



๑๕  
๒๐๑๔

**KASETSART**  
BUSINESS SCHOOL

๑๖/๑๓  
๐.๐๘ ล้านบาท

## ก้าวทั้งมาราธอนการรายงานทางการเงิน

### “ประเทศไทยสำหรับของมาราธอนฯ ปีรับปีสิ้น 2552”



ดร.สันติศักดิ์ วิจิตราเดชการ

ภาควิชาบัญชี คณะบริหารธุรกิจ

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ บางเขน

13 มิถุนายน 2553

เอกสารนี้เป็นเครื่องยืนยันว่าเราได้ดำเนินการตามที่ระบุไว้ดังนี้

- ความคืบหน้าในการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- TAS 1 การนำเสนอบรรยากาศการเงิน
- TAS 16 หัดนิยาม และอุปกรณ์
- TAS 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน
- เงินตราต่างประเทศ
- TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน
- TRRS 2 การซ่อมโดยใช้ทุนเพิ่มเติม

ดร.สันติศักดิ์ วิจิตราเดชการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจ “ประเทศไทยสำหรับของมาราธอนฯ ปีรับปีสิ้น 2552”

2

## ความคืบหน้าในการปรับปรุงมาตรฐาน

### การรายงานทางการเงิน

- ประกาศสภารัฐบาลญี่ปุ่น บัญชีที่ 17/2553

■ นบทรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับบริษัทมหาชน  
และสำหรับกิจการ NPAE (Non-Publicly Accountable  
Entities)

นายสันติศักดิ์ วิจิตราเดชการ – (ผู้จัดทำ บัญชีที่ 17/2553)

- ผศ. ดร.นพนุช คงฤทธิ์ ศาสตราจารย์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
- ดร. สุรศักดิ์ คงฤทธิ์ รองศาสตราจารย์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์



- TAS 1 การนำเสนอของมาริฟ- ประเทศไทย
- บัญชีและการเปลี่ยนที่สำคัญ
- (๑) ■ การเปลี่ยนแปลงในส่วนของการเงิน
- ✓ owner changes กับ non-owner changes
- (๒) ■ การเปลี่ยนชื่อบริษัท
- (๓) ■ กรณีที่ขอจัดทำงบดุลเปรียบเทียบเพิ่มจากเดิมอีก 1 ปี  
(รวมเป็น 3 ปี)
- (๔) ■ งบกำไรขาดทุนแบบมูลค่า (Statement of Comprehensive Income)

## TAS 1 การนำเสนอบัญการเงิน- ประดิษฐ์ เปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

(\*) ■ รายการสำเราด้านเบ็ดเตล็ดอื่น (Other Comprehensive Income - OCI)

✓ ลงทุนประกอบ

✓ การจัดประชุมทางการให้กับบุคคล

✓ การรับผลประโยชน์จากการเงิน "ได้แก่" เช่นห้อง

การจ่ายเงินสด

๗. กองบัญชี

5

6

## TAS 1 การนำเสนอบัญการเงิน

- บัญการเงินเป็นกิจกรรมดำเนินอย่างต่อเนื่องและผลักดันดำเนินงานทางการเงิน ของกิจการอย่างเป็นปกติ ให้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้จ่ายลงทุนที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ การเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินเดือนของกิจการ ซึ่งเป็นประจำ เช่น ต่อการตัดสินใจใช้จ่ายของผู้ดูแลการเงินอีกครั้งตามต่างๆ นอกเหนือไป การเงินเบ็ดเตล็ดที่ไม่ใช่การบริหารงานของผู้ดูแลการเงินได้รับอนุมัติมาให้ ถูกต้องพำนัชการของกิจการ เพื่อที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ที่สำคัญต่อ หมายเห็น ห้องที่ห้องดูแลทุกห้องต้องดำเนินการกับกิจการ

1. ลิมพาร์ท
2. หนี้สิน
3. ตัวอย่างตัวอย่าง
4. รายได้และกำไรเช่น รวมถึงผลกำไรและขาดทุน
5. เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น ที่หุ้นและภาระต่อหุ้นที่ผู้ถือหุ้นได้ของหุ้น ความสามารถในการเป็นเจ้าของ
6. ภาระเดือนต่อเดือน

๘. กองบัญชี

## TAS 1 การนำเสนอบัญการเงิน (ต่อ)

### ■ บัญการเงินบัญชีประจำเดือน

1. งบแสดง บัญชีเงิน บัญชีเงินเดือน
2. งบสำราญน้ำมันดินสำหรับเดือน
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงเงินเดือนของสำหรับเดือน
4. งบรายเดือนเดือนสำหรับเดือน
5. หมายเหตุประกอบบัญการเงิน ซึ่งประกอบด้วยรายปี หมายเหตุที่สำคัญ และข้อมูลที่สำคัญ เช่น แต่ละเดือน
6. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นงวดของงวดที่บัญการเงินเพื่อที่ใกล้สุด เมื่อกิจการ "ดำเนินนโยบายห้ามซื้อขายหุ้นเพื่อบรรเทือนเดือนสิ้นงวดหรือการปรับเปลี่ยนการเงิน ห้องหนังสือกิจกรรมการซื้อขายหุ้นของห้องภายใน"

กิจกรรมของห้องซื้อขายหุ้นภายในห้องการเงิน หมายเหตุของห้องการเงิน หมายเหตุของห้องซื้อขายหุ้นภายในห้องการเงิน

หมายเหตุของห้องซื้อขายหุ้นภายในห้องการเงิน

## TAS 1 การนำเสนอบัญการเงิน (ต่อ)

### ■ บัญการเงิน



|   |
|---|
| <b>NI</b> = Net Income                  |
| <b>OCI</b> = Other Comprehensive Income |
| <b>CI</b> = Comprehensive Income        |

## TAS 1 การนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

- รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น (Other Comprehensive Income-OCI) ประจำรอบเดียว รายการรายได้เบ็ดเตล็ดที่ใช้จ่าย (รวมถึง การปรับบัญชี การจัดประภารายได้ ซึ่งไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน โดยนาฬิกาการรายงานทางการเงินอื่น ยกไปประจำรอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดประจำรอบเดียว)
- ✓ กำไรเบ็ดเตล็ดในส่วนที่เป็นผลประโยชน์ทางการเงินที่ต้องหักภาษี (ดูในมาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับบัญชี 2552) เรื่อง หักภาษี และอุปกรณ์ และ นิยามงานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับบัญชี 2552) เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีค่าวณ)

- ✓ กำไรและขาดทุนจากการประมวลผลการคาดคะเนตัวต่อตัวตาม โศกการผลประโยชน์พนักงาน ที่เป็นที่คาดหมายอย่างหน้าที่ 93 ก ของมาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับบัญชี 2552) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

๙. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก.

## TAS 1 การนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

- กิจการต้องแสดงรายการที่ใช้หนดของรายได้และรายได้จากการดำเนินการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น

- ✓ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดเพียงงบการเงินเดียว หรือ

- ✓ แยกเป็นสองรายการ คือ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด รายการที่ต้องแสดงรายการที่ต้องหักภาษี ของพนักงาน แล้วนำไปติดต่อในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น (งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น)

๙

๙. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก.

## TAS 1 การนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด ต้องแสดงรายการนี้ต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

๑. รายได้
๒. หักภาษี
๓. หักภาษีของขาดทุนของบัญชีที่ร่วมลงทุนกับหุ้นส่วนได้เสีย
๔. หักภาษี
๕. ยอดรวมคงเหลือ

- กำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดที่ต้องหักภาษีของพนักงานที่ต้องหักภาษี

๖. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก.
๗. ผลรวมกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่นที่ต้องหักภาษีของพนักงานที่ต้องหักภาษี (ดูในมาตราฐานในที่ ๘) (Other Comprehensive Income)

๑๐

## TAS 1 การนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

- ✓ กำไรและขาดทุนจากการเงินทางการเงินทางการดำเนินงานใน ดำเนินงบประมาณ (คุณธรรมฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับบัญชี 2552) เรื่อง ผลการดำเนินการบัญชีและจัดระดับเงินตราต่างประเทศ) ผลการดำเนินการบัญชีและจัดระดับเงินตราต่างประเทศ)
- ✓ กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเดินทุนพัฒนา (ดู มาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน)

๑๐. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก.

- ✓ ส่วนของกำไรและขาดทุนที่ล้มหายใจจากเครื่องมือของกิจกรรมเดิน ในการฝึกหัดความเสี่ยงในกระบวนการเงินสด (คุณธรรมฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน)

๑๐. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก.

## TAS 1 การนำเสนองบการเงิน (ต่อ)

- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด ต้องแสดงรายการนี้ต่อไปนี้เป็นอย่างน้อย

๑. รายได้
๒. หักภาษี
๓. หักภาษีของขาดทุนของบัญชีที่ร่วมลงทุนกับหุ้นส่วนได้เสีย
๔. หักภาษี
๕. ยอดรวมคงเหลือ

- กำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดที่ต้องหักภาษีของพนักงานที่ต้องหักภาษี

๖. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก. ก.
๗. ผลรวมกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่นที่ต้องหักภาษีของพนักงานที่ต้องหักภาษี (ดูในมาตราฐานในที่ ๘) (Other Comprehensive Income)

๑๑





TAS 21 ผลกระทำจากการเลียนแบบของอัตรา  
แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

- ✓ ໂຄງປົກສັກແພດເລື່ອນມາຮ່ານຂຶ້ນທີ່ເລັດ ສັງເກດການຄະດີນາງນາງອຸ່ນຫຼາຍ  
ສາກພາວດເລື່ອນມາຮ່ານຂຶ້ນທີ່ເລັດ ຕີ່ເກົ່າການກ່ອນໄຟເກີກກຽມເປັນຕົວຮັນແບ່ງຈຳກັດຕົ້ນ ດັ່ງນັ້ນ  
ກີ່ກາງຕົ້ນທີ່ຈຳກັດຕົ້ນທີ່ໄຟໃນການຮັບຊຸດລົງຈິນທີ່ໃຫ້ກາງຕົ້ນໄຟນີ້ຈະນຳ
  - ✓ ຖາງເລີນ
    - ສັງເກດກາຈະດູນນາກເຕີບຕະຫຼາດ ການຂອງອົງກິດແລ້ວແນວໃຈກັນ (ເນັດບັນຫາຕະຫຼາດນີ້ທີ່ສັງເກດກາຈະດູນນາກເຕີບຕະຫຼາດ ແລະ
    - ພອນຢາວເຊົ່າງການສັ່ວັນເຫັນ ແລະ ອົງກິດຕົ້ນທີ່ໄຟໃນການຂອງອົງກິດແລ້ວແນວໃຈກັນ  
ມີຄູນເພື່ອປັບປຸງຄົນໃຫ້ການເຄີຍຕົ້ນທີ່ໄຟໃນການຂອງອົງກິດແລ້ວແນວໃຈກັນ
    - ຍັງຄູນເພື່ອປັບປຸງຄົນໃຫ້ການເຄີຍຕົ້ນທີ່ໄຟໃນການຂອງອົງກິດແລ້ວແນວໃຈກັນ  
ມີຄູນເພື່ອປັບປຸງຄົນໃຫ້ການເຄີຍຕົ້ນທີ່ໄຟໃນການຂອງອົງກິດແລ້ວແນວໃຈກັນ
  - ✓ ປົງຫຼັດຕ່າງໆ ທີ່ເອງຫຼັງໃຫ້ໃນການຮັບຊຸດລົງຈິນທີ່ໃຫ້ກາງຕົ້ນໄຟນີ້ມາຫຼຸດລົງຈິນກີ່ກາງຕົ້ນໄຟນີ້ໄຟ  
ກີ່ກາງຕົ້ນທີ່ຈຳກັດຕົ້ນທີ່ໄຟໃນການຮັບຊຸດລົງຈິນທີ່ໃຫ້ກາງຕົ້ນໄຟນີ້ໄຟ
  - ✓ ຄົກລົງສຳເຫຼັກຄົກລົງການຮັບຊຸດລົງຈິນ ເຊັ່ນເຫັນ ກາຍອອກການກາງຕົ້ນໄຟ  
ກີ່ກາງຕົ້ນທີ່ໄຟໃນການຮັບຊຸດລົງຈິນ ເຊັ່ນເຫັນ ກາຍອອກການກາງຕົ້ນໄຟ
  - ✓ ຄົກລົງທີ່ໄຟໃນການຮັບຊຸດລົງຈິນ ເຊັ່ນເຫັນ ກາຍອອກການກາງຕົ້ນໄຟ  
ກີ່ກາງຕົ້ນທີ່ໄຟໃນການຮັບຊຸດລົງຈິນ ເຊັ່ນເຫັນ ກາຍອອກການກາງຕົ້ນໄຟ

