

คำชี้แจงกรมพัฒนาธุรกิจการค้า  
เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน  
(ฉบับที่ ๒)  
พ.ศ. ๒๕๕๙

ตามที่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ออกประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยให้ใช้แบบรายการย่อของบริษัทมหาชนจำกัดที่แนบท้ายประกาศฉบับดังกล่าว แทนแบบรายการย่อของบริษัทมหาชนจำกัด (แบบ ๓) ที่แนบท้ายประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๔

เพื่อให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีเข้าใจถึงแนวคิดในการกำหนดรูปแบบและความหมายของรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด รวมทั้งเพื่อให้การจัดทำงบการเงินมีมาตรฐานเดียวกัน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จึงขอชี้แจงเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. การกำหนดรูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน

รูปแบบรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัดที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ กำหนดขึ้นโดยอ้างอิงมาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่สภาวิชาชีพบัญชีประกาศกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (ปรับปรุง ๒๕๕๘) ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบปีบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

๒. หลักการจัดทำงบการเงิน

(๑) บริษัทมหาชนจำกัดต้องจัดทำงบการเงินดังต่อไปนี้ โดยแสดงข้อมูลเปรียบเทียบกับปีก่อน

(๑.๑) งบแสดงฐานะการเงิน

(๑.๒) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ๖ รูปแบบ ให้เลือกจัดทำแบบหนึ่งแบบใด

(๑.๓) งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

(๑.๔) งบกระแสเงินสด ๒ รูปแบบ ให้เลือกจัดทำแบบหนึ่งแบบใด

(๑.๕) งบการเงินรวม (ถ้ามี)

(๑.๖) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(๒) รายการย่อของงบการเงินตามข้อ ๒ (๑) มีความหมายโดยย่อดังที่ได้แนบท้ายคำชี้แจงนี้

อนึ่ง ในทางปฏิบัติอาจมีบางกรณีที่นอกเหนือจากคำชี้แจงที่ให้ไว้ และอาจจำเป็นต้องพิจารณา มาตรฐานการรายงานทางการเงินเพิ่มเติม โดยไม่จำกัดขอบเขตเพียงคำชี้แจงและตัวอย่างที่ให้ไว้ในที่นี้เท่านั้น

จึงขอชี้แจงให้ทราบโดยทั่วกัน

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า  
วันที่ ๑๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน  
ของบริษัทมหาชนจำกัด

1. งบแสดงฐานะการเงิน  
สินทรัพย์

1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด เช่น

1.1.1 ชนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติตัวแลกเงิน ไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ ทั้งนี้ ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) รวมทั้ง บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารและสถาบันการเงินอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2 และ 2.5 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Current investments)

หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี เงินลงทุนชั่วคราวรวมถึงหลักทรัพย์เพื่อค้าหลักทรัพย์เพื่อขาย เงินลงทุนทั่วไป และตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

1.3 ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current receivables)

หมายถึง ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระภายในรอบระยะเวลาคำนึงงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดครบชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ลูกหนี้การค้า หมายถึง เงินที่ลูกค้าค้างชำระค่าสินค้า หรือค่าบริการ (ตัวอย่างเช่น มูลค่างานที่เสร็จยังไม่เรียกเก็บเงินจากลูกค้าจากการให้บริการตามชิ้นความสำเร็จของงานบริการนั้น) ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ รวมทั้งลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้อื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ เงินทროง บัตรภาษี ลูกหนี้กรมสรรพากรยกเว้นรายการที่ 1.6 เป็นต้น

#### 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (Short-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น หรือเงินให้กู้ยืมในลักษณะอื่นใด ซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนนอกจาก ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.3

#### 1.5 สินค้าคงเหลือ (Inventories)

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขายหรือ ให้บริการตามปกติของกิจการ ซึ่งรวมถึง ที่ดินรอการพัฒนาและต้นทุนระหว่างพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ งานระหว่างก่อสร้างและมูลค่างานระหว่างทำที่ยังไม่เรียกเก็บจากลูกค้าตามสัญญาแต่ได้รับรู้เป็นรายได้ตาม ขึ้นความสำเร็จของงานนั้นแล้ว ทั้งนี้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 1.6 สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน (Current tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ ซึ่งเกิดจากกำไร(ขาดทุน)ทางภาษีสำหรับงวด

