

# ร่างประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ตามที่กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้จัดทำร่างประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2551 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่ และให้การจัดทำงบการเงินมีมาตรฐานเดียวกัน ซึ่งประกาศฉบับนี้จะมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของธุรกิจทั่วประเทศที่มีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป โดยกำหนดให้งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องมีรายการย่อ ดังต่อไปนี้

ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามแบบ 1

บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามแบบ 2

บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามแบบ 3

นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามแบบ 4

กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามแบบ 5

ดังนั้น คณะผู้จัดทำ ขอเสนอ ร่างประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2551 พร้อมรูปแบบรายการย่อ แบบ 1 ของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ให้สมาชิกทราบ ดังนี้





ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า  
เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน  
พ.ศ. 2551

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 11 วรรคสาม แห่งพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบทบัญญัติบางประการเกี่ยวกับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของบุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 33 มาตรา 41 และมาตรา 43 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยความเห็นชอบของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงพาณิชย์ออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

(1) ประกาศกรมทะเบียนการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2544 ลงวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2544

(2) ประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2549 ลงวันที่ 25 ธันวาคม พ.ศ. 2549

ข้อ 2 งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีดังต่อไปนี้ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบที่แนบท้ายประกาศฉบับนี้ คือ

- (1) ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 1
- (2) บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 2
- (3) บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 3
- (4) นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 4
- (5) กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามที่กำหนดในแบบ 5

ข้อ 3 ในกรณีที่มีลักษณะหรือสภาพของธุรกิจไม่มีรายการที่ต้องแสดงรายการย่อครบตามแบบที่กำหนดไว้ก็ให้งดเว้นไม่ต้องแสดงรายการย่อที่ไม่มีดังกล่าว

ข้อ 4 งบกำไรขาดทุนอาจเลือกแสดงแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย หรือแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบขั้นเดียว หรือแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบหลายขั้นก็ได้

ข้อ 5 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หรืองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของสำนักงานใหญ่ หรืองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ร่วมค้า อาจเลือกแสดงเป็นแบบงบแสดงการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายแทนก็ได้

ข้อ 6 ในกรณีที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้มีการแสดงรายการที่แตกต่างหรือนอกเหนือจากรายการที่กำหนดไว้ตามประกาศฉบับนี้ก็ให้ปฏิบัติตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

ข้อ 7 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับสำหรับการจัดทำงบการเงินซึ่งมีรอบปีบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป แต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีสามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในประกาศฉบับนี้ได้ก่อนถึงกำหนดเวลาใช้บังคับก็ให้กระทำได้ และให้ถือว่าผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีนั้นได้จัดทำงบการเงินโดยถูกต้องตามข้อกำหนดในเรื่องนี้แล้ว

ประกาศ ณ วันที่

(นายคณิสสร นาวานุเคราะห์)  
อธิบดีกรมพัฒนาธุรกิจการค้า



คำชี้แจงกรมพัฒนาธุรกิจการค้า  
เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน  
พ.ศ. 2551

ตามที่ กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ออกประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2551 เมื่อวันที่ ..... พ.ศ. .... ซึ่งกำหนดให้งบการเงินของผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องมีรายการย่อ ดังต่อไปนี้

- ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน ต้องมีรายการย่อตามแบบที่ 1
- บริษัทจำกัด ต้องมีรายการย่อตามแบบที่ 2
- บริษัทมหาชนจำกัด ต้องมีรายการย่อตามแบบที่ 3
- นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ ต้องมีรายการย่อตามแบบที่ 4
- กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร ต้องมีรายการย่อตามแบบที่ 5

เพื่อให้การจัดทำงบการเงินมีมาตรฐานเดียวกัน กรมพัฒนาธุรกิจการค้า จึงขอชี้แจงดังต่อไปนี้

1. พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 มาตรา 11 กำหนดให้ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี 5 ประเภทเท่านั้น ที่ต้องจัดทำงบการเงินและนำส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า คือ ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน บริษัทจำกัด บริษัทมหาชนจำกัด นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ และกิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร
2. นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ คือ นิติบุคคลซึ่งไม่ได้จดทะเบียนในประเทศไทยและเข้ามาประกอบธุรกิจในประเทศไทยในทุกกรณี ไม่ว่าจะประกอบธุรกิจโดยได้รับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวหรือไม่ก็ตาม โดยครอบคลุมถึงสำนักงานผู้แทนและสำนักงานภูมิภาคด้วย
3. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีต้องจัดทำงบการเงินโดยมีรายการย่อตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2551 สำหรับงบการเงินซึ่งมีรอบบัญชีเริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2552 เป็นต้นไป แต่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะปฏิบัติตามประกาศฉบับนี้ก่อนถึงกำหนดเวลาบังคับใช้ได้ เช่น งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2551 หากปฏิบัติตามประกาศฉบับนี้ก็ถือว่างบการเงินนั้นได้จัดทำถูกต้องแล้ว
4. การกำหนดรายการย่อของงบการเงินตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เป็นการกำหนดรายการย่อของงบการเงินสำหรับธุรกิจโดยทั่วไปเท่านั้น สำหรับธุรกิจที่ต้องปฏิบัติตามกฎหมายเฉพาะ เช่น สถาบันการเงิน บริษัทประกันภัย บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทบริหารสินทรัพย์ บริษัทโฮลดิ้งที่เป็นบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงิน ก็ให้ใช้รายการย่อตามที่กำหนดในกฎหมายเฉพาะนั้น



5. ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีแต่ละประเภทต้องจัดทำงบการเงิน ดังนี้

แบบ/ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชี	งบดุล	งบกำไรขาดทุน	งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น หรือส่วนของสำนักงานใหญ่ หรือส่วนของผู้ร่วมค้า หรืองบแสดงการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย	งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวม	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	งบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อน
แบบ 1 ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน	✓	✓	-	-	-	✓	-
แบบ 2 บริษัทจำกัด	✓	✓	✓	-	-	✓	✓
แบบ 3 บริษัทมหาชนจำกัด	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
แบบ 4 นิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ	✓	✓	✓	-	-	✓	✓
แบบ 5 กิจการร่วมค้าตามประมวลรัษฎากร	✓	✓	✓	-	-	✓	✓

กรณีผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีฐานะเป็นคนต่างด้าวและได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับรายการดังต่อไปนี้ ด้วย

- ลักษณะการประกอบธุรกิจ และรายการทุนขั้นต่ำตามกฎหมายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต

- รายได้และค่าใช้จ่ายแยกตามประเภทธุรกิจที่ได้รับใบอนุญาต

6. สำหรับรอบปีบัญชีแรกที่จัดทำงบการเงินตามประกาศฉบับนี้ หรือกรณีที่มีการแปรสภาพกิจการระหว่างปีงบการเงินของรอบปีบัญชีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบอาจมีการจัดประเภทรายการหรือมีรูปแบบที่แตกต่างจากประกาศฉบับนี้ ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีควรจัดประเภทรายการหรือรูปแบบที่จะนำมาเปรียบเทียบให้สอดคล้องกับประกาศฉบับนี้ด้วย เว้นแต่ในทางปฏิบัติไม่สามารถทำได้

กรณีที่มีการแปรสภาพกิจการในระหว่างปี การจัดทำงบการเงินให้ถือว่ารอบระยะเวลาบัญชีต่อเนื่องกัน ตัวอย่างเช่น ห้างหุ้นส่วนจำกัดปิดบัญชีตามปีปฏิทิน และห้างหุ้นส่วนดังกล่าวได้แปรสภาพจากห้างหุ้นส่วนจำกัดเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 25X1 ดังนั้น รอบปีบัญชีแรกภายหลังการแปรสภาพเป็นบริษัทจำกัด คือ 1 มกราคม 25X1 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 โดยกิจการควรเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการแปรสภาพกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

7. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน ให้พิจารณา ดังนี้

- ให้พิจารณาลักษณะการดำเนินงานของธุรกิจ และมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเรื่องนั้นๆ รวมทั้งคำนึงถึงนโยบายการกำกับดูแลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง



- ให้พิจารณาเนื้อหาเชิงเศรษฐกิจมากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย เช่น หุ้นบุริมสิทธิซึ่งให้สิทธิกิจการที่ออกหุ้นในการบังคับไถ่ถอนด้วยจำนวนเงินที่แน่นอนหรือที่สามารถทราบได้ ณ วันที่กำหนดไว้หรือวันที่ทราบได้ หรือหุ้นบุริมสิทธิซึ่งให้สิทธิแก่ผู้ถือหุ้นในการเรียกร้องให้กิจการไถ่ถอนหุ้นในหรือหลังวันที่ที่กำหนดไว้ด้วยจำนวนเงินที่แน่นอนหรือที่สามารถทราบได้ หุ้นบุริมสิทธินั้นต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินในงบดุล

8. แบบรายการย่อเป็นเพียงแนวทางที่กำหนดให้แสดงรายการแยกเป็นแต่ละบรรทัดพร้อมจำนวนเงิน หากผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีไม่มีรายการตามที่แบบรายการย่อกำหนดไว้ก็ไม่ต้องแสดงรายการดังกล่าวไว้ในงบการเงิน เช่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทจำกัด ถ้าในระหว่างปีมีการเปลี่ยนแปลงเฉพาะกำไร (ขาดทุน) สุทธิประจำปีเท่านั้น ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในรายการอื่น ก็ให้แสดงเฉพาะการเปลี่ยนแปลงในกำไร (ขาดทุน) สุทธิเท่านั้น

9. กรณีที่ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมีรายการนอกเหนือจากที่แบบรายการย่อกำหนดไว้ให้แสดงรายการนั้นได้ตามความจำเป็นและเหมาะสมแก่กรณี เช่น แบบรายการย่อกำหนดให้แสดงรายการย่อไว้เพียงรายการเดียว ผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีจะแสดงรายละเอียดภายใต้รายการนั้นก็ได้ แต่ต้องแสดงรายการให้ถูกต้องตามประเภทและลักษณะของสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของเจ้าของ รายได้หรือค่าใช้จ่าย

กรณีที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้มีรายการย่อนอกเหนือจากรายการที่กำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2551 ก็ต้องแสดงรายการนั้นเพิ่มเติมตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

10. การกำหนดหน่วยจำนวนเงินบาท อาจแสดงเป็นหน่วยของหลักพัน หลักหมื่น หลักแสน หลักล้าน ก็ได้ แต่ต้องระบุหน่วยของหลักที่ใช้ไว้ในงบการเงิน

11. หมายเลขกำกับที่ปรากฏในงบการเงินมีไว้เพื่อความสะดวกในการอ้างอิงเท่านั้น ในการจัดทำงบการเงินไม่ต้องแสดงหมายเลขดังกล่าว

12. งบกำไรขาดทุนอาจเลือกแสดงแบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย หรือจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบชั้นเดียว หรือจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบหลายชั้นก็ได้

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของสำนักงานใหญ่ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ร่วมค้า อาจเลือกแสดงแบบงบแสดงการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายแทนก็ได้

ทั้งนี้ หากเลือกแสดงแบบใดแล้วควรถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงแบบที่เลือกแสดงควรเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

13. งบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด แบบ 3 กรณีที่บริษัทมหาชนจำกัดมีเพียงแต่เงินลงทุนในบริษัทร่วม และหรือเงินลงทุนในการร่วมค้าที่เลือกใช้วิธีส่วนได้เสียให้ใช้คำว่า “งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย” แทน “งบการเงินรวม” และเพื่อความสะดวกในการจัดทำงบการเงินอาจแยกฉบับระหว่าง “งบการเงินรวม” กับ “งบการเงินเฉพาะกิจการ” ก็ได้

