

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 ตั๋วแลกเงินไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคาร
พาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2 และ 2.5 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมีได้นำฝาก 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 เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่ไม่จัดประเภทเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด บัตรเงิน
ฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น ตัวสัญญาใช้เงิน ตราสารหนี้หรือพันธบัตรที่จะครบกำหนด
ภายใน 1 ปี เป็นต้น

1.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (Trade and other receivables)

ลูกหนี้การค้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการ รวมทั้งการประกอบธุรกิจ
หลักของกิจการ ที่กิจการได้ส่งใบแจ้งหนี้หรือได้ตกลงอย่างเป็นทางการกับผู้ซื้อ เช่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้
ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากการขายสินค้าหรือการให้บริการดังกล่าว เป็นต้น

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ เงินทดรอง
จ่าย เงินมัดจำ ลูกหนี้กรรมสรรพากร (กรณีไม่ได้เลือกใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้) เป็นต้น

1.4 มูลค่าของงานส่วนที่เสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระเงิน-หมุนเวียน (Current unbilled completed work)

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าภายในระยะเวลา 12
เดือน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจบริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย
โดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน 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 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 นับจากรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

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 นับจากรอบระยะเวลารายงาน เป็นต้น

2.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (Investments in subsidiaries)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนของกิจการ ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้ลงทุน (ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่) ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียสาธารณะ 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 นับจากรอบระยะเวลารายงาน นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.2 ถึง 2.4 ได้แก่ หลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด และตราสารหนี้ที่กิจการตั้งใจจะถือจนครบกำหนด (ถือเกินกว่า 12 เดือน นับจากรอบระยะเวลารายงาน) เช่น เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นที่จะครบกำหนดเกินกว่า 12 เดือน เป็นต้น

2.6 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว รวมทั้ง ลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

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

หมายถึง มูลค่าของงานที่ทำเสร็จที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องผลตอบแทนจากลูกค้าเกินกว่า 12 เดือน หรือภายในรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของกิจการ สำหรับธุรกิจบริการที่รับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายโดยอ้างอิงกับขั้นความสำเร็จของงาน เช่น ธุรกิจก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น

2.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)

หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือ ทั้งที่ดินและอาคาร) ที่ถือครองโดยเจ้าของ หรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าเงินทุน เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง เช่น ที่ดินที่กิจการถือครองไว้เพื่อเก็งกำไร ที่ดินที่ถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมีได้ระบวุัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต อาคารที่กิจการเป็นเจ้าของหรือครอบครองภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนและให้เช่าต่อด้วยสัญญาเช่าดำเนินงาน อาคารที่ยังไม่มีผู้เช่าซึ่งกิจการถือครองเพื่อให้เช่าต่อภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน อสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนา เพื่อใช้เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต เป็นต้น โดยไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิต หรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของกิจการ หรือขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

2.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา รายงาน รวมถึงสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง หรือติดตั้ง ซึ่งยังไม่พร้อมใช้งาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

2.10 ค่าความนิยม (Goodwill)

หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์อื่นที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ ซึ่งไม่สามารถระบุและรับรู้เป็นรายการแยกออกมาให้ชัดเจนได้

2.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ เช่น สินทรัพย์ทางปัญญา โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน फिल्मภาพยนตร์ เป็นต้น

2.12 สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (Non-current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินการตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.13 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งเกิดจาก

- (๑) ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี
- (๒) ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป
- (๓) เครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

2.14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.13

2.15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (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 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (Trade and other payables)

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมา เพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า ตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เจ้าหนี้กรมสรรพากร ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย เงินประกันสังคมรอนำส่ง เป็นต้น

3.3 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าส่วนที่เกินกว่างานส่วนที่เสร็จ-หมุนเวียน (Advanced payments from customers in excess work completed)

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญาของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยภาระผูกพันดังกล่าวอยู่ภายในระยะเวลา 12 เดือน 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 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมถึงที่มีเงื่อนไขกำหนดให้จ่ายคืนเมื่อทวงถาม

3.7 ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย (Income tax payable)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายที่จะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ

3.8 ประมวลการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Current provisions for employee benefits)

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

3.9 ประมวลการหนี้สินระยะสั้นอื่น (Other short-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.8 เช่น ประมวลการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (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 เป็นต้น

4.2 หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน (Finance lease liabilities)

หมายถึง หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน ที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

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

หมายถึง ภาระผูกพันตามสัญญา ของกิจการในการโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ซึ่งกิจการได้รับชำระค่าตอบแทนจากลูกค้าแล้ว เช่น ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง ธุรกิจบริการด้าน IT (Service Provider) เป็นต้น โดยมีระยะเวลาของภาระผูกพันเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน หรือเกินกว่ารอบระยะเวลา ดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินรับล่วงหน้า ต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เป็นต้น