#### 1.7 สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน (Current biological assets)

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายภายในรอบระยะเวลา การดำเนินการตามปกติของกิจการ หรือภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไป ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 1.8 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น (Other current financial assets)

หมายถึง สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.4 และ 1.6 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

#### 1.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

หมายถึง สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.8 และ 1.10 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

#### 1.10 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 เงินลงทุนเพื่อขาย (Investments held as available for sale)

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดซึ่งไม่ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และในขณะเดียวกันไม่ถือเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หรือเงินลงทุนในบริษัทร่วมเงินลงทุนในบริษัทย่อย หรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

### 2.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (Investments in associates)

หมายถึง เงินลงทุนในกิจการอื่นซึ่งกิจการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญในกิจการนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

### 2.3 เงินลงทุนในบริษัทย่อย (Investments in subsidiaries)

หมายถึง เงินลงทุนในกิจการอื่นซึ่งกิจการมีอำนาจการควบคุมกิจการนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการควบคุมให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

### 2.4 เงินลงทุนในการร่วมค้า (Investments in joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในกิจการอื่นเพื่อการร่วมการงาน โดยกิจการมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น ทั้งนี้ ความหมายของการร่วมการงานให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

### 2.5 เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Other long-term investments)

หมายถึง เงินลงทุนระยะยาวในกิจการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.4

### 2.6 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current receivables)

หมายถึง ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะได้รับชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดรับชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ลูกหนี้การค้า หมายถึง เงินที่ลูกค้านำมาชำระค่าสินค้า หรือค่าบริการ(ตัวอย่างเช่น มูลค่างานที่เสร็จยังไม่เรียกเก็บเงินจากลูกค้าจากการให้บริการตามชิ้นความสำเร็จของงานบริการนั้น) ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ รวมทั้งลูกหนี้ตามตั๋วเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้อื่นที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ เงินทროง เป็นต้น

## 2.7 เงินให้กู้ยืมระยะยาว (Long-term loans)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว หรือเงินให้กู้ยืมในลักษณะอื่นใด ซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนนอกจาก ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่นซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.6

## 2.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)

หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนของอาคาร (ส่วนควบอาคาร) หรือทั้งที่ดินและอาคาร) ที่ถือครองโดยเจ้าของหรือโดยผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าการเงิน เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง โดยไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ ใช้ในการบริหารงานของกิจการ หรือ ขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 2.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตเพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา รายงาน

## 2.10 ค่าความนิยม (Goodwill)

หมายถึง สินทรัพย์ที่แสดงถึงผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตที่จะได้รับจากสินทรัพย์อื่นที่ได้มาจากการรวมธุรกิจ ซึ่งไม่สามารถระบุและรับรู้เป็นรายการแยกออกมาให้ชัดเจนได้ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 2.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (Other intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน นอกจากค่าความนิยมตามรายการที่ 2.10 เช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน เป็นต้น

## 2.12 สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่า (Exploration and evaluation assets)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและประเมินค่าซึ่งได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามนโยบายการบัญชีของกิจการ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและประเมินค่า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการพิสูจน์ความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ของการนำเอาทรัพยากรแร่มาใช้ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**2.13 สินทรัพย์ชีวภาพไม่หมุนเวียน (Non-current biological assets)**

หมายถึง สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ หรือตั้งใจจะขายเกินกว่ารอบระยะเวลาการดำเนินการตามปกติของกิจการ หรือเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**2.14 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งเกิดจาก

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

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**2.15 สิทธิในการได้รับชดเชยจากกองทุนรื้อถอน (Rights to receive reimbursement from decommissioning funds)**