卷之三

TAS 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (ต่อ)



22

AS 21 ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในครัวเรือน (ทั่วไป)



พืชสวน

TAS 21 ผลกระบบงานจากการประเมินแบบทดลองอัตรา

- เมื่อมีการเปลี่ยนสถานะสู่การตั้งเป็นงานของภารกิจการ กิจการต้องถือปฏิบัติตามขั้นตอน การແບงคง ให้สัดส่วนในเรื่องการดำเนินงานแต่ทุกหน่วยงานที่กำกับดูแล ได้มีมาตว์ที่มีภารกิจการไปร่วมกันทั้งนี้ การแบ่งคงค่าตอบแทนการดำเนินงานและฐานการเงินของกิจการ ซึ่งมีผลกระทบในเรื่องที่นำไปร่วมกันนั้น ไม่ใช่ภารกิจการที่มีภาระเงินเพื่ออย่างใดอย่างหนึ่ง ให้เป็นส่วนผลของการเงิน ซึ่งปัจจุบันยังไม่แตกต่างกันไป ให้ใช้รั้งคงไว้

✓ ลักษณะพื้นที่และลักษณะทางการเงินที่แสดงอยู่ในแบบแสดงฐานภาษากิจกรรมเดียวกัน (น้ำทึบ) รวมถึงรายรับรายจ่ายทางการเงินที่บันทึกไว้จริงเท่านั้น) ให้เป็นครั้งเดียวของรอบปี ยกเว้นกรณีของแหล่งทุนที่มีความสำคัญต่อการเงินนั้น

✓ รายได้และกำไรที่ใช้ในการคำนวณกำไรเดือนหรือรอบเวลาที่ระบุไว้ในงบประมาณ ให้เป็นครั้งเดียวของรอบปี กิจกรรมเดียวกัน (รวมถึงรายรับรายจ่ายที่เกิดขึ้นในรอบปีที่ระบุไว้) ให้เป็นครั้งเดียวของรอบปี และกิจกรรมเดือน ณ วันที่ก่อร่างกาย และ

✓ ผลการของอัตรารายได้ที่เหมาะสมกับให้เบิกจ่ายครั้งเดียวของรอบปีที่ระบุไว้ในงบประมาณ ให้เป็นครั้งเดียวของรอบปี

卷之三

หนังสือท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรม

## TAS 19 ผลประโยชน์หลังพ้นงาน

(ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน (Short-term employee benefits)

บังคับใช้

**“ผลประโยชน์ของพนักงาน”**

- ✓ ผลประโยชน์หลังออกจากงาน (Post-employment benefits)
  - ✓ โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้ (Defined contribution plans)
  - \* ✓ โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ (Defined benefit plans)
- (ก) ■ ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ (Other long-term employee benefits) ไม่บังคับใช้
- (ก) ■ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง (Termination benefits)



25

**TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)**

- พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน 2541
- ✓ วันพำนัช เวลาทำงานปกติ เวลาพักร้อน วันหยุดและเหตุการณ์ การฉะเชิง การทำางานล่วงเวลา การเลิกจ้าง เป็นต้น

✓ การชดเชยตามกฎหมาย (Legal Severance Pay - LSP)

| ระยะเวลาการจ้าง                | เงินเดือน                             |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| มากกว่า 120 วันแต่ไม่เกิน 1 ปี | ค่าจ้าง 30 วันหรือเงินเดือน 1 เดือน   |
| 1 ปี ไม่เกิน 3 ปี              | ค่าจ้าง 90 วันหรือเงินเดือน 3 เดือน   |
| 3 ปี ไม่เกิน 6 ปี              | ค่าจ้าง 180 วันหรือเงินเดือน 6 เดือน  |
| 6 ปี ไม่เกิน 10 ปี             | ค่าจ้าง 240 วันหรือเงินเดือน 8 เดือน  |
| 臣บเด 10 ปีขึ้นไป               | ค่าจ้าง 300 วันหรือเงินเดือน 10 เดือน |

27

**TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)**

- พระราชบัญญัติประกันสังคม
- ✓ สมทบโดยจัดสรร น้ำใจตามและภาครัฐ
- พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (Provident Fund)
- ✓ จัดตั้งโดยความสมัครใจโดยบุคคลที่ไม่เด่นทางอาชญากรรมเพื่อให้ผลประโยชน์ในการเก็บย่อนยา (บำเหน็จ)
- ✓ พนักงานต้องสมทบตั้งแต่ 3% เดือนไม่เกิน 15% ของค่าจ้าง เมื่อไม่ถูกห้ามห้ามตามกฎหมาย
- ข้อ ๗



28

๗

## TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

### “Employee Benefits”

- Provided to either employees or their dependants
- May be settled by all forms of consideration made either directly to the employees, their spouses, children, other dependants OR to others such as insurance companies

Full-time, part-time, permanent, casual, or temporary

29

## TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

ผลประโยชน์ของพนักงานเบื้องต้นกีร์น 4 ประมวล ดังนี้

- ① ผลประโยชน์ระยะสั้นสำหรับพนักงาน เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน เงินสมทบของทุนประกันสังคม เงินที่บำนาญรับ การลาหยุดพักร้อนประจำปีและภาระป่วย ส่วนแบ่งกำไร คงไปรับ (หากจ่ายใน 12 เดือนนับจากวันเดินทาง) เศษผลประโยชน์ไม่เป็นตัวเงินที่ล่วงไปแล้วก็ยังคง ปัจจุบัน (ค่ารักษาพยาบาล ค่าที่พักอยาห์ ค่าเช่าน้ำหน้า และสินค้าหรือบริการที่ไม่ถูกเรียกวิสาหะดูดทุน)
- ② ผลประโยชน์หลังออกงาน เช่น บำนาญ ผลประโยชน์อื่นๆ ตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ คำนึงถึงระดับชีวิตหลังออกจากงาน และค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน

30

## TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

- ③ ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ ของพนักงานประจำตนี้ด้วย ผลประโยชน์ที่มาจากการทำงานเป็นระยะเวลาหนึ่ง ผลประโยชน์ที่มาจากแรงดึงด้วย ผลประโยชน์จากการทำงาน ทำงานครบ 50 ปี หรือ มากกว่านั้นจากวันเดินทางครั้งแรก พนักงานนี้จะได้รับผลประโยชน์เป็นรายเดือน น้อยกวานี้ ตามจำนวนที่ได้รับ ไม่น้อยกว่า 10% ของค่าตอบแทนที่จะจ่ายในภาระน้ำ

- ④ ผลประโยชน์เมื่อต้องซื้อ ผลประโยชน์ของพนักงานที่จะจ่ายซึ่ง เป็นผลจากข้อใดข้อหนึ่งดังนี้

1. การตัดสินใจของพนักงานที่จะเลิกงานพนักงานยอมรับเงื่อนไขดังนี้
  - การตัดสินใจของพนักงานที่ยอมรับของงานโดยสมัครใจเพื่อ แลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ ให้คนรับรองดังกล่าว
2. การตัดสินใจของพนักงานที่ยอมรับของงานโดยสมัครใจเพื่อ แลกเปลี่ยนกับผลประโยชน์ ให้คนรับรองดังกล่าว

## TAS 19 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

### “Employee Benefits”

### Financial Reporting Challenges

- Recognition and Measurement
- Presentation and Disclosures

an expense when the entity consumes the economic benefit arising from service provided by an employee in exchange for employee benefits.

a liability when an employee has provided service in exchange for employee benefits to be paid in the future

### Pay as you go?

### Accruals?

### Present value?

### Uncertainty / Actuarial gains and losses?

### Off-balance sheet items?

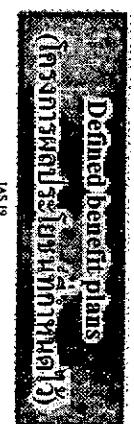
31

32

## TAS 19 ผลประโยชน์เดือนของพนักงาน (ต่อ)

### ผลประโยชน์เดือนของพนักงาน

- Keys-- to measure the compensation cost associated with employees' benefits and to recognize that cost over the employees' respective service periods
- Basic types



IAS 19

33

## 基于权益的支付、TFRS 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกล้าที่

- TFRS 2 กำหนดให้กิจกรรมรับรู้การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกล้าที่ให้พนักงานหรือบุคคลอื่นๆ ในรายการเงินไม่ก่อภาระจ่ายหนี้จะอยู่ในประเภทเงินสด สินทรัพย์อื่นหรือตราสารทุนของกิจการ

รายการที่ “ส่ง” ไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยฉบับนี้ ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยไม่มีข้อควรระวัง นอกจักราชการที่มาตราฐานการบัญชีฉบับอื่น กำหนด “ไว้เดียว”

### มีดังนี้ Off-balance sheet items ???

รายการเงินสด รับจากเหตุ

รายการเงินสดผู้ถือหุ้น (Share-based Payment)

34



## TFRS 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกล้าที่ (ต่อ)

- แล้วกิจการ “ได้อะไร” เป็นสิ่งตอบแทน ?