กรณีผู้มีหน้าที่จัดทำบัญชีมิได้เป็นบริษัทมหาชนจำกัด แต่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย และหรือบริษัทร่วม และหรือเงินลงทุนในการร่วมค้าที่เลือกใช้วิธีส่วนได้เสีย และประสงค์จะทำงบการเงินรวมให้นำมาตรฐานการบัญชีหรือแบบรายการย่อในงบการเงินของบริษัทมหาชนจำกัด แบบ 3 มาใช้

14. งบการเงินของนิติบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศ แบบ 4 รายการทุนขั้นต่ำตามกฎหมายแยกตามประเภทธุรกิจ ให้แยกทุนขั้นต่ำตามกฎหมายที่ได้รับจากสำนักงานใหญ่ตามประเภทธุรกิจนั้น โดยอาจแสดงรายละเอียดแต่ละประเภทในงบการเงิน หรืออาจแสดงยอดรวมไว้ในงบการเงินแล้วเปิดเผยรายละเอียดแยกตามประเภทธุรกิจไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ได้

กรณีที่ดินบุคคลที่ตั้งขึ้นตามกฎหมายต่างประเทศได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลายประเภท เช่น ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจบริการเป็นสำนักงานผู้แทน และได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจบริการเป็นสำนักงานสาขาเพื่อประกอบธุรกิจบริการให้คำปรึกษาด้วย ให้จัดทำงบการเงินฉบับเดียวในภาพรวมโดยถือเป็นหนึ่งหน่วยธุรกิจ

15. การแสดงรายการส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ หรือส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำของหุ้นทุนประเภทเดียวกันและมีเนื้อหาเศรษฐกิจเดียวกันสามารถนำมาหักกลบ และแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้ เช่น ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญสามารถหักกลบกับส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญได้ แต่ไม่ให้หักกลบส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญกับส่วนเกินมูลค่าหุ้นบุริมสิทธิ เนื่องจากเป็นหุ้นทุนคนละประเภทและมีสิทธิตามกฎหมายที่แตกต่างกัน ทั้งนี้ การหักกลบดังกล่าวเป็นเพียงการนำเสนอข้อมูลในงบการเงินเท่านั้น อย่างไรก็ตามในการบันทึกรายการบัญชีจะต้องแยกบันทึกรายการส่วนเกินมูลค่าหุ้นและส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นของทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญเป็นแต่ละบัญชีแยกจากกัน

รายการส่วนเกินมูลค่าหุ้น ต้องเป็นเงินที่ได้รับจากการขายหุ้นส่วนที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนหรือที่ได้มาจากการลดทุนจดทะเบียนในส่วนที่ได้มีการชำระเงินจากผู้ถือหุ้นแล้วและมีได้คืนกลับให้ผู้ถือหุ้น

16. รายการย่อของงบการเงินตามที่กำหนดไว้ในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2551 มีความหมายโดยย่อดังที่ได้แนบท้ายคำชี้แจงนี้

จึงขอชี้แจงให้ทราบทั่วกัน

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

วันที่.....



งบการเงิน  
ของ  
ห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

งบดุล  
สินทรัพย์

หน่วย : บาท

หมายเหตุ25X1

1. สินทรัพย์หมุนเวียน
    - 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
    - 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว
    - 1.3 ลูกหนี้การค้า-สุทธิ
    - 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
    - 1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการอื่น
    - 1.6 สินค้าคงเหลือ
    - 1.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นรวมสินทรัพย์หมุนเวียน
  
  2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
    - 2.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทย่อยและการร่วมค้า
    - 2.2 เงินลงทุนระยะยาวอื่น
    - 2.3 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
    - 2.4 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการอื่น
    - 2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ
    - 2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ
    - 2.7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นรวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน
- รวมสินทรัพย์



# หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

หน่วย : บาท

หมายเหตุ

25X1

3. หนี้สินหมุนเวียน
  - 3.1 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
  - 3.2 เจ้าหนี้การค้า
  - 3.3 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
  - 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - 3.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการอื่น
  - 3.6 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น
  - 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่นรวมหนี้สินหมุนเวียน
  
4. หนี้สินไม่หมุนเวียน
  - 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
  - 4.2 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการอื่น
  - 4.3 ประมาณการหนี้สินระยะยาว
  - 4.4 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นรวมหนี้สินไม่หมุนเวียน
  
- รวมหนี้สิน
  
5. ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน
  - 5.1 ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน
  - 5.2 ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง
  - 5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่งรวมส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน
  
- รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน



# งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

หมายเหตุ

25X1

1. รายได้
  - 1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
  - 1.2 รายได้อื่นรวมรายได้
2. ค่าใช้จ่าย
  - 2.1 การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ
  - 2.2 งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน
  - 2.3 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป
  - 2.4 ค่าใช้จ่ายพนักงาน
  - 2.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
  - 2.6 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์
  - 2.7 ค่าใช้จ่ายอื่นรวมค่าใช้จ่าย
3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
4. ต้นทุนทางการเงิน
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
6. ภาษีเงินได้
7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ



# งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบขั้นเดียว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ

25X1

1. รายได้
  - 1.1 รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
  - 1.2 รายได้อื่นรวมรายได้
2. ค่าใช้จ่าย
  - 2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
  - 2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย
  - 2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
  - 2.4 ค่าใช้จ่ายอื่นรวมค่าใช้จ่าย
3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
4. ต้นทุนทางการเงิน
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
6. ภาษีเงินได้
7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

กรณีที่เกิดการเลือกแสดง “งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่” ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

# งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ - แบบหลายชั้น

หน่วย : บาท

หมายเหตุ

25X1

1. รายได้จากการขายหรือการให้บริการ
2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ
3. กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น
4. รายได้อื่น
5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย
6. ค่าใช้จ่ายในการขาย
7. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
8. ค่าใช้จ่ายอื่น
9. รวมค่าใช้จ่าย
10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้
11. ต้นทุนทางการเงิน
12. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
13. ภาษีเงินได้
14. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

กรณีที่เกิดการเลือกแสดง “งบกำไรขาดทุน แบบจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่” ต้องเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินต้องจัดทำให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชี โดยมี 2 ส่วน คือ

1. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
2. ข้อมูลเพิ่มเติมอื่น

## ความหมายของรายการย่อในงบการเงิน ของห้างหุ้นส่วนจดทะเบียน

### งบดุล สินทรัพย์

#### 1. สินทรัพย์หมุนเวียน (Current assets)

##### 1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้อง  
จ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด ตัวอย่างเช่น

1.1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่กิจการมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์

1.1.2 เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ ทั้งนี้ไม่รวมเงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืน  
เมื่อสิ้นระยะเวลา (เงินฝากประจำ) รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่น  
ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.2 และ 2.2 แล้ว

1.1.3 เช็คที่ถึงกำหนดชำระแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็น  
เงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าน้อย หรือไม่มีนัยสำคัญ ทั้งนี้ให้เป็น  
ไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

##### 1.2 เงินลงทุนชั่วคราว (Temporary investments)

หมายถึง เงินลงทุนชั่วคราวตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี เงินลงทุนดังกล่าวให้แสดง  
มูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนหรือค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของเงินลงทุน

##### 1.3 ลูกหนี้การค้า - สุทธิ (Trade accounts receivable, net)

หมายถึง เงินที่ลูกค้านำชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่กิจการได้ขายหรือให้บริการตามปกติ และ  
ลูกหนี้ตามตัวเงินรับอันเกิดจากค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ให้รวมถึงลูกหนี้และตัวเงินรับการค้าที่เป็น  
กรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย ลูกหนี้การค้าดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิ  
หลังจากหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