หมายถึง จำนวนที่กิจการหรือในส่วนของกิจการจ่ายเข้ากองทุนเพื่อจ่ายภาระผูกพันในการรื้อถอนสินทรัพย์ของกิจการหรือส่วนของกิจการ โดยกิจการมีสิทธิเบิกชดเชยเงินจากกองทุน เท่ากับ จำนวนที่กิจการจ่ายเข้ากองทุน บวกรายได้ที่เกิดขึ้นจริงจากส่วนของเงินทุนของกิจการ หักด้วยส่วนแบ่งของกิจการในต้นทุนในการจัดการกองทุน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**2.16 สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current financial assets)**

หมายถึง สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.7 และ 2.14 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

**2.17 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)**

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.16 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

### 3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

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

หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตั๋วเงินกับสถาบันการเงินซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

#### 3.2 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (Trade and other current payables)

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระภายในรอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติและตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว รวมถึงต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เป็นต้น

#### 3.3 ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term liabilities)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาว หนี้สินในลักษณะอื่นใด รวมทั้งหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

#### 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้น (Short-term borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้นรวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใด นอกจากหนี้สินที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.2 และ 3.3

#### 3.5 ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Current income tax payable)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย

#### 3.6 ประมวลการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Current provisions for employee benefits)

หมายถึง ประมวลการหนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน (ถ้ากิจการเลือกแยกแสดงรายการในส่วนของหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนออกจากกัน) หรือผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างซึ่งกิจการคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

### **3.7 ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current provisions)**

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.6

### **3.8 หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น (Other current financial liabilities)**

หมายถึง หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.5 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

### **3.9 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)**

หมายถึง หนี้สินหมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.6 ถึง 3.8 และ 3.10 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

### **3.10 หนี้สินที่รวมในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย (Liabilities included in disposal groups classified as held for sale)**

หมายถึง หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย ที่แสดงไว้ในรายการที่ 1.10

## **4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current liabilities)**

### **4.1 เงินกู้ยืมระยะยาว (Long-term borrowings)**

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาว หนี้สินในลักษณะอื่นใด รวมทั้งหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

### **4.2 เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น (Trade and other non-current payables)**

หมายถึง เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งกิจการคาดว่าจะมีการชำระเกินกว่ารอบระยะเวลาดำเนินงานตามปกติของกิจการ หรือถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เจ้าหนี้การค้า หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือบริการตามปกติและตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว รวมถึงต้นทุนงานที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ

เจ้าหนี้อื่น หมายถึง เจ้าหนี้อื่นที่มีใช้เจ้าหนี้การค้า เช่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เป็นต้น

### **4.3 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



#### **4.4 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (Non-current provisions for employee benefit)**

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

#### **4.5 ภาระผูกพันในการเพิ่มการลงทุนในกองทุนการรื้อถอน (Decommissioning funds obligations)**

หมายถึง ภาระผูกพันที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากิจการจะต้องเพิ่มการลงทุนในกองทุนการรื้อถอน บำรุง และปรับปรุงสภาพสิ่งแวดล้อม ทั้งที่เป็นสินทรัพย์ของกิจการและหรือของกลุ่มผู้ร่วมลงทุน ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### **4.6 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current provisions)**

หมายถึง ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.4 ถึง 4.5 ที่กิจการคาดว่าจะชำระเกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลา หรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### **4.7 หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current financial liabilities)**

หมายถึง หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 ถึง 4.3 ทั้งนี้ หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

#### **4.8 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)**

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.4 ถึง 4.7 ทั้งนี้หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

### **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 เงินหรือมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นบุริมสิทธิในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นบุริมสิทธิหากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นบุริมสิทธิสามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกลบกันและแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้

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

หมายถึง เงินหรือมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นสามัญในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นสามัญหากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญสามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกลบกันและแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้