✓ “สินค้า” รวมถึง สินค้าคงเหลือ วัสดุสินเปลือง ที่คืน อาหาร และอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีค่าตัว และสินทรัพย์อื่นที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน (IAS 39/ IFRS 9) และไม่ว่า “สินค้า” ที่เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ดูเหมือนจะมาจากภาระดิจิทัล (TFRS 3)

✓ “บริการ”

การรับรู้รายได้

การรับส่วนลดและปรับเพียงชั่วคราว



35

## TFRS 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกล้าที่ (ต่อ)

- Common share-based payment arrangements between employers and employees (FWC, 2008)

■ Call options that give employees the right to purchase an entity's shares in exchange for their services

■ Share appreciation rights (SAR) that entitle employees to cash payments calculated by reference to increases in the market price of an entity's shares

■ Share ownership schemes where employees receive an entity's shares in exchange for their services, e.g. Employee Stock Ownership Program/Plan –ESOP

- ✓ Common Stock
- ✓ Warrant
- ✓ Option

## TFRS 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นแทนเงินสด (ต่อ)

### Common share-based payment arrangements that are not between employers and employees (PwC, 2008)

- An external consultant (not an employee) may provide services in return for shares in the entity
- A supplier may provide goods in return for shares in the entity
- A shareholder (rather than an employer) may grant shares to an employee (☞ 3)



ก่อตั้งในประเทศไทย สำหรับการจัดการหุ้น (Share-based Payments)

37

## TFRS 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นแทนเงินสด (ต่อ)

- มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดการวัดมูลค่าและประเมิน “มูลค่าทางการค้า” ของทรัพย์สินที่ได้มาซึ่งหุ้นเป็นแทนเงินสด “ไว้ 3 ประภาก” :

✓ การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นแทนเงินสดที่ชำระระหว่างตรัตรางชั้น (Equity-settled) โดยถ้า “ได้รับสิ่งที่ได้รับบริการเป็นส่วนต่อของหนี้สำหรับรายการทุนของบริการ (หักหุ้นหรือสิทธิของหุ้น)”

✓ การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นแทนเงินสดที่ชำระระหว่างเดือนเดียวกัน (Cash-settled) โดย “ถ้าได้รับสิ่งที่ได้รับบริการเป็นส่วนต่อของหนี้สำหรับรายการทุนของบริการ (หักหุ้นที่ได้รับจากผู้ให้บริการ จำนวนเท่ากับจำนวนหุ้นที่เขียนออก)”

39

## การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นแทนเงินสดที่ชำระระหว่างตรัตรางชั้น (Equity-settled Share-based Payments)

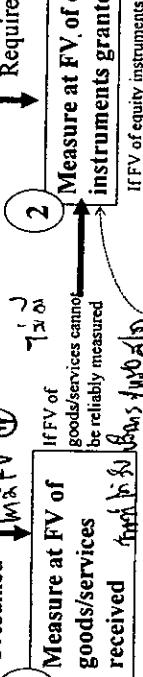
### Choice of Settlement in Cash or Equity

ก่อตั้งในประเทศไทย สำหรับการจัดการหุ้น (Share-based Payments)

38

### With employees

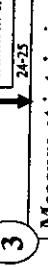
- Presumed  $\rightarrow$  FV of goods/services received
- Measure at FV of equity instruments granted
- Measurement date



ก่อตั้งในประเทศไทย สำหรับการจัดการหุ้น (Share-based Payments)

If FV of equity instruments granted cannot be reliably measured

- Measure at FV of equity instruments granted
- Measurement date



ก่อตั้งในประเทศไทย สำหรับการจัดการหุ้น (Share-based Payments)

- Measure at intrinsic value of equity instruments granted and remeasure at each reporting period

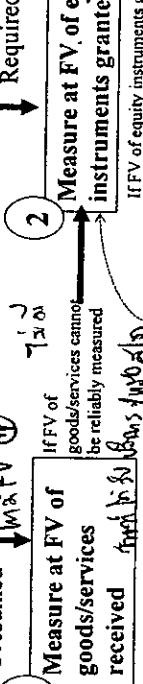


ก่อตั้งในประเทศไทย สำหรับการจัดการหุ้น (Share-based Payments)

40

### Without employees

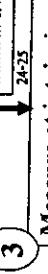
- Measure at FV of goods/services received
- Measurement date



ก่อตั้งในประเทศไทย สำหรับการจัดการหุ้น (Share-based Payments)

If FV of equity instruments granted cannot be reliably measured

- Measure at FV of equity instruments granted
- Measurement date



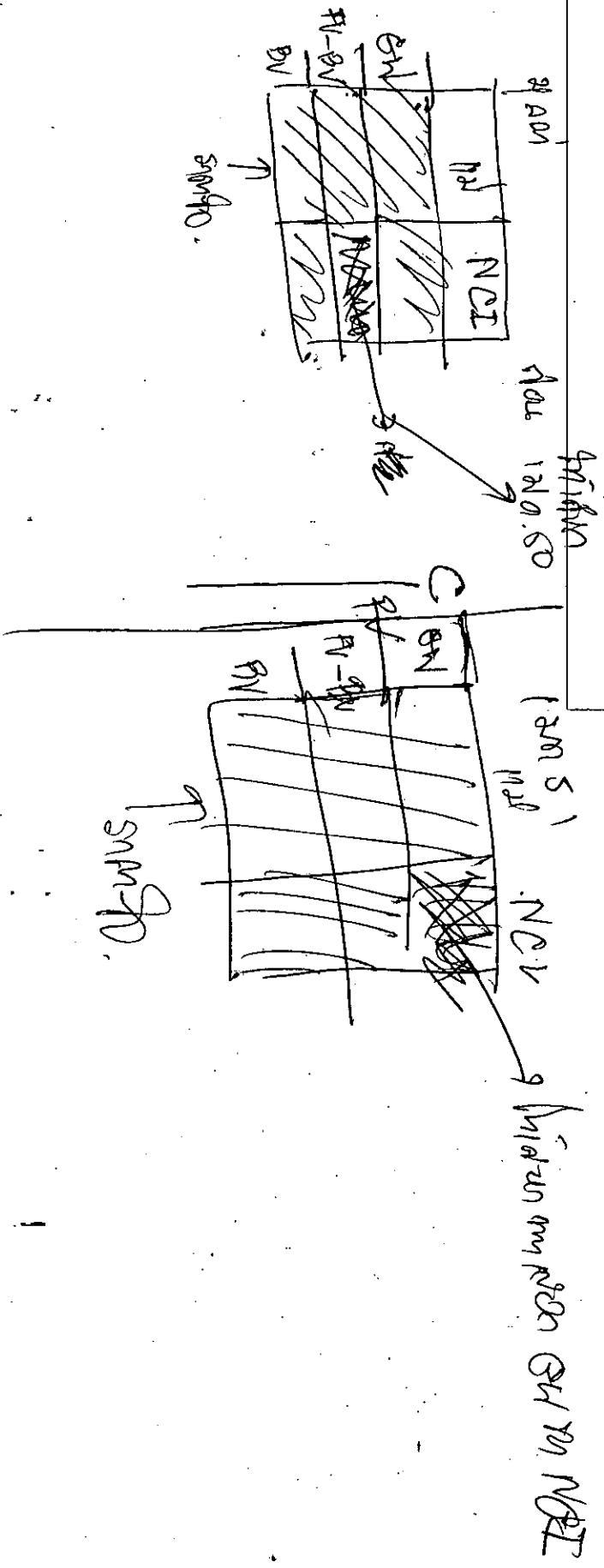
ก่อตั้งในประเทศไทย สำหรับการจัดการหุ้น (Share-based Payments)

- Measure at intrinsic value of equity instruments granted and remeasure at each reporting period



ก่อตั้งในประเทศไทย สำหรับการจัดการหุ้น (Share-based Payments)

10



en stell

/-08 3 ION 97666

/-08 2010 fell

| 1<br>005'86                      | 1<br>007'87                      | 1<br>008'88                      | 1<br>009'89                      |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1<br>000'88<br><del>100'88</del> | 1<br>009'89<br><del>100'89</del> | 1<br>004'90<br><del>100'90</del> | 1<br>001'91<br><del>100'91</del> |
| 1<br>005'90<br><del>100'90</del> | 1<br>001'91<br><del>100'91</del> | 1<br>004'92<br><del>100'92</del> | 1<br>001'93<br><del>100'93</del> |
| EGS                              | ION                              | FEL                              | IN                               |

85/86 4/11/16

1/85/86 P

จดหมายที่ 1  
 วันที่ 13 มีนาคม 2553 - สำนักงานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ปรับปรุงที่ 2552  
 $1 + 23 + 14 = 38 + IFRS 4$   
 จดหมายที่ 14 ฉบับที่ 1  
 ประจำเดือนมีนาคม 2553  
 หน้าที่ 1

มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ( กกน. ) เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2553 และประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553 เพื่อให้มีผลบังคับใช้ รวม 24 ฉบับดังนี้

| ลำดับที่ | ฉบับที่   | เรื่อง  | วันถัดไปปฏิบัติ<br>ให้ทันทีที่ประกาศ<br>ในราชกิจจานุ |
|----------|---|---|--|
| 1        | แบบฟอร์มบัญชี ( ปรับปรุง 2552 )   | แบบฟอร์มบัญชี ( ที่มา ที่ ๑๗๑ ๗๗ )  | ให้ทันทีที่ประกาศ<br>ในราชกิจจานุ                    |
| 2        | ฉบับที่ 1 ( ปรับปรุง 2552 )   | การนำเสนองบการเงิน  | 1 ม.ค. 54  |
| 3        | ฉบับที่ 2 ( ปรับปรุง 2552 )   | สินค้าคงเหลือ   | 1 ม.ค. 54  |
| 4        | ฉบับที่ 7 ( ปรับปรุง 2552 )   | งบกระแสเงินสด   | 1 ม.ค. 54  |
| 5        | ฉบับที่ 8 ( ปรับปรุง 2552 )   | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด   | 1 ม.ค. 54  |
| 6        | ฉบับที่ 10 ( ปรับปรุง 2552 )  | เหตุการณ์ภายในห้องรับรองระยะเวลารายงาน  | 1 ม.ค. 54  |
| 7        | ฉบับที่ 11 ( ปรับปรุง 2552 )  | สัญญาภัยสร้าง <span style="float: right;">ที่มา ที่ ๔</span>  | 1 ม.ค. 54  |
| 8        | ฉบับที่ 12 ( ปรับปรุง 2552 )  | การซื้อขายได้ขาด <span style="float: right;">ที่มา ที่ ๕</span>   | 1 ม.ค. 54  |
| 9        | ฉบับที่ 17 ( ปรับปรุง 2552 )  | สัญญาเช่า <span style="float: right;">ที่มา ที่ ๖</span>  | 1 ม.ค. 54  |
| 10       | ฉบับที่ 20 ( ปรับปรุง 2552 )  | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากการรัฐบาลและ<br>การเม็ดเพย์ชอนูลเกียวกับความชายเหลือ<br>จากการรัฐบาล <span style="float: right;">ที่มา ที่ ๗</span> | 1 ม.ค. 54  |
| 11       | ฉบับที่ 23 ( ปรับปรุง 2552 )  | ต้นทุนการกู้ยืม   | 1 ม.ค. 54  |
| 12       | ฉบับที่ 24 ( ปรับปรุง 2552 )  | การเม็ดเพย์ชอนูลเกียวกับบุคคลหรือกิจการ<br>ที่เกี่ยวข้องกัน   | 1 ม.ค. 54  |
| 13       | ฉบับที่ 27 ( ปรับปรุง 2552 )  | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ   | 1 ม.ค. 54  |
| 14       | ฉบับที่ 28 ( ปรับปรุง 2552 )  | เงินลงทุนในบริษัทร่วม   | 1 ม.ค. 54  |
| 15       | ฉบับที่ 29 ( ปรับปรุง 2552 )<br><span style="float: right;">( ที่มา ที่ ๙ ที่ ๑๗๑ ๗๗ )</span> | การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจ<br>ที่เงินเพื่อรุนแรง <span style="float: right;">( ที่มา ที่ ๔ ที่ ๙ ที่ ๑๗๑ ๗๗ )</span>                     | 1 ม.ค. 54  |
| 16       | ฉบับที่ 31 ( ปรับปรุง 2552 )  | ส่วนได้เสียในการร่วมค้า   | 1 ม.ค. 54  |
| 17       | ฉบับที่ 33 ( ปรับปรุง 2552 )  | กำไรต่อหุ้น ( ฉบับที่ 38 เดิม )   | 1 ม.ค. 54  |
| 18       | ฉบับที่ 34 ( ปรับปรุง 2552 )  | งบการเงินระหว่างกาล ( ฉบับที่ 41 เดิม )   | 1 ม.ค. 54  |
| 19       | ฉบับที่ 36 ( ปรับปรุง 2552 )  | การต่อยค่าของสินทรัพย์ ( ฉบับที่ 36 เดิม )  | 1 ม.ค. 54  |
| 20       | ฉบับที่ 37 ( ปรับปรุง 2552 )  | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและ<br>สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น  | 1 ม.ค. 54  |
| 21       | ฉบับที่ 38 ( ปรับปรุง 2552 )  | สินทรัพย์ไม่มีมิตัวตน   | 1 ม.ค. 54  |
| 22       | ฉบับที่ 40 ( ปรับปรุง 2552 )  | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน <span style="float: right;">ที่มา ที่ ๑๖</span>  | 1 ม.ค. 54  |
| 23       | มาตรฐานรายงานทาง<br>การเงิน ฉบับที่ 5 ( ปรับปรุง<br>2552 )                                    | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ<br>การดำเนินงานที่ยกเลิก  | 1 ม.ค. 54  |
| 24       | มาตรฐานรายงานทาง<br>การเงิน ฉบับที่ 6 ( ปรับปรุง<br>2552 )                                    | การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่   | 1 ม.ค. 54  |