4.4 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

4.5 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Non-current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน (ถ้ากิจการเลือกแยกแสดงรายการในส่วนของหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนออกจากกัน) หรือ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ซึ่งคาดว่ากิจการจะต้องจ่ายชำระทั้งจำนวนเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน ซึ่งหนี้สินดังกล่าวมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

4.6 ประมาณการหนี้สินระยะยาวอื่น (Other long-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ เป็นต้น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.4 ตัวอย่างเช่น ภาระผูกพันระยะยาวจากการรับประกันสินค้าหรือบริการ ประมาณการหนี้สินจากคะแนนสะสมที่เป็นสิทธิพิเศษให้ลูกค้า (ในกรณีที่กิจการไม่ได้เลือกรับรู้คะแนนสะสมที่ให้แก่ลูกค้าเป็นรายได้รับล่วงหน้า) เป็นต้น

4.7 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 – 4.5 ตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน 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 จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ได้รับชำระแล้ว ให้แสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด ดังนี้

5.1.2.1 หุ้นบุริมสิทธิ (Preference shares)

5.1.2.2 หุ้นสามัญ (Ordinary shares)

5.2 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Share premium account)

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) จากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) จากการแลกหุ้น เป็นต้น

5.4 กำไร (ขาดทุน) สะสม (Retained earnings)

5.4.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

5.4.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง ทุนสำรองที่กั้นไว้ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์

5.4.1.2 อื่นๆ (Others)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ที่มีวัตถุประสงค์แน่ชัด นอกจากการจัดสรรเพื่อเป็นทุนสำรองตามกฎหมายที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 5.4.1.1 ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นทุนขั้นต่ำตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว 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) ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน
- (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 services)

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

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 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 ในกรณีเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา”

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

ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลับรายการจากการลดมูลค่าสินทรัพย์ 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 ค่าใช้จ่ายและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมเงินทุกประเภท ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน รวมทั้งภาษีที่เกี่ยวข้องกับดอกเบี้ยดังกล่าวที่ผู้กู้ต้องรับภาระ จำนวนที่ตัดบัญชีของส่วนลดหรือส่วนเกินที่เกี่ยวกับการกู้ยืม จำนวนที่ตัดบัญชีของรายจ่ายที่เกี่ยวกับการจัดการกู้ยืม ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

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

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หักด้วย ต้นทุนทางการเงิน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

14. ภาษีเงินได้ (Income tax)

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

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

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

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

ส่วนกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เฉพาะกิจการที่นำเสนองบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ)

รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

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

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

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

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

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการของตลาด ซึ่งจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย

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

หมายถึง ผลกำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของหน่วยงานต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนองบการเงิน (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 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.4

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

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.1.1 ถึง 16.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (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. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

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

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินอาคารและอุปกรณ์

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

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและการเปลี่ยนแปลงใดๆ ต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์

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 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 16.2.1 ถึง 16.2.3

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

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 16.2.1 – 16.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

16.2.6 รวบรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (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 ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 16.1.7 และ ผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 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 – แบบหลายขั้น
- 2.8 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายขั้น แสดงแบบงบเดียว
- 2.9 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายขั้น แสดงแบบสองงบ

รายการในงบกำไรขาดทุน

รายได้

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenue from sales or rendering services)

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

2. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานอื่น ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจากกิจกรรมหลักของการดำเนินงานตามปกติของกิจการ เช่น เงินปันผลรับ ดอกเบี้ยรับ 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 ค่าใช้จ่ายและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยที่เกิดจากการกู้ยืมเงินทุกประเภท ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าเงินทุน รวมทั้งภาษีที่เกี่ยวข้องกับดอกเบี้ยดังกล่าวที่ผู้กู้ต้องรับภาระ จำนวนที่ตัดบัญชีของส่วนลดหรือส่วนเกินที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืม จำนวนที่ตัดบัญชีของรายจ่ายเกี่ยวกับการจัดการกู้ยืม ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตราต่างประเทศ 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”

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

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หักด้วยภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) (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 รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่เมื่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด ประกอบด้วย

13.1. รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (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 ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้การนำเสนองบการเงิน (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 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.4

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

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 13.1.1 ถึง 13.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

13.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (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. รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified to profit or loss)

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

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินอาคารและอุปกรณ์

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

หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและการเปลี่ยนแปลงใดๆ ต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์

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 16.2.1 ถึง 16.2.2 จากบริษัทย่อย การร่วมค้า บริษัทร่วม ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

13.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 13.2.1 ถึง 13.2.3

13.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (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 รวบรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (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 ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.1.7 และ ผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 13.2.6

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

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 12 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 13

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