### 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 ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

### 5.4 ส่วนเกินทุนหุ้นซื้อคืน (Share premium on treasury shares)

หมายถึง ผลต่างจากการที่กิจการสามารถจำหน่ายหรือออกหุ้นทุนซื้อคืนในมูลค่าที่สูงกว่าราคาทุนที่กิจการซื้อหุ้นทุนกลับคืนมา ทั้งนี้ส่วนเกินทุนหุ้นซื้อคืนต้องเป็นยอดสุทธิจากส่วนต่ำกว่าทุนหุ้นทุนซื้อคืนประเภทเดียวกัน

### 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 กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับหุ้นกู้ซื้อคืน กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับการรักษาระดับเงินปันผล กำไรสะสมที่จัดสรรไว้เพื่อเป็นสำรองสำหรับการขยายกิจการหรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน เป็นต้น

### 5.6.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ที่คงเหลือหลังจากการจัดสรรแล้วตามรายการที่ 5.6.1 ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสมให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ และเรียกเป็น "ขาดทุนสะสม"

## 5.7 หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury shares)

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิและตราสารทุนอื่นที่มีสิทธิและลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของกิจการซึ่งกิจการหรือบริษัทย่อยของกิจการได้ซื้อคืนกลับมา หุ้นทุนซื้อคืน ไม่ได้เป็นสินทรัพย์ของกิจการแต่เป็นการลดสิทธิเรียกร้องของผู้ถือหุ้นในสินทรัพย์ของกิจการ

## 5.8 ส่วนได้เสียทุนอื่น (Other equity interest)

หมายถึง ส่วนได้เสียอื่นในความเป็นเจ้าของในกิจการของผู้ลงทุน และส่วนได้เสียของเจ้าของสมาชิกหรือผู้มีส่วนได้เสียในกิจการหาผลประโยชน์ร่วมกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

## 5.9 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (Other components of shareholders' equity)

หมายถึง ผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

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

ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 5.1 ถึง 5.8

**5.10 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)**

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้ง โดยตรงหรือทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**2.1 และ 2.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย  
(แสดงแบบงบเดียว และ แบบสองงบ)**

**1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenues from sales or revenues from services)**

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือบริการซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ทั้งนี้ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากกรให้บริการ เป็นต้น

**2. รายได้ค่าก่อสร้าง (Contract revenues)**

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากสัญญาก่อสร้างสินทรัพย์รายการเดียว หรือหลายรายการ ซึ่งสัมพันธ์กันอย่างใกล้ชิด หรือต้องพึ่งพาอาศัยกันในการออกแบบ เทคโนโลยี และหน้าที่ หรือวัตถุประสงค์ในการใช้ประโยชน์ ขั้นสุดท้าย ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**3. รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล (Interest income, royalties and dividend income)**

หมายถึง ค่าตอบแทนที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการ และก่อให้เกิดรายได้ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการในรูปของ :-

- ดอกเบี้ย เป็นค่าตอบแทนอันเกิดจากการให้ผู้อื่นใช้เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสด หรือจำนวนค้างรับของกิจการ
- ค่าสิทธิ เป็นค่าตอบแทนจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ระยะยาวของกิจการ เช่น สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น
- เงินปันผล เป็นส่วนแบ่งกำไรที่ผู้ถือเงินลงทุนในตราสารทุนจะได้รับตามสัดส่วนของเงินลงทุนที่ถือ

**4. รายได้อื่น (Other income)**

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงาน นอกจากรายได้หลักของกิจการที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ถึง 3 เช่น ดอกเบี้ยรับ เงินปันผล ผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร (ตัวอย่างเช่น ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น) ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

**5. การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (Changes in inventories of finished goods and work in progress)**

หมายถึง ผลต่างของมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปและ งานระหว่างทำ ณ วันต้นรอบระยะเวลารายงานและสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

**6. งานที่ทำโดยกิจการและบันทึกเป็นสินทรัพย์ (Work performed by entity and capitalized)**

หมายถึง มูลค่าของงานที่กิจการได้ทำขึ้นในระหว่างงวด และได้ถือเป็นสินทรัพย์ของกิจการ