(\*) หมายเหตุที่ ๒ ฉบับที่ ๔ ปรับปรุง ๐๓.๐๓.๒๕๕๒ ที่มา ที่ ๑๗๑ ๗๗ ๔ F. ( ฉบับที่ ๑๗๑ ๗๗ )

# หมายเหตุที่ ๔ ที่ ๑๗๑ ๗๗ Defeat ที่ ๒ ที่ ๑๗๑ ๗๗ ที่ ๑๗๑ ๗๗

(\*) หมายเหตุที่ ๔ ที่ ๑๗๑ ๗๗ ที่ ๑๗๑ ๗๗ ๔ F. ( ฉบับที่ ๑๗๑ ๗๗ )

คงทุน - กำไรต่อหุ้น - กำไรต่อหุ้น  
( Cost Model )

กำไรต่อหุ้น MTM

กำไรต่อหุ้น / ลักษณะที่ ๙/

ຮ່າງມາດຮຽນກາຣບັນຊີແລ້ວຮ່າງມາດຮຽນກາຣຍາງນາທາງກາຣເຈີນ ອູ່ຮ່າງວ່າງກາຣຫວັນ  
ຮອບສຸດທ້າຍຂອງຄະນະກໍານົດມາດຮຽນກາຣບັນຊີ ຊິ່ງຈາກມີກາຣເປົ້າຢັ້ງແປ່ງວັນດີອ  
ປັບປຸງ ຮາມ 14 ລັບນີ້

| ລຳດັບທີ | ລັບນີ້   | ເຮືອງ   | ວັນກີໂປ່ງນີ້ດີ         |
|---------|--|---|------------------------|
| 1       | ລັບນີ້ 16 (ປັບປຸງ 2552)                          | ທີດິນ ອາຄາຣ ແລ້ວອັປັກຣົນ  | 1 ມ.ค. 54              |
| 2       | ລັບນີ້ 18 (ປັບປຸງ 2552)                          | ຮາຍໄຕ   | 1 ມ.ค. 54              |
| 3       | ລັບນີ້ 19 (ໄລ້/ໜ້າ)                              | ຜລປະໂຍ້ນຂອງພັນກົງນາ   | 1 ມ.ค. 54 ເຕັມທີ່ຫຼາຍໆ |
| 4       | ລັບນີ້ 21 (ປັບປຸງ 2552)                          | ຜລກະທົບຈາກກາຣເຈີນ<br>ປັບປຸງແປ່ງຂອງຂ່າດຮາ<br>ແລກປັບປຸງເຈີນດ້າຕາງ<br>ປະເທດ  | 1 ມ.ค. 56              |
| 5       | ລັບນີ້ 26 (ປັບປຸງ 2552)                          | ກາຣບັນຊີແລ້ວກາຣຍາງນາ<br>ສໍາຫັນໂຄງກາຣຜລປະໂຍ້ນ<br>ດອນແທນກາຍຫັ້ງ<br>ເກີຍຄວາມ | 1 ມ.ค. 54              |
| 6       | ລັບນີ້ 32 (ປັບປຸງ 2552)                          | ກາຣແລ້ດງຮ່າຍກາຣສໍາຫັນ<br>ເຕັມທີ່ຫຼາຍໆ                                     | 1 ມ.ค. 56              |
| 7       | ລັບນີ້ 39 (ປັບປຸງ 2552)                          | ກາຣວັນນີ້ແລ້ວກາຣດຸມລົກ<br>ເຕັມທີ່ຫຼາຍໆ                                    | 1 ມ.ค. 56              |
| 8       | ລັບນີ້ 41 (ປັບປຸງ 2552)                          | ເກີຍຕຽບກົມ  | ຍັງໄຟກ່ານດີ            |
| 9       | ມາດຮຽນຮ່າຍນາທາງກາຣເຈີນ<br>ລັບນີ້ 1 (ປັບປຸງ 2552) | ກາຣປັນໃໝ່ມາດຮຽນກາຣ<br>ຮ່າຍນາທາງກາຣເຈີນຄັ້ງແຮກ                             | ຍັງໄຟກ່ານດີ            |
| 10      | ມາດຮຽນຮ່າຍນາທາງກາຣເຈີນ<br>ລັບນີ້ 2 (ໄລ້/ໜ້າ)     | ກາຣຈ່າຍໂດຍໃຫ້ໜັນເປັນເກລົ້າ  | 1 ມ.ค. 54              |
| 11      | ມາດຮຽນຮ່າຍນາທາງກາຣເຈີນ<br>ລັບນີ້ 3 (ປັບປຸງ 2552) | ກາຣຮຸມຊຸກິຈ   | 1 ມ.ค. 54              |
| 12      | ມາດຮຽນຮ່າຍນາທາງກາຣເຈີນ<br>ລັບນີ້ 4 (ປັບປຸງ 2552) | ສັນຄູນປະກັນກັບ  | 1 ມ.ค. 56              |
| 13      | ມາດຮຽນຮ່າຍນາທາງກາຣເຈີນ<br>ລັບນີ້ 7 (ປັບປຸງ 2552) | ກາຣເປີດເພີຍຂອມລົກສໍາຫັນ<br>ເຕັມທີ່ຫຼາຍໆ                                   | 1 ມ.ค. 56              |
| 14      | ມາດຮຽນຮ່າຍນາທາງກາຣເຈີນ<br>ລັບນີ້ 8 (ປັບປຸງ 2552) | ສ່ວນງານປົກົນດັກ<br>ເຕັມທີ່ຫຼາຍໆ   | 1 ມ.ค. 56              |

ຮັບ   
ນາງ ສະຕາກົມຂອດເຫດຜົນກົດ  
ທີ່ຫຼາຍໆ

92, 99, 7 ຖະໜົນທະນາທີ່ ດັກໂລກ ລົດອານື້ອງ ຂປກສ ໂດ. 9  
ນອກຕາມ IFRS #9

(\*) No. ၃, ၅, ၇, ၁၁. ດັກໂລກສະລົມມີມາດີອັນດີ

### แบบฝึกหัดสำหรับฝึกปฏิบัติจัดทำงบกำไรขาดทุน

บริษัท กรณ์ศักดิ์ จำกัด มียอดคงเหลือของงบทดลอง (บางส่วน) สำหรับจัดทำงบกำไรขาดทุน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2 แสดงในหน้าถัดไป

#### ให้ทำ

1. งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ (แบบ 2-4) 989 ๗๗
2. งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แบบขั้นเดียว (แบบ 2-5)
3. งบกำไรขาดทุนจำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่แบบหลายขั้น (แบบ 2-6)

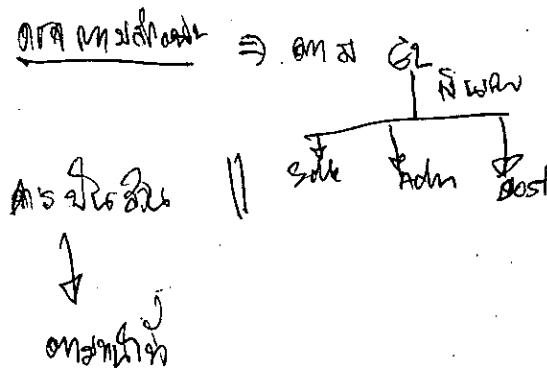
กรณ์ศักดิ์ จำกัด  
เงินทุน  
เงินทุน  
เงินทุน  
เงินทุน

จัดทำ

กรณ์ศักดิ์ จำกัด

- ต้องทราบรายได้ และ รายจ่าย ประจำปี

TAS ประจำปี



→ ณ ขณะ 4 เดือนที่ 9 ของปี → ผู้มีอำนาจตัดสินใจ (ผู้ดูแล)  
Promotion  
Yearly

| ตร.สันสกฤต วิจิตรเรขากร- 13 มิถุนายน 2553 | จำนวนการหักภาษีมูลค่าเพิ่ม | จำนวนการหักภาษี ณ ระดับ 2552 | ผู้ยบริหาร | อัตราที่ 4<br>อัตราที่ 4 |
|---|----------------------------|------------------------------|------------|--------------------------|
| <b>สินค้าคงเหลือ</b>                      |                            |                              |            |                          |
| วัสดุคงเหลือต้นงวด                        | 20,000                     | 20,000                       | -          | -                        |
| วัสดุคงเหลือป้ายงวด                       | 30,000                     | 30,000                       | -          | -                        |
| งานระหว่างทำต้นงวด                        | 45,000                     | 45,000                       | -          | -                        |
| งานระหว่างทำป้ายงวด                       | 35,000                     | 35,000                       | -          | -                        |
| สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด                     | 47,000                     | 47,000                       | -          | -                        |
| สินค้าสำเร็จรูปป้ายงวด                    | 61,000                     | 61,000                       | -          | -                        |
| <b>รายได้</b>                             |                            |                              |            |                          |
| ขายสุทธิ                                  | 760,000                    | -                            | -          | 760,000                  |
| กำไรจากการขายเงินลงทุน                    | 25,000                     | -                            | -          | 25,000                   |
| เงินเป็นผลรับ                             | 15,000                     | -                            | -          | 15,000                   |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                         |                            |                              |            |                          |
| ซื้อวัสดุคง                               | 170,000                    | 170,000                      | -          | -                        |
| เงินเดือนพนักงาน                          | 98,000                     | 35,000                       | 25,000     | 38,000                   |
| สวัสดิการพนักงาน                          | 50,000                     | 12,000                       | 23,000     | 15,000                   |
| ค่าเสื่อมราคาโรงจอดและเครื่องจักร         | 24,000                     | 24,000                       | -          | -                        |
| ค่าเสื่อมราคากาражสำนักงาน                | 40,000                     | -                            | 22,000     | 18,000                   |
| ค่าเสื่อมราคากล่องสำนักงาน                | 20,000                     | -                            | 14,000     | 6,000                    |
| ค่าเสื่อมราคายานพาหนะ                     | 20,000                     | -                            | 8,000      | 12,000                   |
| ค่าสาธารณูปโภค                            | 74,000                     | 37,000                       | 24,000     | 13,000                   |
| วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป                      | 17,000                     | 9,000                        | 3,000      | 5,000                    |
| ค่าประกันภัย                              | 17,000                     | 10,000                       | 1,000      | 6,000                    |
| หนี้สั้นสั้นชั่วคราว                      | 7,000                      | -                            | -          | 7,000                    |
| ขาดทุนจากสินค้าชำรุด                      | 5,000                      | -                            | -          | 5,000                    |
| ค่าใช้จ่ายรับประกันสินค้า                 | 6,000                      | -                            | 6,000      | -                        |
| ค่าโฆษณา และส่งเสริมการขาย                | 4,000                      | -                            | 4,000      | -                        |
| ค่าเสียงรับรอง                            | 5,000                      | -                            | 5,000      | -                        |
| ค่าขนส่งออก                               | 11,000                     | -                            | 11,000     | -                        |
| ค่าตอบรับชี้ช่อง                          | 8,000                      | -                            | -          | 8,000                    |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ                          | 9,000                      | 4,000                        | 2,000      | 3,000                    |
| ขาดทุนจากน้ำท่วม                          | 10,000                     | -                            | -          | 10,000                   |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน                  | 15,000                     | -                            | -          | 15,000                   |
| ดอกเบี้ยจ่าย                              | 7,000                      | -                            | -          | 7,000                    |
| ค่าธรรมเนียมธนาคาร                        | 3,000                      | -                            | -          | 3,000                    |
| ภาษีเงินได้                               | 5,000                      | -                            | -          | 5,000                    |
|   | 287,000                    | 148,000                      | 136,000    |                          |