##### 1.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Short-term loans to related parties)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้น เงินทตรง รวมทั้งลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือ  
กิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งจัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน นอกจากลูกหนี้ที่เกิดจากการขายสินค้าหรือบริการซึ่งกำหนด  
ให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.3 ทั้งนี้ความหมายของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้เป็นไปตามที่กำหนดใน  
มาตรฐานการบัญชี

##### 1.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการอื่น (Short-term loans to others)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่นที่ไม่สามารถจัดเข้าลำดับที่ 1.4 ได้

##### 1.6 สินค้าคงเหลือ (Inventories)

หมายถึง สินค้าสำเร็จรูป งานหรือสินค้าระหว่างทำ วัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตเพื่อขาย  
หรือให้บริการตามปกติของกิจการ

### 1.7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (Other current assets)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า รายได้ค้างรับ และสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ถึง 1.6

## 2. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (Non-current assets)

2.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทย่อย และการร่วมค้า (Investment in associates, subsidiaries, joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทร่วม หรือเงินลงทุนในบริษัทย่อย หรือเงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งบันทึกด้วยวิธีราคาทุน ทั้งนี้ความหมายของคำว่า “บริษัทร่วม” “บริษัทย่อย” “การร่วมค้า” ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

2.2 เงินลงทุนระยะยาวอื่น (Long-term investments to others)

หมายถึง เงินลงทุนระยะยาวในบุคคลอื่นหรือกิจการอื่น นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 เงินลงทุนดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนหรือค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของเงินลงทุน

2.3 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Long-term loans to related parties)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาว เงินทอรอง รวมทั้งลูกหนี้ในลักษณะอื่นใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามคำนิยามในรายการที่ 1.4 ซึ่งไม่จัดเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน

2.4 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการอื่น (Long-term loans to others)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่นที่ไม่สามารถจัดเข้ารายการที่ 2.3 ได้

2.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ (Property, plant and equipment, net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนที่กิจการมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน โดยกิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบปีบัญชี สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์

2.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ (Intangible assets, net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ และไม่มีกายภาพตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ตัวอย่างเช่น ลิขสิทธิ์ สิทธิบัตร สัมปทาน ค่าความนิยม เป็นต้น สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมของสินทรัพย์

2.7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current assets)

หมายถึง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นใดนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.6

หนี้สินและส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน

## 3. หนี้สินหมุนเวียน (Current liabilities)

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

หมายถึง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งการขายหรือขายช่วงลดตัวเงินกับสถาบันการเงิน ซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน



### 3.2 เจ้าหนี้การค้า (Trade accounts payable)

หมายถึง เงินที่กิจการค้างชำระค่าสินค้าหรือค่าบริการที่ซื้อมาเพื่อขายหรือเพื่อใช้ในการผลิตสินค้าหรือให้บริการตามปกติ และตัวเงินจ่ายที่กิจการออกให้เพื่อชำระค่าสินค้าหรือบริการดังกล่าว ทั้งนี้ให้รวมถึงเจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้าที่เป็นกรรมการ พนักงาน ลูกจ้าง และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันด้วย

### 3.3 เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (Current portion of long-term loans)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระคืนในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

### 3.4 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Short-term loans from related parties)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้น เงินทดรอง รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งจัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน นอกจากหนี้สินที่เกิดจากการซื้อสินค้าหรือบริการซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.2 ทั้งนี้ความหมายของบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

### 3.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการอื่น (Short-term loans from other)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่นที่ไม่สามารถจัดเข้ารายการที่ 3.3 ถึง 3.4 ได้

### 3.6 ประมาณการหนี้สินระยะสั้น (Short-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่คาดว่าจะถึงกำหนดชำระในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่จะต้องจ่ายชำระ ซึ่งกิจการสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาวะผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาวะผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

### 3.7 หนี้สินหมุนเวียนอื่น (Other current liabilities)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้าและหนี้สินหมุนเวียนอื่นใด นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1 ถึง 3.6