**7. วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ไป (Raw materials and consumables used)**

หมายถึง มูลค่าตามบัญชีของส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญที่ใช้ในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

**8. ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า (Exploration and evaluation expenditures)**

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ซึ่งเกิดขึ้นก่อนการพิสูจน์ความเป็นไปได้ทางเทคนิค และความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ของการนำเอาทรัพยากรแร่มาใช้

**9. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefits expense)**

หมายถึง สิ่งตอบแทนทุกรูปแบบที่กิจการให้เพื่อแลกเปลี่ยนกับบริการที่ได้รับจากพนักงานหรือการเลิกจ้าง เช่น เงินเดือนและค่าแรง เงินประกันสังคม เงินสวัสดิการ และผลประโยชน์อื่นๆ ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

**10. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization expense)**

หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น ในกรณีเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา” ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**11. ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่า (Amortization expense of exploration and evaluation assets)**

หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

**12. ขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสัญญาก่อสร้าง (Expected losses from contract)**

หมายถึง ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ต้นทุนการก่อสร้างทั้งสิ้นจะสูงกว่ารายได้ค่าก่อสร้างทั้งสิ้น ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**13. ผลขาดทุน (กลับรายการ) จากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment loss (reversal of impairment loss) on asset)**

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลับรายการด้อยค่าของสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนมูลค่าที่ลดลงของผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่กิจการเคยรับรู้ไว้ในงวดก่อน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**14. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)**

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 5 ถึง 13 และ 15 รวมถึงผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ตัวอย่างเช่น ผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

**15. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)**

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

**16. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of profit (loss) of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง ยอดรวมของรายการที่ 1 ถึง 16 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**18. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ (Tax expense (income))**

หมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax)

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

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ ตามรายการที่ 17 หักด้วยค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามรายการที่ 18 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง ยอดรวมของ

- (1) กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้จากดำเนินงานที่ยกเลิก และ
- (2) ผลกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้ที่รับรู้จากการวัดมูลค่ายุติธรรมสุทธิหักจากต้นทุนในการขาย หรือจากการจำหน่ายกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก

**21. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (Profit (loss) for the year)**

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่องตามรายการที่ 19 บวกด้วยกำไรหรือหักด้วยขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิกตามรายการที่ 20 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**22. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)**

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย

**22.1 รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

**22.1.1 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน (Exchange differences on translating financial statement)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้ วิธีการแปลงค่างบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22.1.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย (Gains (losses) on remeasuring investments held as available for sale)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)**

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22.1.4 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of other comprehensive income of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 22.1.1 ถึง 22.1.3 จากบริษัทย่อยบริษัทร่วม การร่วมค้า ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)**

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการอาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 22.1.1 ถึง 22.1.4 ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



**22.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 22.1.1 ถึง 22.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

**22.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง ผลรวมของรายการตามที่ 22.1.1 ถึง 22.1.5 หักด้วยรายการที่ 22.1.6

**22.2 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

**22.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)**

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ (Gains (losses) on remeasurements of defined benefit plans)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและการเปลี่ยนแปลงใดๆ ต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ ทั้งนี้ เป็นไปตามคำนิยามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22.2.3 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of other comprehensive income of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 22.2.1 ถึง 22.2.2 จากบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)**

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังนอกเหนือจากรายการที่ 22.2.1 ถึง 22.2.3 ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ตามรายการที่ 22.2.1 ถึง 22.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

**22.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 22.2.1 ถึง 22.2.4 หักด้วย รายการที่ 22.2.5

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

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 22.1.7 และ ผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 22.2.6 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง ยอดรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี ตามรายการที่ 21 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี ตามรายการที่ 23 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**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)**

**1. รายได้ (Revenues)**

**1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenues from sales or revenues from services)**

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดสิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากบริการ เป็นต้น