Cost Salary Admin

แบบ IFRS # 1

## บริษัท กรณีศึกษา จำกัด

## งบกำไรขาดทุน (แบบ 2-4 จำแนกค่าใช้จ่ายตามลักษณะ)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย : บาท

## รายได้

รายได้จากการขาย 760,000

รายได้อื่น (25,000 + 15,000) 40,000

## รวมรายได้ 800,000

## ค่าใช้จ่าย

การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือรูปและงานระหว่างทำ  
 พื้นที่ขาย 47,000 ห้อง 47,000  
 (45,000 + 47,000) - (35,000 + 61,000)

(4,000)

วัสดุคงเหลือสิ้นเปลืองใช้ไป 177,000

(170,000 + 20,000 - 30,000) + 17,000

ค่าใช้จ่ายพนักงาน (98,000 + 50,000) 148,000

ค่าเสื่อมราคาและค่าดัดจำหนี้ 104,000

(24,000 + 40,000 + 20,000 + 20,000)

ค่าสาธารณูปโภค 74,000

ค่าใช้จ่ายอื่น 97,000

(17,000 + 7,000 + 5,000 + 6,000 + 4,000 + 5,000 + 11,000)

+8,000 + 9,000 + 10,000 + 15,000)

รวมค่าใช้จ่าย 596,000

กำไรก่อนหักภาษีเงินได้ 204,000

หักภาษีเงินได้ (7,000 + 3,000) หักภาษีเงินได้ 10,000

กำไรก่อนภาษีเงินได้ 194,000

ภาษีเงินได้ 5,000

กำไรสุทธิ 189,000

# Function - Single Step

ตร.สังกัดดูด วิจิตรเลขการ- 13 มิถุนายน 2553 - ก้าวทันมาตรวิเคราะห์งานทางการเงิน ปรับปี 2552

หน้าที่ 6

diuted Firm

บริษัท กรณีศึกษา จำกัด

งบกำไรขาดทุน (แบบ 2-5 จำแนกค่าใช้จ่ายตามหน้าที่-แบบขึ้นเดียว)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

หน่วย : บาท

รายได้

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| รายได้จากการขาย                  | 760,000 |
| รายได้อื่น ( $25,000 + 15,000$ ) | 40,000  |
| รวมรายได้                        | 800,000 |

ค่าใช้จ่าย

|  |         |
|--|---------|
| ต้นทุนขาย                              | 287,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย                     | 148,000 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร                  | 136,000 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ( $10,000 + 15,000$ )   | 25,000  |
| รวมค่าใช้จ่าย                          | 596,000 |
| กำไรก่อนต้นทุนจากการเงินและภาษีเงินได้ | 204,000 |
| ต้นทุนจากการเงิน ( $7,000 + 3,000$ )   | 10,000  |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้                    | 194,000 |
| ภาษีเงินได้                            | 5,000   |
| กำไรสุทธิ                              | 189,000 |

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน)

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ (กำไรสุทธิ)

กำไรสุทธิ  
จากการขาย

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงานสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2  
สามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

| หน่วย : บาท   |         |
|---|---------|
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ( $98,000 + 50,000$ )      | 148,000 |
| ค่าเสื่อมราคา ( $24,000 + 40,000 + 20,000 + 20,000$ ) | 104,000 |

บริษัท กรณีศึกษา จำกัด  
งบกำไรขาดทุน (แบบ 2-6 จำแนกค่าใช้จ่ายตามหมวด-แบบหด้ายชั้น)  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25x2

|   | หน่วย : บาท    |
|---|----------------|
| รายได้จากการขาย   | 760,000        |
| ต้นทุนขาย   | 287,000        |
| กำไรขั้นต้น   | 473,000        |
| รายได้อื่น ( $25,000 + 15,000$ )                        | $40,000$       |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่าย <b>คงเหลือ</b> (คงเหลือ ณ งวด ณ วัน) | 513,000        |
| ค่าใช้จ่าย  |                |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย                                      | 148,000        |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร                                   | 136,000        |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ( $10,000 + 15,000$ )                    | $25,000$       |
| รวมค่าใช้จ่าย   | 309,000        |
| กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้                  | 204,000        |
| ต้นทุนทางการเงิน ( $7,000 + 3,000$ )                    | $10,000$       |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้                                     | 194,000        |
| ภาษีเงินได้   | $5,000$        |
| กำไรสุทธิ   | <b>189,000</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (บางส่วน) C TAB หลักฯ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการบางรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงานสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 25x2 สามารถนำมาแยกตามลักษณะได้ดังนี้

|   | หน่วย : บาท |
|---|-------------|
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ( $98,000 + 50,000$ )      | 148,000     |
| ค่าเสื่อมราคา ( $24,000 + 40,000 + 20,000 + 20,000$ ) | 104,000     |

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีเดือนสุดท้ายที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2551

| รายได้                                      | งบการเงินรวม            |                         | งบการเงินเฉพาะบริษัท    |                         |                 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
|   | 31 ธันวาคม<br>พ.ศ. 2552 | 31 ธันวาคม<br>พ.ศ. 2551 | 31 ธันวาคม<br>พ.ศ. 2552 | 31 ธันวาคม<br>พ.ศ. 2551 |                 |
|   | หมายเหตุ                | บาท                     | บาท                     | บาท                     |                 |
| รายได้                                      | 32                      |                         |                         |                         |                 |
| รายได้จากการให้บริการ โทรศัพท์และบริการอื่น |                         | 59,670,657,961          | 60,094,288,770          | 12,600,484,536          | 14,077,755,971  |
| รายได้จากการขายสินค้า                       |                         | 2,803,595,296           | 1,171,055,227           | 48,536,145              | 209,304,392     |
| รวมรายได้                                   |                         | 62,474,253,257          | 61,265,343,997          | 12,649,020,681          | 14,287,060,363  |
| ต้นทุนขายและกำไรหักภาษี                     |                         |                         |                         |                         |                 |
| ต้นทุนการให้บริการ                          |                         | 39,660,758,652          | 41,229,180,577          | 6,467,209,480           | 6,770,882,201   |
| ต้นทุนขาย                                   |                         | 2,537,890,676           | 1,174,507,372           | 37,705,940              | 152,663,307     |
| รวมต้นทุนขายและกำไรหักภาษี                  |                         | 42,198,649,328          | 42,403,687,949          | 6,504,915,420           | 6,923,545,508   |
| กำไรขั้นต้น                                 |                         | 20,275,603,929          | 18,861,656,048          | 6,144,105,261           | 7,363,514,855   |
| รายได้อื่น                                  |                         | 356,321,125             | 583,023,376             | 1,190,194,542           | 603,560,318     |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่าย                          |                         | 20,631,925,054          | 19,444,679,424          | 7,334,299,803           | 7,967,075,173   |
| กำไรขั้นในกระบวนการ                         |                         | 3,932,581,641           | 4,154,016,190           | 498,740,336             | 617,835,571     |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร                       |                         | 7,400,106,020           | 7,134,004,667           | 2,848,043,525           | 3,024,058,936   |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร                          |                         | 190,842,321             | 189,411,666             | 134,947,163             | 140,200,570     |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                              |                         | 323,140,065             | 436,483,798             | 29,843,133              | 38,457,804      |
| รวมค่าใช้จ่าย                               |                         | 11,846,670,047          | 11,913,916,321          | 3,511,574,157           | 3,820,552,881   |
| กำไรจากการดำเนินงาน                         |                         | 8,785,255,007           | 7,530,763,103           | 3,822,725,646           | 4,146,522,292   |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทที่ร่วม   | 16                      | (772,738)               | (10,204,467)            | -                       | -               |
| กำไรก่อนต้นทุนจากการเงินและภาษีเงินได้      |                         | 8,784,482,269           | 7,520,558,636           | 3,822,725,646           | 4,146,522,292   |
| ต้นทุนจากการเงิน - สุทธิ                    | 34                      | (5,639,170,035)         | (9,927,801,209)         | (2,254,118,226)         | (3,785,558,802) |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้                 |                         | 3,145,312,234           | (2,407,242,573)         | 1,568,607,420           | 360,963,490     |
| (กำไรขั้นต้น)รายได้ภาษีเงินได้              | 35                      | (1,934,216,001)         | (977,931,855)           | (537,182,116)           | 256,576,680     |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี                   |                         | 1,211,096,233           | (3,385,174,428)         | 1,031,425,304           | 617,540,170     |
| การเป็นส่วนของกำไร(ขาดทุน)                  |                         |                         |                         |                         |                 |
| ส่วนที่เป็นของบริษัท                        |                         | 1,227,584,460           | (2,355,191,295)         | 1,031,425,304           | 617,540,170     |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย            |                         | (16,488,227)            | (1,029,983,133)         | -                       | -               |
|   |                         | 1,211,096,233           | (3,385,174,428)         | 1,031,425,304           | 617,540,170     |
| กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นสามัญและหุ้นคงตัวที่     |                         |                         |                         |                         |                 |
| ส่วนที่เป็นของบริษัท                        | 36                      |                         |                         |                         |                 |
| - กำไร(ขาดทุน)ขั้นพื้นฐาน                   |                         | 0.18                    | (0.66)                  | 0.16                    | 0.12            |
| - กำไรปรับลด                                |                         | 0.16                    | -                       | 0.14                    | -               |

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 10 ถึง 104 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอนงการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2551

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

(๑) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ (Recycle)

รายการดังๆ ในงบการเงินของแต่ละกิจการในกลุ่มนิรยัทวัคคุลค่าโดยใช้สกุลเงินบาท งบการเงินรวมนำเสนอด้วยสกุลเงินบาท

กลุ่มนิรยัทแปลงค่าเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเดียวกันระหว่างปี และแปลงค่าเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล ผลิตภัณฑ์จากการแปลงค่าเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ณ วันที่จัดประเภทใหม่จะแสดงเป็น “ผลด่างจากการแปลงค่าเงิน” ซึ่งเป็นรายการแยกต่างหากในหัวของผู้ถือหุ้น เมื่อยกเว้นด้วย  
ต่างประเทศยกขั้นดังต่อไปนี้ ผลด่างจากการแปลงค่าเงิน ณ วันที่ที่มีการประเมินกิจการใหม่เป็นราคานุคิ่นของรายการดังกล่าว ดังนี้  
ตั้งแต่รอบระยะเวลาที่มีการเปลี่ยนแปลงเป็นต้นไป ผลด่างจากการแปลงค่าเงิน ไม่วันนี้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายนักว่ากลุ่มนิรยัทจะเข้ามายังคราวต่อไป