## 4. หนี้สินไม่หมุนเวียน (Non-current liabilities)

### 4.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (Long-term loans from related parties)

หมายถึง เงินกู้ยืมระยะยาว เงินทดรอง รวมทั้งหนี้สินในลักษณะอื่นใดที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามคำนิยามในรายการที่ 3.4 ซึ่งไม่จัดเป็นหนี้สินหมุนเวียน

### 4.2 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการอื่น (Long-term loans from others)

หมายถึง เงินกู้ยืมจากบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลอื่น รวมทั้งจากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงินอื่นที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปีนับจากวันที่ในงบการเงิน ทั้งนี้ไม่รวมหนี้สินที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1

### 4.3 ประมาณการหนี้สินระยะยาว (Long-term provisions)

หมายถึง หนี้สินที่ถึงกำหนดชำระคืนเกินกว่าหนึ่งปี และมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่จะต้องจ่ายชำระ ซึ่งกิจการสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาวะผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกิจการเพื่อจ่ายชำระภาวะผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

### 4.4 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น (Other non-current liabilities)

หมายถึง หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4.1 ถึง 4.3

## 5. ส่วนของผู้เป็นหุ้นส่วน (Partners' equity)

### 5.1 ทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน (Partners' capital)

หมายถึง เงินลงทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนไม่ว่าจะลงทุนด้วยเงินสด หรือสินทรัพย์อื่นก็ตาม ทั้งนี้ ต้องแสดงเงินทุนของผู้เป็นหุ้นส่วนแต่ละคน

### 5.2 ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (Unrealized gain (loss))

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสินทรัพย์ที่กิจการถือครองไว้ ตัวอย่างเช่น การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เป็นต้น ทั้งนี้ ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ในกรณีที่มีผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงหลายกรณีให้แยกแสดงเป็นแต่ละประเภทรายการ

### 5.3 กำไร (ขาดทุน) สะสมยังไม่ได้แบ่ง (Unappropriated retained earnings)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันคงเหลือที่ยังไม่ได้แบ่งให้ผู้เป็นหุ้นส่วน ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

## งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

### 1. รายได้ (Revenues)

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

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท ตัวอย่างเช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากบริการ เป็นต้น

#### 1.2 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้จากการทำงานนอกเหนือที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่น ตัวอย่างเช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.6 และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

### 2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

#### 2.1 การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ (Changes in inventories of finished goods and work in progress)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ณ วันต้นงวดและปลายงวด หากยอดคงเหลือสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำปลายงวดลดน้อยลงกว่ายอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด ให้แสดงจำนวนเงินรวมที่ลดลงไว้เป็นรายการหนึ่งแยกต่างหากจากรายการอื่นๆ ในทางกลับกัน หากยอดคงเหลือของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำปลายงวดเพิ่มมากขึ้นกว่ายอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด ให้แสดงจำนวนเงินรวมที่เพิ่มขึ้นไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ



2.2 งานที่กิจการทำและถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน (Work performed by the entity and capitalized)

หมายถึง งานที่กิจการได้ทำขึ้นในระหว่างงวด และได้ถือเป็นรายจ่ายฝ่ายทุน

2.3 วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป (Raw materials and consumables used)

หมายถึง ราคาตามบัญชีของส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญที่ใช้ในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

2.4 ค่าใช้จ่ายพนักงาน (Employee benefit expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพนักงาน ตัวอย่างเช่น เงินเดือนและค่าแรง เงินประกันสังคม เงินสวัสดิการ และผลประโยชน์อื่นๆ ของพนักงานตามมาตรฐานการบัญชี เป็นต้น

2.5 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (Depreciation and amortization expenses)

หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์อย่างมีระบบ ตลอดอายุการใช้งานที่ได้ประมาณไว้ในกรณีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนให้ใช้คำว่า “ค่าตัดจำหน่าย” แทนคำว่า “ค่าเสื่อมราคา” ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