**1.2 รายได้ค่าก่อสร้าง (Contract revenues)**

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากสัญญาก่อสร้างสินทรัพย์รายการเดียว หรือหลายรายการ ซึ่งสัมพันธ์กันอย่างใกล้ชิด หรือต้องพึ่งพาอาศัยกันในการออกแบบ เทคโนโลยี และหน้าที่ หรือวัตถุประสงค์ในการใช้ประโยชน์ขั้นสุดท้าย ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**1.3 รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล (Interest income, royalties and dividend income)**

หมายถึง ค่าตอบแทนที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการและก่อให้เกิดรายได้ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการที่อยู่ในรูปของ: -

- ดอกเบี้ย ซึ่งเป็นค่าตอบแทนอันเกิดจากการให้ผู้อื่นใช้เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสด หรือจำนวนค้างรับของกิจการ
- ค่าสิทธิ เป็นค่าตอบแทนจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ระยะยาวของกิจการ เช่น สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ และ โปรแกรมคอมพิวเตอร์
- เงินปันผล เป็นส่วนแบ่งกำไรที่ผู้ถือเงินลงทุนในตราสารทุนจะได้รับตามสัดส่วนของเงินลงทุนที่ถือ

**1.4 รายได้อื่น (Other income)**

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงาน นอกจากรายได้หลักของกิจการที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.3 เช่น ดอกเบี้ยรับ เงินปันผล ผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร (ตัวอย่างเช่น ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น) ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

## 2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

### 2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Costs of sales of goods or costs of rendering of services)

หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการ เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ เป็นต้น

### 2.2 ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า (Exploration and evaluation expenditures)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ซึ่งเกิดขึ้นก่อนการพิสูจน์ความเป็นไปได้ทางเทคนิค และความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ของการนำเอาทรัพยากรแร่มาใช้

### 2.3 ต้นทุนการก่อสร้าง (Contract Costs)

หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา รวมถึงที่เกี่ยวข้องโดยทั่วไปซึ่งสามารถปันส่วนให้กับงานก่อสร้างตามสัญญา และต้นทุนอื่นที่สามารถเรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างภายใต้เงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง ซึ่งเริ่มตั้งแต่รับงานก่อสร้างจนกระทั่งงานก่อสร้างนั้นแล้วเสร็จตามสัญญา ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

### 2.4 ต้นทุนในการจัดจำหน่าย (Distribution costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการจัดจำหน่าย เช่น ค่าขนส่ง ค่าส่งเสริมการขาย ค่านายหน้าเงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงานขาย เป็นต้น

### 2.5 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

### 2.6 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.5 และ 2.7 รวมถึงผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ตัวอย่างเช่น ผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

### 2.7 ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

**3. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of profit (loss) of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง ยอดรวมของรายการที่ 1 ถึง 3 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**5. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ (Tax expense (income))**

หมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax)

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

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ ตามรายการที่ 4 หักด้วยค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามรายการที่ 5 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง ยอดรวมของ

(1) กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก และ

(2) ผลกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้ที่รับรู้ จากการวัดมูลค่ายุติธรรมสุทธิหักจากต้นทุนในการขาย หรือจากการจำหน่ายกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก

**8. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (Profit (loss) for the year)**

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่องตามรายการที่ 6 บวกด้วยกำไรหรือหักด้วยขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิกตามรายการที่ 7 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**9. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)**

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย

**9.1 รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

**9.1.1 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน (Exchange differences on translating financial statement)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่าบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้วิธีการแปลงค่าบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.1.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย (Gains (losses) on remeasuring investments held as available for sale)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)**

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.1.4 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of other comprehensive income of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 9.1.1 ถึง 9.1.3 จากบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)**

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 9.1.1 ถึง 9.1.4 ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 9.1.1 ถึง 9.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

**9.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 9.1.1 ถึง 9.1.5 หักด้วย รายการที่ 9.1.6

**9.2 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

**9.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)**

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ ไม่มีตัวตน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ (Gains (losses) on remeasurements of defined benefit plans)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและการเปลี่ยนแปลงใดๆต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ทั้งนี้ เป็นไปตามค่านิยมที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.2.3 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of other comprehensive income of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 9.2.1 – 9.2.2 จากบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)**

