรณีกิจการจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายถึง ยอดรวมของผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

- (1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- (2) รายการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 – 5.4

5.6 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งโดยตรงหรือทางอ้อมผ่านทางบริษัท ย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสีย สาธารณะ คือ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม

- 2.1 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย
- 2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบงบเดียว
- 2.3 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามธรรมชาติของค่าใช้จ่าย แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering of services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ เช่น จากการขายสินค้า การให้บริการ หรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ (ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ธุรกิจที่ซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) เป็นต้น

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นกำไร เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร

3. การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (Changes in inventories of finished goods and work in progress)

หมายถึง ผลต่างของมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ณ วันต้นรอบระยะเวลารายงานและสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (Work performed by the entity and capitalized)

หมายถึง มูลค่าของงานที่กิจการได้ทำขึ้นในระหว่างงวด และได้ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนของกิจการ

5. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Raw materials and consumables used)

หมายถึง มูลค่าตามบัญชีของส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญที่ใช้ในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

6. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefits expense)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพนักงาน เช่น เงินเดือนและค่าแรง เงินประกันสังคม เงินสวัสดิการ และผลประโยชน์อื่น ๆ ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization expense)

หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น ในกรณีเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน รวมถึงค่าความนิยมให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา”

8. ผลขาดทุน (กลับรายการ) จากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ (Loss from (Reversal of) diminution in value of assets)

ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่าราคาขายหักด้วยต้นทุนในการขาย เช่น ผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน ค่าความนิยม สินทรัพย์จากการสำรวจและการประเมินค่า เงินลงทุน รวมถึงผลขาดทุนจากสินค้าสูญหาย เป็นต้น

กลับรายการจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนมูลค่าที่ลดลงของผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์ที่กิจการเคยรับรู้ไว้ในงวดก่อน

9. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3 ถึง 8 10 และ 12 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นขาดทุน เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน

10. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

11. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance costs and income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักรายการต้นทุนทางการเงินและรายการภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

12. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน เป็นต้น

13. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

14. ภาษีเงินได้ (Income tax)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ หากกิจการประสงค์จะเลือกปรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้” ซึ่งหมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

15. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss))

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

16. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

16.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

16.1.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (Gains (losses) on revaluation of available for sales investments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

16.1.2 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (Exchange differences on translating financial statements of foreign operation)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนอการเงิน (สกุลเงินบาท)

16.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักลบกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยง

16.1.4 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.3 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

16.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.4

16.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to Items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total Items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 หักด้วยรายการที่ 16.1.6

16.2. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

16.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

16.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Actuarial gains (losses) from remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

16.2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

16.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.3

16.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.2.1 – 16.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.4 หักด้วยรายการที่ 16.2.5

17. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.1.7 และ ผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.2.6

18. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 15 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 17

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ทั้งนี้ การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) และการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม จะแสดงรายการต่อเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม

- 2.4 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว
- 2.5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบงบเดียว
- 2.6 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบขั้นเดียว แสดงแบบสองงบ
- 2.7 งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น
- 2.8 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น แสดงแบบงบเดียว
- 2.9 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

รายได้ (Revenue)

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering of services)

หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจการ เช่น จากการขายสินค้า การให้บริการ หรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ รายได้จากการให้บริการ รายได้ค่าเช่า รายได้ค่าก่อสร้าง รายได้ค่าสิทธิ เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ (ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน) กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ธุรกิจที่ซื้อขายแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ) เป็นต้น

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นกำไร เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร

ค่าใช้จ่าย (Expenses)

3. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of rendering services)

หมายถึง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการประกอบธุรกิจหลักของกิจการ เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย การให้บริการหรือการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมที่จะขาย หรือเพื่อให้บริการ ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1. เช่น ต้นทุนขาย (ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์ที่สร้างมาเพื่อขาย) ต้นทุนของการให้บริการ ต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง เป็นต้น

กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น (Gross profit (loss))

หมายถึง รายได้จากการขายสินค้าหรือการให้บริการ หักด้วยรายการต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นรวมกับรายได้อื่น แต่ก่อนหักค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

5. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

6. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3 ถึง 5 7 และ 9 รวมถึงผลขาดทุนอื่น เช่น ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นขาดทุน เมื่อกิจการมีกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากรายการเดียวกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน

7. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในการร่วมค้า หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance costs and income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักรายการต้นทุนทางการเงินและรายการภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

9. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน เป็นต้น

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. ภาษีเงินได้ (Income tax)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ทั้งนี้ หากกิจการประสงค์จะเลือกรับรู้ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้ใช้ชื่อรายการว่า “ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้” ซึ่งหมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด

12. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net Profit (loss))

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

13. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มิอนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

13.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified to profit or loss)

13.1.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย (Gains (losses) on adjusting available for sales investments)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

13.1.2 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ (Exchange differences on translating financial statement of foreign operation)

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนอการเงิน (สกุลเงินบาท)

13.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กล่าวคือ ส่วนที่หักลบกับการเปลี่ยนแปลงในสำรองการป้องกันความเสี่ยง

13.1.4 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.3 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.4

13.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง
(Income tax relating to items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that may be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 หักด้วยรายการที่ 13.1.6

13.2. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

13.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

13.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากการวัดมูลค่าใหม่ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Actuarial gains (losses) from remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

13.2.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทย่อย การร่วมค้า และบริษัทร่วม ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (Share of other comprehensive income (expense) of subsidiaries, joint ventures and associates accounted for using the equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.3

13.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.2.1 – 13.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง (Total items that will not be reclassified to profit or loss)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.4 หักด้วยรายการที่ 13.2.5

14. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี – สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.1.7 และผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.2.6

15. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี (Total comprehensive income (expense) for the year)

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 12 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 14

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income (expense) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

- ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of parent)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling Interests)

ทั้งนี้ การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) และการแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม จะแสดงรายการต่อเมื่อกิจการเลือกจัดทำงบการเงินรวม