2.6 ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (Impairment of asset)

หมายถึง จำนวนของมูลค่าตามบัญชีที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี

2.7 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.5 ตัวอย่างเช่น ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้หากมีรายได้จากเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักออกเพื่อแสดงยอดสุทธิและหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

### 3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance cost and income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

### 4. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

### 5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางการเงิน แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

### 6. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี หรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

### 7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย ต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ





# งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบชั้นเดียว

## 1. รายได้ (Revenues)

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

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการ เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท ตัวอย่างเช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากกรให้บริการ เป็นต้น

### 1.2 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้จากดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่น ตัวอย่างเช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.4 และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

## 2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

### 2.1 ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of services)

หมายถึง ต้นทุนของสินค้า สิทธิ หรือบริการที่ขาย รวมถึงราคาซื้อ ต้นทุนการผลิต และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่จ่ายไปเพื่อให้สินค้าอยู่ในสภาพพร้อมที่จะขาย โดยแยกแสดงเป็นต้นทุนตามประเภทของธุรกิจหลักของกิจการตามที่ได้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1 ตัวอย่างเช่น ต้นทุนของสินค้าที่ขาย ต้นทุนของการให้บริการ เป็นต้น

### 2.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

### 2.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

### 2.4 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.1 ถึง 2.3 ตัวอย่างเช่น ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้หากมีรายได้จากเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักออกเพื่อแสดงยอดสุทธิ และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

## 3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance cost and income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักต้นทุนทางการเงินและก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

## 4. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น



5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางการเงิน แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี หรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

7. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย ต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**งบกำไรขาดทุน จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบหลายชั้น**

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

หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการขายสินค้า สิทธิ หรือบริการ ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของกิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสด สิทธิเรียกร้องให้ชำระเงิน หรือสิ่งอื่นที่มีมูลค่าคิดเป็นเงินได้ ทั้งนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักรายการรับคืนและส่วนลดแล้ว โดยแยกแสดงเป็นรายได้แต่ละประเภท ตัวอย่างเช่น รายได้จากการขายสินค้า รายได้จากการให้บริการ เป็นต้น

2. ต้นทุนขายหรือต้นทุนการให้บริการ (Cost of sales or cost of services)

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

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

หมายถึง ส่วนของรายได้จากการขายสินค้าหรือบริการที่สูงกว่าหรือต่ำกว่าต้นทุนขายหรือต้นทุนของการให้บริการ ทั้งนี้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 ทั้งนี้ให้รวมกำไรอื่น ตัวอย่างเช่น กำไรจากการขายเงินลงทุน กำไรจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงไว้ในรายการที่ 8 และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

5. กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย (Profit (loss) before expenses)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นรวมรายได้อื่น แต่ก่อนหักค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ



6. ค่าใช้จ่ายในการขาย (Selling expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการขาย

7. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (Administrative expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั่วไปที่เกิดขึ้นในการบริหารกิจการอันเป็นส่วนรวม

8. ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ ในรายการที่ 6 และ 7 ตัวอย่างเช่น ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ขาดทุนจากการหยุดงานของพนักงาน เป็นต้น ทั้งนี้หากมีรายได้จากเหตุการณ์เดียวกันให้นำมาหักออกเพื่อแสดงยอดสุทธิ และหากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

9. รวมค่าใช้จ่าย (Total expenses)

หมายถึง ยอดรวมค่าใช้จ่ายในรายการที่ 6 รายการที่ 7 และรายการที่ 8

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ (Profit (loss) before finance cost and income tax expenses)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายในรายการที่ 5 หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายในรายการที่ 9 หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. ต้นทุนทางการเงิน (Finance costs)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการที่กิจการต้องจัดหาเงินทุนมาดำเนินงาน ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินกู้ ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน เป็นต้น

12. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายและต้นทุนทางการเงิน แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

13. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่คำนวณขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี หรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

14. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย ต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