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังนอกเหนือจากรายการที่ 9.2.1 ถึง 9.2.3 ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**9.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 9.2.1 ถึง 9.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

**9.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 9.2.1 ถึง 9.2.4 หักด้วย รายการที่ 9.2.5

**10. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)**

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 9.1.7 และผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 9.2.6 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ



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

หมายถึง ยอดรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีตามรายการที่ 8 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีตามรายการที่ 10 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**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 ซึ่งคำนวณตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น 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 ซึ่งวิธีคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

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

**2.5 และ 2.6 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ – แบบหลายชั้น  
(แสดงแบบงบเดียว และแบบสองงบ)**

**1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ (Revenues from sales or revenues from services)**

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แยกแสดงเป็นรายได้หลักแต่ละประเภท เช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ เป็นต้น

**2. รายได้ค่าก่อสร้าง (Contract revenues)**

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากสัญญาก่อสร้างสินทรัพย์รายการเดียว หรือ หลายรายการ ซึ่งสัมพันธ์กันอย่างใกล้ชิด หรือต้องพึ่งพาอาศัยกันในด้านารออกแบบ เทคโนโลยี และหน้าที่ หรือวัตถุประสงค์ในการใช้ประโยชน์ขั้นสุดท้ายทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**3. รายได้ดอกเบี้ย ค่าสิทธิ และเงินปันผล (Interest income, royalties and dividend income)**

หมายถึง ค่าตอบแทนที่เกิดจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ของกิจการและก่อให้เกิดรายได้ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการที่อยู่ในรูปของ :-

- ดอกเบี้ย เป็นค่าตอบแทนอันเกิดจากการให้ผู้อื่นใช้เงินสด รายการเทียบเท่าเงินสด หรือจำนวนค้างรับของกิจการ
- ค่าสิทธิ เป็นค่าตอบแทนจากการให้ผู้อื่นใช้สินทรัพย์ระยะยาวของกิจการ เช่น สิทธิบัตร เครื่องหมายการค้า ลิขสิทธิ์ และ โปรแกรมคอมพิวเตอร์
- เงินปันผล เป็นส่วนแบ่งกำไรที่ผู้ถือเงินลงทุนในตราสารทุนจะได้รับตามสัดส่วนของเงินลงทุนที่ถือ

**4. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Costs of sales of goods or costs of the rendering of services)**

หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1 เช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ เป็นต้น

**5. ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่า (Exploration and evaluation expenditures)**

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของกิจการที่เกี่ยวข้องกับการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ ซึ่งเกิดขึ้นก่อนการพิสูจน์ความเป็นไปได้ทางเทคนิค และความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ของการนำเอาทรัพยากรแร่มาใช้

## 6. ต้นทุนการก่อสร้าง (Contract Costs)

หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้างตามสัญญา รวมถึงที่เกี่ยวข้องโดยทั่วไปซึ่งสามารถปันส่วนให้กับงานก่อสร้างตามสัญญา และต้นทุนอื่นที่สามารถเรียกเก็บจากผู้ว่าจ้างภายใต้เงื่อนไขของสัญญาการก่อสร้าง ซึ่งเริ่มตั้งแต่รับงานก่อสร้างจนกระทั่งงานก่อสร้างนั้นแล้วเสร็จตามสัญญา ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 7. กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น (Gross profit (loss))

หมายถึง ส่วนของรายได้ตามรายการ 1 ถึง 3 ที่สูงกว่าหรือ ต่ำกว่าต้นทุนตามรายการที่ 4 ถึง 6 ทั้งนี้หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

## 8. รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงาน นอกจากรายได้หลักของกิจการที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ถึง 3 เช่น ดอกเบี้ยรับ เงินปันผล ผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลกำไร (ตัวอย่างเช่น ผลกำไรจากการขายเงินลงทุน ผลกำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น) ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