↓ Recycle 乃 Net Income

กลุ่มนิรยัทแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์ และหนี้สินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบดุล รายการกำไร/ขาดทุนจากการดำเนินกิจกรรมที่เกิดจากกิจกรรมที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นค่าวัสดุ ดังกล่าว ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุน

(๒) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประจำที่คงคลังมีอย่างด้าน เงินฝากธนาคารและสถาบันการเงินซึ่งมีระยะเวลาในการได้ถอน เงินลงทุนระยะสั้นอันที่มีสภาพดีต้องในการเปลี่ยนมือสูงซึ่งมีอายุห้ากับหรือน้อยกว่าสามเดือน และเงินมีกิจกรรมน้อยซึ่งแสดงเป็นส่วนของเงินกู้ยืมประเภทหนี้สินหมุนเวียนในงบดุล

(๓) เงินลงทุน

กลุ่มนิรยัทได้จัดประเภทของเงินลงทุนที่นักลงทุนในบริษัทซื้อ บริษัทร่วม และกิจการร่วมกับไว้ดังนี้ หลักทรัพย์เพื่อค้า ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หลักทรัพย์เพื่อขายและเงินลงทุนทั่วไป เงินลงทุนที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อทำกำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาของเงินลงทุนนั้นในระยะเวลาสั้นๆ จัดเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ระบุวันครบกำหนดได้ถอนไว้ซึ่งผู้บริหารมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือไว้จนครบกำหนดได้ถอนได้จัดประเภทเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน เงินลงทุนที่ตั้งใจถือไว้โดยมีระยะเวลาไม่นานอน ซึ่งอาจขายเพื่อเตรียมสภาพดีต้องหรือเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่ได้รับได้จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายและแสดงรายการเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจแน่วแน่ว่าจะขายเงินลงทุนนั้นในระยะเวลาไม่เกิน 12 เดือน นับจากวันที่ในงบดุล หรือต้องการที่จะขายเพื่อเพิ่มเงินทุนหมุนเวียนในกรณีที่แสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีคาดการณ์ขายคล่องรองรับจัดเป็นเงินลงทุนทั่วไป ผู้บริหารจะกำหนดการจัดประเภทของเงินลงทุนเมื่อซื้อ และจะทำการประเมินทุกประสงค์ใหม่ อย่างสม่ำเสมอ

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2551

4. การขัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3) การประมาณณูณค่าภัยธรรม

มูลค่าภัยธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่อง ( เช่น ตราสารหนี้ ตราสารทุนเพื่อค้านและตราสารหนี้ ตราสารทุนเพื่อขาย ) ห้างอิงราคาในตลาดซื้อขายคล่อง ณ วันที่ในงบดุล ราคากลางห้างอิงสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มนี้ยังใช้ราคานอนซึ่งปัจจุบัน

มูลค่าภัยธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่อง ( เช่น ตราสารอนุพันธ์ที่ซื้อจากสถาบันการเงิน ) คำนวณโดยใช้ วิธีการประเมินมูลค่า กลุ่มนี้ยังใช้หลักวิธีในการประเมินมูลค่าภัยธรรมและสมมติฐานซึ่งดำเนินด้วยภาวะตลาดที่มีอยู่ ณ วันที่ในงบดุล วิธีการนี้ๆ เช่น การประมาณกระแสเงินสดกิตติ ใช้สำหรับการประเมินมูลค่าภัยธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่เหลือ มูลค่าภัยธรรม ของการแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยค่านิยมจากมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต มูลค่าภัยธรรมของสัญญา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศคำนวณโดยใช้อัตราเสนอขาย ณ วันที่ในงบดุล

มูลค่าตามบัญชีหักด้วยกำไรเพื่อการตัดออกของอุปกรณ์และเจ้าหนี้อิสระกับมูลค่าภัยธรรมแล้ว เพื่อวัดอุปะสงค์สำหรับการเปิดเผย ข้อมูล มูลค่าภัยธรรมของหนี้สินทางการเงินค่านิยม โดยกระแสเงินสดในอนาคตคิดลดลงทั้งหมดที่รากเบี้ยของเครื่องมือทางการเงินที่ คล้ายคลึงกันของกลุ่มนี้ยัง

ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่าภัยธรรมของเงินกู้ยืม สัญญาและเม็ดเงินอัตราดอกเบี้ยและสัญญาอัตราดอกเบี้ยทั้งหมดที่วางหน้าเปิดเผยรวมอยู่ในหมายเหตุข้อ 23 และ หมายเหตุข้อ 38

5. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อมูลติดตาม และการใช้คุณภาพนิจ

การประมาณการ ข้อมูลติดตาม และการใช้คุณภาพนิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและ ปัจจุบัน ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนี้

ก. การตัดยอดคงค่าวัสดุ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และอิฐหินปูนไม่มีลักษณะ

กลุ่มนี้ยังคงสามารถตัดออกของค่าวัสดุนิยม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีลักษณะที่ดินที่ได้ล้ำในหมายเหตุข้อ 3 (ก) มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด พิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ การคำนวณค่าคงเหลือในสถานการณ์ขณะนี้

ข. ค่าเผื่อนที่สูงซึ่งสูญ

ค่าเผื่อนที่สูงซึ่งสูญเป็นการปรับมูลค่าของอุปกรณ์ด้วยมูลค่าที่คาดว่าอาจเกิดความเสียหายเนื่องจากการเก็บหนี้ไม่ได้ผู้บริหารใช้คุณภาพนิจ ใน การประมาณค่าวัสดุ เสื่อขายสำหรับขอสูญเสียก็จะเหลือ โดยพิจารณาจากสาเหตุที่มีผลกัน เช่น ความเสียหายของรายได้ การวิเคราะห์สาเหตุนี้ ประสบการณ์การเก็บหนี้ โดยพิจารณาสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจปัจจุบันร่วมด้วย อย่างไรก็ตามการใช้วิธี ประมาณค่าและสมมติฐานต่างๆ เหล่านี้อาจมีผลกระทบต่อมูลค่าการประมาณการค่าเผื่อนที่สูงซึ่งสูญและอาจต้องมีการปรับปรุง ค่าเผื่อนที่สูงซึ่งสูญ

บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบุคคล

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2551

5. ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้คุณลักษณะ (ต่อ)

ก. อาชญากรรมใช้งานของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย โครงข่ายโทรศัพท์มือถือ เครือข่ายคอมพิวเตอร์ การประมวลผลอาชญากรรมใช้งานและบุคลากรเหลือเมื่อสิ้นสุดการใช้งานของสินทรัพย์แต่ละประเภท มีผลลัพธ์มากต่อค่าเสื่อมราคา อาชญากรรมใช้งานและบุคลากรเหลือเมื่อสิ้นสุดการใช้งานของสินทรัพย์จะมีการประเมินทุกปีเพื่อสะท้อนอาชญากรรมใช้งานที่คงเหลืออยู่จริง โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยี การใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ และสภาพทางภายนอกของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ก. ภาระเงินได้จากการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาระเงินได้และหนี้สินภาระเงินได้จะรับรู้จากค่าเด็กต่ำชั่วคราวจะหัวงงานภาระของสินทรัพย์และหนี้สินกับบุคลากรเหลือตามบัญชี ณ วันที่ในงบดุล ผู้บริหารต้องใช้คุณลักษณะอย่างมากในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทจะมีความเป็นไปได้อย่างสูงที่จะมีกำไรทางภาระในอนาคตเพื่อใช้ลดบัญชีการสินทรัพย์ภาระเงินได้ กลุ่มบริษัทใช้ข้อสมมติฐานในการประมาณการกำไรทางภาระในอนาคต และช่วงเวลาที่จะใช้ผลแตกต่างชั่วคราวนั้น การเปลี่ยนแปลงข้อมูลดังกล่าวในแต่ละงวดอาจทำให้มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อสถานะการเงินและผลการดำเนินงาน ( ดู )

ก. เงินกู้ยืม

กลุ่มบริษัทได้คำนวณบุคลากรค่าบุคคลธรรมของเงินกู้ยืมจากการคิดคิดลดอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ซึ่งกรรมการของกลุ่มบริษัทคาดว่าจะจัดหาเงินกู้ยืมได้ ณ วันที่ในงบดุล การประเมินแปลงของอัตราดอกเบี้ยในอนาคตจะมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงบุคลากรค่าบุคคลธรรมของเงินกู้ยืม

6. การจัดการความเสี่ยงในอ้วนของทุน

วัดอุปประสบค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารอ้วนของบริษัทนี้เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อลดค่าน้ำหนักทางการเงินของทุน

ในการดำเนินไว้หรือโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจออกหุ้นใหม่หรือออกหุ้นกู้เพื่อปรับโครงสร้างหนี้ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อคลังภาระนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบุคคล  
สำหรับปีเดือนสุดท้ายที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2552 และ พ.ศ. 2551

## 32. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานรวม (ต่อ)

- การให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบเซลลูลาร์ จานวนข้ออุปกรณ์และให้บริการอื่นที่เกี่ยวข้อง
- การให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบเซลลูลาร์ จานวนข้ออุปกรณ์และให้บริการอื่นที่เกี่ยวข้อง
- การให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบเซลลูลาร์ จานวนข้ออุปกรณ์และให้บริการอื่นที่เกี่ยวข้อง
- การให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบเซลลูลาร์ จานวนข้ออุปกรณ์และให้บริการอื่นที่เกี่ยวข้อง

รายการด้านล่างสรุปผลตัดของกางบการเงินรวม ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วนเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัท ศินทรัพย์ตามส่วนงาน ประกอบด้วยที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ศินทรัพย์ไม่มีมีค่า丹 ศินค้าคงเหลือ อุปกรณ์และเงินสดในการดำเนินงาน และไม่รวมเงินลงทุน หนี้สิน ตามส่วนงานประกอบด้วยหนี้สินค่าเดินทางและเงินกู้ยืม รายจ่ายฝ่ายทุนประกอบด้วยการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุข้อ 18) และ ศินทรัพย์ไม่มีค่า丹 (หมายเหตุข้อ 20) รวมถึงการเพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 8 หมายเหตุข้อ 18 และหมายเหตุข้อ 20)

กลุ่มบริษัทค้าเนินงานธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นเงินไม่ได้แสดงรายงานเข้าແນกตามส่วนงานทางกฎหมายเป็นรูปแบบรอง

