

ความรู้พื้นฐานเกี่ยวกับงบการเงิน เพื่อความเข้าใจของAI

เมื่อAI ได้ทำการแกะตารางจากงบการเงินของบริษัทแล้ว ควรระบุcategory ที่จะיעדที่สุดที่สามารถระบุได้ ตามข้อมูลด้านล่าง

งบฐานะการเงิน

จะสามารถแบ่ง section ได้ดังนี้

Form no.2,6

1.1 สินทรัพย์

1.1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน

1.1.2 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

1.2 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

1.2.1 หนี้สิน

1.2.1.1 หนี้สินหมุนเวียน

1.2.1.2 หนี้สินไม่หมุนเวียน

1.2.2 ส่วนของผู้ถือหุ้น

Form no. 1,3,4,5

1.1 สินทรัพย์

1.2 หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

1.2.1 หนี้สิน

1.2.2 ส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อควรระวังเกี่ยวกับรายละเอียดในงบฐานะการเงิน

1. เงินลงทุน : หากไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้หรือเงินลงทุนในตราสารทุน สามารถเรียกเงินลงทุนดังกล่าวว่า “สินทรัพย์ทางการเงิน”
2. สินทรัพย์ถาวร : สินทรัพย์ที่มีอายุการใช้งานเกิน 1 ปี หรือเกินหนึ่งรอบระยะเวลาตามบัญชี ซึ่งอาจเป็นสินทรัพย์ที่มีตัวตน เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์, อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน, สินทรัพย์ชีวภาพ เป็นต้น หรือ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น สิทธิบัตร, ลิขสิทธิ์, เครื่องหมายการค้า เป็นต้น
3. คำว่า “สุทธิจากส่วนที่จะถึงกำหนดชำระในปี” หมายถึง ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี

4. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า หากไม่ระบุว่าเป็นที่กีดด้วยวิธีใด ให้ถือว่าเป็น เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ที่บันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย

5. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย

6. ทุนจดทะเบียนและทุนออกชำระแล้ว หากไม่ระบุว่าเป็นหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ ให้ถือว่าเป็น หุ้นสามัญ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ หรือ งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กิจการอาจแสดง

งบเดียว : งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หรือกิจการแยกแสดงเป็น 2 ส่วน : กำไรหรือขาดทุน และ กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยต้องนำเสนอส่วนของ กำไรหรือขาดทุน ก่อนและตามด้วยส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กิจการอาจแสดงส่วน ของกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนที่แสดง แยกต่างหาก

ซึ่งต้องแสดงรายการดังนี้

1. กำไรหรือขาดทุน ซึ่งจะประกอบด้วยรายการ รายได้, ค่าใช้จ่าย, ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลา
2. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งจะสามารถแบ่งรายการย่อยเป็น
 - 2.1 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง
 - 2.2 รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง
3. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลา ซึ่งเป็นยอดรวมของ 1. และ 2.
4. การแบ่งกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาที่เป็นของ
 - 4.1 ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่
 - 4.2 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
5. การแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาที่เป็นของ
 - 5.1 ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่
 - 5.2 ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
6. กำไรต่อหุ้น
 - 6.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
 - 6.2 กำไรต่อหุ้นปรับลด

ข้อควรรู้เกี่ยวกับรายละเอียดในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บางรายการ เช่น ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า, ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งเป็นรายการในส่วนที่ 2. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สามารถปรากฏเป็นรายการย่อยได้ทั้ง

2.1 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง และ

2.2 รายการที่จะถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ดังนั้น จึงต้องจัดประเภทโดยระบุ category ให้ถูกต้อง ก่อนนำรายการไป mapping กับ SET taxonomy

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสดจะแสดงการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดจาก 3 กิจกรรมหลัก เพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินสดต้นงวด และ เงินสดปลายงวด โดยโครงสร้างของงบกระแสเงินสดจะประกอบด้วย

1. กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน : กิจกรรมสามารถเลือกแสดงกระแสเงินสดจากการดำเนินงานได้ 2 วิธีคือ

1.1 วิธีทางตรง : แสดงเงินสดรับและเงินสดจ่ายตามลักษณะของรายการ เช่น เงินสดรับจากลูกค้า, เงินสดจ่ายเจ้าหน้าที่การค้า, เงินสดรับจากเงินปันผล, เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย, เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้ เป็นต้น

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากลูกค้า	xx
เงินสดรับจากเงินปันผล	xx
เงินสดจ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่การค้า	(xx)
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(xx)
เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้	(xx)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	xx

1.2 วิธีทางอ้อม : เป็นวิธีที่แสดงเริ่มต้นด้วยกำไรขาดทุน แล้วนำมาปรับปรุงด้วยผลกระทบของรายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคา, ค่าตัดจำหน่าย, ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วม, กำไรจากการขายที่ดิน เป็นต้น จากนั้นจะปรับปรุงด้วย รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ดำเนินงานและหนี้สินดำเนินงาน เช่น ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้นหรือลดลง, เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้นหรือลดลง, รายได้ค้างรับเพิ่มขึ้นหรือลดลง, ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลง เป็นต้น

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรก่อนภาษี	xx
ปรับปรุงด้วย	
ค่าเสื่อมราคา	xx
ค่าตัดจำหน่าย	xx
ผลกำไรจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	(xx)
ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-xx
	xx
ลูกหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	(xx)
สินค้าคงเหลือลดลง	xx
วัสดุสำนักงานลดลง	xx
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น	(xx)
เจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้น	xx
ค่าเช่ารับล่วงหน้าลดลง	(xx)
เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(xx)
เงินสดจ่ายค่าภาษีเงินได้	(xx)

กระแสเงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน

xx

2. กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน
3. กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน
4. รายการปรับปรุงอื่น เช่น ผลกระทบจากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ, ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสด
5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ : ยอดรวมของการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดในข้อ1.,2.,3.,4. คือ กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน, กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน, กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน และ รายการปรับปรุงอื่น
6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด
7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด

ข้อควรรู้เกี่ยวกับรายละเอียดในงบกระแสเงินสด

1. ดอกเบี้ยรับ หมายถึง รายได้ดอกเบี้ย
2. ดอกเบี้ยจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย หรือ ต้นทุนทางการเงิน
3. เงินปันผลรับ หมายถึง รายได้เงินปันผล
4. รับเงินปันผล หมายถึง เงินสดรับจากเงินปันผล