## 9. ต้นทุนในการจัดจำหน่าย (Distribution costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการจัดจำหน่าย เช่น ค่าขนส่ง ค่าส่งเสริมการขาย ค่านายหน้า เงินเดือนและค่าตอบแทนพนักงานขาย เป็นต้น

## 10. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

## 11. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4, 5, 6, 9, 10 และ 12 รวมถึงผลกำไรหรือขาดทุนอื่นที่เกิดจากกลุ่มรายการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน ซึ่ง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ตัวอย่างเช่น ผลขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ผลขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ผลขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

**12. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)**

หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการก่อหนี้สินของกิจการ เช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคารที่เกิดจากการกู้ยืมเงิน ดอกเบี้ยที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

**13. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of profit (loss) of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง ยอดรวมของรายการที่ 7 ถึง 13 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**15. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ (Tax expense (income))**

หมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้รอตัดบัญชี (Deferred Tax)

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

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ ตามรายการที่ 14 หักด้วยค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ ตามรายการที่ 15 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง ยอดรวมของ

- (1) กำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้จากดำเนินงานที่ยกเลิก และ
- (2) ผลกำไรหรือขาดทุนหลังภาษีเงินได้ที่รับรู้ จากการวัดมูลค่ายุติธรรมสุทธิหักจากต้นทุนในการขาย หรือจากการจำหน่ายกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิก

**18. กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (Profit (loss) for the year)**

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่องตามรายการที่ 16 บวกด้วยกำไรหรือหักด้วยขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิกตามรายการที่ 17 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**19. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)**

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ องค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย

**19.1 รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

**19.1.1 ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน (Exchange differences on translating financial statement)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้วิธีการแปลงค่างบการเงินให้เป็นที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.1.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย (Gains (losses) on remeasuring investments held as available for sale)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.1.3 ผลกำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด (Gains (losses) on cash flow hedges)**

หมายถึง ส่วนของผลกำไรและขาดทุนที่มีประสิทธิผลจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.1.4 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of other comprehensive income of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 19.1.1 – 19.1.3 จากบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า ซึ่งเป็นผลจากการบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.1.5 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)**

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 19.1.1 ถึง 19.1.4 ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.1.6 ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 19.1.1 ถึง 19.1.5 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

**19.1.7 รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total components of other comprehensive income that will be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 19.1.1 ถึง 19.1.5 หักด้วย รายการที่ 19.1.6

**19.2 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

**19.2.1 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการตีมูลค่าสินทรัพย์ใหม่ (Gains (losses) on revaluation of assets)**

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.2.2 ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ (Gains (losses) on remeasurements of defined benefit plans)**

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและการเปลี่ยนแปลงใดๆต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ทั้งนี้ เป็นไปตามคำนิยามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.2.3 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า (Share of other comprehensive income of subsidiaries associates and joint ventures)**

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการที่ 19.2.1 ถึง 19.2.2 จากบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า ซึ่งเป็นผลจากการบันทึก โดยวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.2.4 องค์ประกอบอื่นของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Other components of other comprehensive income)**

หมายถึง กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของรายการไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง นอกเหนือจากรายการที่ 19.2.1 ถึง 19.2.3 ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**19.2.5 ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 19.2.1 ถึง 19.2.4 (กรณีเลือกแสดงองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วยยอดก่อนหักผลกระทบทางภาษีที่เกี่ยวข้อง)

**19.2.6 รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Total components of other comprehensive income that will not be reclassified to profit or loss)**

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 19.2.1 ถึง 19.2.4 หักด้วย รายการที่ 19.2.5

**20. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี (Other comprehensive income (expense) for the year, net of tax)**

หมายถึง ผลรวมของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ประกอบด้วย ผลรวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 19.1.7 และผลรวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามรายการที่ 19.2.6 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง ยอดรวมของกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีตามรายการที่ 18 และกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีตามรายการที่ 20 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**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 ซึ่งคำนวณตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น 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 วิธีการควมให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น โดยแยกแสดงเป็น

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

.....