## 33. ค่าใช้จ่ายตามสังกัด

รายการดังต่อไปนี้เป็นรายการที่รวมอยู่ในการคำนวณกำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน

| สำหรับปีเดือนสุดท้ายที่ 31 ธันวาคม                  | งบการเงินรวม |           | งบการเงินเฉพาะบุคคล |           |
|---|--------------|-----------|---------------------|-----------|
|   | พ.ศ. 2552    | พ.ศ. 2551 | พ.ศ. 2552           | พ.ศ. 2551 |
|   | จำนวนบาท     | จำนวนบาท  | จำนวนบาท            | จำนวนบาท  |
| <b>ส่วนแบ่งรายได้ตามสัญญาช่วงการงาน/สัญญาอนุญาต</b> |              |           |                     |           |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับโครงงาน                       | 19,346.13    | 20,760.58 | 2,988.61            | 3,325.68  |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการพัฒนา                      | 6,612.79     | 6,332.17  | 2,518.59            | 2,569.80  |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย โฆษณา และประชาสัมพันธ์           | 2,238.64     | 2,322.94  | 195.60              | 243.01    |
| หนี้สัมภัชชะสูญ                                     | 1,034.66     | 894.45    | 300.20              | 343.09    |
| ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์              |              |           |                     |           |
| - ศินทรัพย์ของกิจการ                                | 8,466.74     | 8,896.22  | 2,104.05            | 2,112.40  |
| - ศินทรัพย์ของกิจการ (ขาดทุน) ที่ได้รับ             |              |           |                     |           |
| ตามสัญญาเช่าค่าเดินทาง                              | 163.48       | 237.82    | -                   | -         |
| - ศินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน                      | 1,272.80     | 1,044.50  | -                   | -         |
| ค่าตัดจำหน่ายศินทรัพย์ไม่มีค่า丹                     |              |           |                     |           |
| - ศินทรัพย์ไม่มีค่า丹                                | 2,092.87     | 2,023.56  | 190.12              | 194.18    |
| - อื่นๆ   | 204.62       | 226.34    | -                   | -         |
| การตื้อข้าวค่า                                      |              |           |                     |           |
| - ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์                            | 64.87        | 114.19    | -                   | -         |

34. ค่าใช้จ่ายทางการเงิน - สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

|   | งบการเงินรวม    |                  | งบการเงินเฉพาะบุคคล |                 |
|---|-----------------|------------------|---------------------|-----------------|
|   | พ.ศ. 2552       | พ.ศ. 2551        | พ.ศ. 2552           | พ.ศ. 2551       |
|   | บาท             | บาท              | บาท                 | บาท             |
| คงเป็นเช่นเดียวกัน                              | (6,879,581,088) | (6,953,123,436)  | (2,231,073,979)     | (2,502,223,614) |
| กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 1,712,604,198   | (2,606,720,745)  | 272,691,066         | (1,033,504,771) |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงินอื่น                        | (558,541,607)   | (488,180,827)    | (369,552,882)       | (295,544,480)   |
| รวม   | (5,725,518,497) | (10,048,025,008) | (2,327,935,795)     | (3,831,272,865) |
| คงเป็นเช่นเดียวกัน                              | 86,348,462      | 120,223,799      | 73,817,569          | 45,714,063      |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน - สุทธิ                    | (5,639,170,035) | (9,927,801,209)  | (2,254,118,226)     | (3,785,558,802) |

35. ภาระเงินได้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

|                               | งบการเงินรวม  |             | งบการเงินเฉพาะบุคคล |               |
|-------------------------------|---------------|-------------|---------------------|---------------|
|                               | พ.ศ. 2552     | พ.ศ. 2551   | พ.ศ. 2552           | พ.ศ. 2551     |
|                               | บาท           | บาท         | บาท                 | บาท           |
| ภาระเงินได้ในปีปัจจุบัน       | 904,646,066   | 794,908,631 | -                   | -             |
| ภาระเงินได้จากการตัดบัญชี     | 1,029,569,935 | 183,023,224 | 534,050,252         | (267,334,523) |
| ภาระเงินได้ที่ชำระเพิ่มเดือน  | -             | -           | 3,131,864           | 10,757,843    |
| ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาระเงินได้ | 1,934,216,001 | 977,931,855 | 537,182,116         | (256,576,680) |

ผลต่างระหว่างค่าใช้จ่ายภาระเงินได้ที่คำนวณจากกำไรทางบัญชีในอัตราข้อละ 30 และค่าใช้จ่ายภาระเงินได้ที่แสดงไว้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

กำไร(ขาดทุน)สุทธิก่อนภาระเงินได้

|                                  | งบการเงินรวม  |                 | งบการเงินเฉพาะบุคคล |             |
|----------------------------------|---------------|-----------------|---------------------|-------------|
|                                  | พ.ศ. 2552     | พ.ศ. 2551       | พ.ศ. 2552           | พ.ศ. 2551   |
|                                  | บาท           | บาท             | บาท                 | บาท         |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิก่อนภาระเงินได้ | 3,145,312,234 | (2,407,242,573) | 1,568,607,420       | 360,963,490 |

ภาระเงินได้อัตราข้อละ 30 (พ.ศ. 2551 : ร้อยละ 30)

943,593,670 (722,172,772) 470,582,226 108,289,047

รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาระเงินได้

3,182,338 - (321,915,336) (155,106,000)

ค่าใช้จ่าย(รายได้)ที่ไม่สามารถหักภาระได้

43,563,218 (637,237,766) 53,269,868 (689,216,511)

ขาดทุนทางภาระเงินได้ปัจจุบันที่ไม่เก็บรับรู้เป็น

สินทรัพย์ภาระเงินได้รอดคัดบัญชี 1,327,105,405 2,344,935,061 335,245,358 479,456,784

การบันทึกผลขาดทุนทางภาระเงินในอัตราก่อให้เสียภาระ

สินทรัพย์ภาระเงินได้รอดคัดบัญชี (147,934,897) (7,592,668) - -

สินทรัพย์ภาระเงินได้รอดคัดบัญชีรับรู้จาก

ขาดทุนทางภาระเงินในอัตราก่อให้เสียภาระ (235,293,733) - - -

ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาระเงินได้

1,934,216,001 977,931,855 537,182,116 (256,576,680)

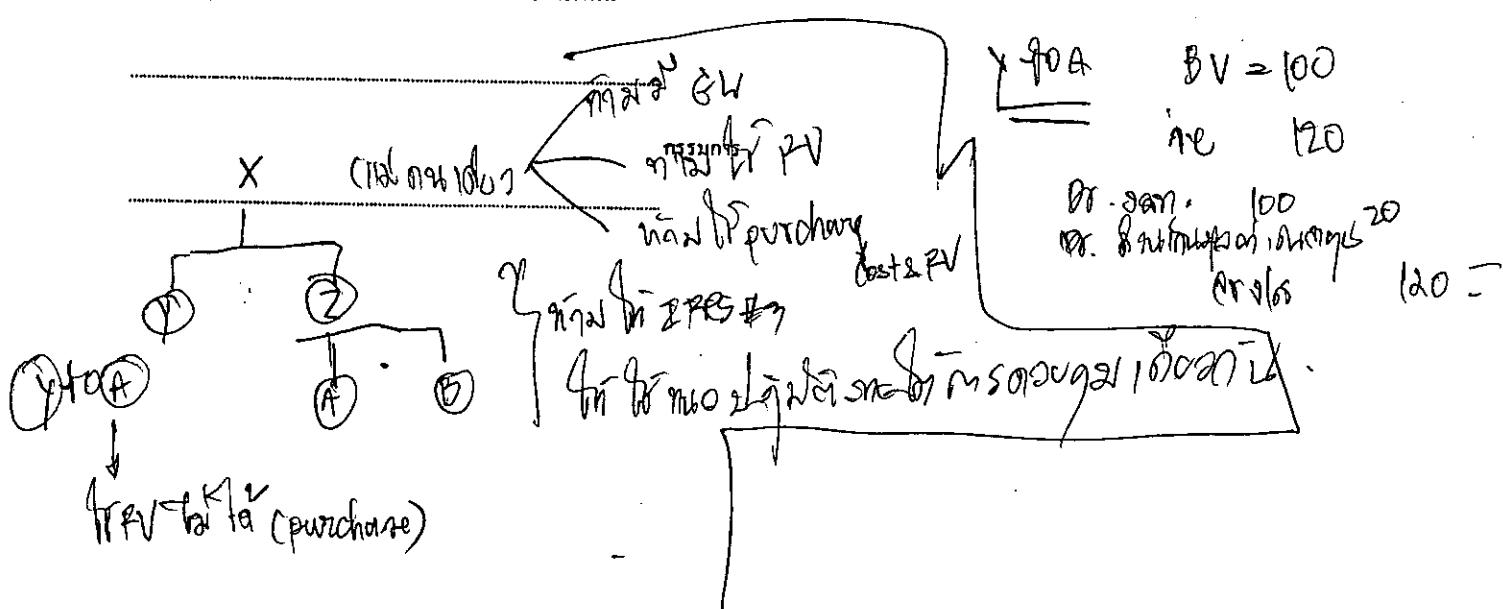
ข้อมูลเกี่ยวกับภาระเงินได้รอดคัดบัญชีแสดงไว้ในหมายเหตุข้อ 21

งบดุล (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 และ 2550

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ   | งบการเงินรวม |               | งบการเงินเฉพาะกิจการ |               |
|--|--------------|---------------|----------------------|---------------|
|  | 2551         | 2550          | 2551                 | 2550          |
| ส่วนของผู้ดือหุ้น  |              |               |                      |               |
| หุ้นเรือนหุ้น  | 19           |               |                      |               |
| หุ้นคงเหลือ  |              |               |                      |               |
| หุ้นสามัญ 920,919,935 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท                                |              |               |                      |               |
| (2550: หุ้นสามัญ 920,853,235 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)                        | 920,919,935  | 920,853,235   | 920,919,935          | 920,853,235   |
| หุ้นบุรินพิทธิ 1,782,750 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท                             | 1,782,750    | 1,849,450     | 1,782,750            | 1,849,450     |
| (2550: หุ้นบุรินพิทธิ 1,849,450 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)                     |              |               |                      |               |
| หุ้นที่ออกและชำระแล้ว  |              |               |                      |               |
| หุ้นสามัญ 728,269,472 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท                                |              |               |                      |               |
| (2550: หุ้นสามัญ 728,202,772 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)                        | 728,269,472  | 728,202,772   | 728,269,472          | 728,202,772   |
| หุ้นบุรินพิทธิ 1,782,750 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท                             |              |               |                      |               |
| (2550: หุ้นบุรินพิทธิ 1,849,450 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)                     | 1,782,750    | 1,849,450     | 1,782,750            | 1,849,450     |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ  |              |               |                      |               |
| ✓ ส่วนเกินหุ้นอื่นของบริษัทรวม   | 285,568,300  | 285,568,300   | 285,568,300          | 285,568,300   |
| ✓ ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน   | 252,172,534  | 256,548,996   |                      |               |
| ✓ หุ้นถูกแปลงสภาพที่ถือเป็นตราสารหุ้น ( <i>equity change</i> ) <sup>OW</sup> | (53,479,292) | 9,985,279     |                      |               |
| ✓ ส่วนเกินมูลค่าเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี ( <i>OW</i> )              | 550,000,000  | 550,000,000   | 550,000,000          | 550,000,000   |
| ของบริษัทข้อมูล  |              |               |                      |               |
| กำไรสะสม   |              |               |                      |               |
| ตัดสรรแล้ว - สำรองความภัยหนาวยังไม่ได้จัดสรร                                 | 20           | 92,275,000    | 92,275,000           | 92,275,000    |
| รวมส่วนของผู้ดือหุ้น   |              | 3,201,434,142 | 2,617,254,336        | 3,018,959,543 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ดือหุ้น   |              | 4,865,361,348 | 4,349,022,575        | 4,676,855,065 |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้                          |              | 8,104,243,951 | 7,459,163,298        | 8,081,703,683 |
| หมายเหตุ   |              |               |                      |               |



29. การบริหารจัดการทุน (~~บทที่ คมาช ๑๘๙๔/๑~~)

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ และบริษัทย่อยคือการจัดให้มีช่องโถงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการคำริงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

*DF ฤทธิ์*

ตามงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2551 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.67:1 (2550: 0.72:1) และบริษัทฯ มีอัตราส่วนต่อทุนเท่ากับ 0.73:1 (2550: 0.83:1)

30. เหตุการณ์ภายในที่ในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2552 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นซึ่งจะจัดขึ้นในเดือนเมษายน 2552 ในเรื่องการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นจากกำไรของปี 2551 ในอัตราหุ้นละ 0.40 บาท รวมเป็นเงิน 292.0 ล้านบาท เงินปันผลนี้จะจ่ายและบันทึกบัญชีภายหลังจากได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

31. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน *(\*)*

บริษัทฯ ได้มีการจัดประเภทการบัญชีบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2550 ใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปีปัจจุบัน ซึ่งในมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่เตรียมงานไว้ การจัดประเภทใหม่มีดังต่อไปนี้

|                                       | (หน่วย: บาท)  |                      |                      |                      |
|---------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                       | งบการเงินรวม  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | ความที่จัดประเภทใหม่ | ความที่เก็บรายงานไว้ |
| อุปกรณ์การค้า - สุทธิ                 | 590,306,691   | 596,667,691          | 588,086,215          | 594,447,215          |
| เจ้าหนี้ค่าวัสดุ                      | 501,349,205   | 621,648,668          | 499,321,764          | 619,621,227          |
| เจ้าหนี้งานก่อสร้างและอุปกรณ์การแพทย์ | 120,299,463   | -                    | 120,299,463          | -                    |
| ค่าใช้จ่ายค้างชำระ                    | 148,689,856   | 155,050,856          | 147,909,167          | 154,270,167          |
| รายได้รับล่วงหน้า                     | -             | 524,531              | -                    | -                    |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น                  | 41,057,085    | 40,532,554           | 40,259,870           | 40,259,870           |
| เงินกู้อื้นระยะยาวและคงเบี้ยค้างชำระ  |               |                      |                      |                      |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกับที่ดินกำหนด   |               |                      |                      |                      |
| จำนวนในหนี้ปี                         |               |                      | 355,898,619          | 1,212,236,428        |
| เงินกู้อื้นระยะยาวและคงเบี้ยค้างชำระ  |               |                      |                      |                      |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกับ              |               |                      | 856,337,809          | -                    |
| ต้นทุนกิจการโรงพยาบาล                 | 5,119,724,624 | 5,120,231,716        | 5,089,520,686        | 5,090,027,778        |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร                 | 1,356,383,467 | 1,355,876,375        | 1,409,801,151        | 1,409,294,059        |

## Consolidated Statement of Income (Loss) Daimler

รายได้กำไร ขาดทุน ต้นทุน

| In millions of €   | Consolidated |                           |                                 | Industrial Business<br>(unaudited additional<br>information) |                                 | Daimler Financial Services<br>(unaudited additional<br>information) |                                 |          |
|--|--------------|---------------------------|---------------------------------|--|---------------------------------|---|---------------------------------|----------|
|  | Note         | 2009                      | Year ended December 31,<br>2008 | 2007   | Year ended December 31,<br>2008 | 2007  | Year ended December 31,<br>2008 | 2007     |
|  |              |                           |                                 |  |                                 |   |                                 |          |
| Revenue  | 3            | 78,924                    | 98,469                          | 101,569  | 66,928                          | 86,505  | 90,602                          | 11,996   |
| Cost of sales  | 4            | (65,567)                  | (76,910)                        | (77,574)   | (54,268)                        | (66,396)  | (68,082)                        | (11,299) |
| Gross profit   |              | 13,357                    | 21,559                          | 23,995   | 12,660                          | 20,109  | 22,520                          | 697      |
| Selling expenses   | 4            | (7,608)                   | (9,204)                         | (8,956)  | (7,303)                         | (8,887)   | (8,643)                         | (305)    |
| General administrative expenses  | 4            | (3,287)                   | (4,124)                         | (4,023)  | (2,838)                         | (3,608)   | (3,492)                         | (449)    |
| Research and non-capitalized development costs                                     | 4            | (2,896)                   | (3,055)                         | (3,158)  | (2,896)                         | (3,055)   | (3,158)                         | -        |
| Other operating income   | 5            | 693                       | 1,234                           | 741  | 589                             | 1,181   | 701                             | 104      |
| Other operating expense  | 5            | (503)                     | (454)                           | (714)  | (460)                           | (432)   | (666)                           | (43)     |
| Share of profit (loss) from investments accounted for using the equity method, net | 12           | 72                        | (998)                           | 1,053  | 65                              | (1,029)   | 1,051                           | 7        |
| Other financial income (expense), net  | 6            | (1,341)                   | (2,228)                         | (228)  | (1,339)                         | (2,226)   | (233)                           | (2)      |
| Earnings before interest and taxes (EBIT) <sup>1</sup>                             |              | (1,513)                   | 2,730                           | 8,710  | (1,522)                         | 2,053   | 8,080                           | 9        |
| Interest income (expense), net   | 7            | (785)                     | 65                              | 471  | (775)                           | 76  | 482                             | (10)     |
| Profit (loss) before income taxes  |              | (2,298)                   | 2,795                           | 9,181  | (2,297)                         | 2,129   | 8,562                           | (1)      |
| Income tax benefit (expense)   | 8            | (346)                     | (1,091)                         | (4,326)  | (350)                           | (882)   | (4,101)                         | 4        |
| Net profit (loss) from continuing operations                                       |              | (2,644)                   | 1,704                           | 4,855  | (2,647)                         | 1,247   | 4,461                           | 3        |
| Net profit (loss) from discontinued operations                                     | 2            | -                         | (290)                           | (870)  | -                               | (290)   | (1,850)                         | -        |
| Net profit (loss)  |              | (2,644)                   | 1,414                           | 3,985  | (2,647)                         | 957   | 2,611                           | 3        |
| Minority interest  | 4            | -                         | (66)                            | (6)  |                                 |   |                                 |          |
| Profit (loss) attributable to shareholders of Daimler AG                           | (C007)       | (2,640)                   | 1,348                           | 3,979  |                                 |   |                                 |          |
| Earnings (loss) per share (in €)   |              | EPS # 2009 99 (ค่าเฉลี่ย) |                                 |  |                                 |   |                                 |          |
| for profit attributable to shareholders of Daimler AG                              | 33           |                           |                                 |  |                                 |   |                                 |          |
| <b>① Basic</b>   |              |                           |                                 |  |                                 |   |                                 |          |
| Net profit (loss) from continuing operations                                       |              | (2.63)                    | 1.71                            | 4.67   |                                 |   |                                 |          |
| Net profit (loss) from discontinued operations                                     |              | -                         | (0.30)                          | (0.84)   |                                 |   |                                 |          |
| Net profit (loss)  |              | (2.63)                    | 1.41                            | 3.83   |                                 |   |                                 |          |
| <b>② Diluted</b>   |              |                           |                                 |  |                                 |   |                                 |          |
| Net profit (loss) from continuing operations                                       |              | (2.63)                    | 1.70                            | 4.63   |                                 |   |                                 |          |
| Net profit (loss) from discontinued operations                                     |              | -                         | (0.30)                          | (0.83)   |                                 |   |                                 |          |
| Net profit (loss)  |              | (2.63)                    | 1.40                            | 3.80   |                                 |   |                                 |          |

<sup>1</sup> EBIT includes expenses from compounding of provisions (2009: €1,003 million; 2008: €429 million; 2007: €444 million).

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements.

## Consolidated Statement of Comprehensive Income (Loss)

អាមេរិកចាប់ពីសម្រាប់ពេលវេលា។

|                  |   | 2009             | 2008           | Consolidated<br>2007 |
|------------------|---|------------------|----------------|----------------------|
| in millions of € |   |                  |                |                      |
| <b>NI</b>        | <b>Net profit (loss)</b>  | <b>(1)</b>       | 1,414          | 3,985                |
| <b>OCI</b>       | Unrealized gains (losses) from currency translation adjustments <i>ការប្រាកដចុះតម្លៃជាអាមេរិក</i>                             | 267              | (32)           | (790)                |
|                  | Unrealized gains (losses) from financial assets available for sale <i>មិនមែនមែនសម្រាប់លក់</i>                                 | 247              | (274)          | (83)                 |
|                  | Unrealized gains (losses) from derivative financial instruments <i>ការប្រាកដសម្រាប់ប្រើប្រាស់</i>                             | (308)            | (54)           | 505                  |
|                  | Unrealized gains (losses) from investments accounted for using the equity method <i>ការប្រាកដសម្រាប់ប្រើប្រាស់តាមរាយការណ៍</i> | 195              | (412)          | (425)                |
|                  | Other comprehensive income (loss), net of taxes <i>OCI</i>  | (2)              | (401)          | (772)                |
| <b>CI</b>        | Thereof minority interest   | 103              | (31)           | 69                   |
|                  | Thereof profit (loss) attributable to shareholders of Daimler AG  | 298              | (741)          | (862)                |
|                  | <b>Total comprehensive income (loss)</b>  | <b>(1) + (2)</b> | <b>(2,243)</b> | <b>642</b>           |
|                  | Thereof minority interest   | 99               | 35             | 75                   |
|                  | Thereof profit (loss) attributable to shareholders of Daimler AG  | (2,342)          | 607            | 3,117                |

1 For other information regarding comprehensive income (loss), see Note 19.

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements.

## Consolidated Statement of Financial Position

|   |      | Consolidated            |         | Industrial Business<br>(unaudited additional<br>information) | Daimler Financial Services<br>(unaudited additional<br>information) |
|---|------|-------------------------|---------|--|---|
|   | Note | At December 31,<br>2009 | 2008    | At December 31,<br>2009                                      | At December 31,<br>2008   |
| in millions of €  |      |                         |         |  |   |
| <b>Assets</b>   |      |                         |         |  |   |
| Intangible assets   | 9    | 6,753                   | 6,113   | 6,690  | 6,040   |
| Property, plant and equipment                               | 10   | 15,965                  | 16,087  | 15,911   | 16,022  |
| Equipment on operating leases                               | 11   | 18,532                  | 18,672  | 8,651  | 7,185   |
| Investments accounted for using the equity method           | 12   | 4,295                   | 4,249   | 4,241  | 4,188   |
| Receivables from financial services                         | 13   | 22,250                  | 25,003  | (24)   | (302)   |
| Other financial assets                                      | 14   | 4,017                   | 3,278   | 2,719  | 3,060   |
| Deferred tax assets   | 8    | 2,233                   | 2,828   | 1,830  | 2,544   |
| Other assets  | 15   | 496                     | 606     | 305  | 454   |
| <b>Total non-current assets</b>                             |      | 74,541                  | 76,836  | 40,323   | 39,191  |
| Inventories   | 16   | 12,845                  | 16,805  | 12,337   | 16,244  |
| Trade receivables   | 17   | 5,285                   | 6,999   | 5,073  | 6,793   |
| Receivables from financial services                         | 13   | 16,226                  | 17,384  | (37)   | (67)  |
| Cash and cash equivalents                                   |      | 9,800                   | 6,912   | 6,735  | 4,664   |
| Other financial assets                                      | 14   | 7,440                   | 4,718   | 676  | (2,489)   |
| Other assets  | 15   | 2,352                   | 2,571   | (1,346)  | 181   |
| <b>Sub-total current assets</b>                             |      | 53,970                  | 55,389  | 23,438   | 25,326  |
| Assets held for sale from non-automotive leasing portfolios | 18   | 310                     | -       | 30,532   | 30,063  |
| <b>Total current assets</b>                                 |      | 54,280                  | 55,389  | -  | 310   |
| <b>Total assets</b>   |      | 128,821                 | 132,225 | 23,438   | 25,326  |
|   |      |                         |         | 30,842   | 30,063  |
|   |      |                         |         | 63,761   | 64,517  |
|   |      |                         |         | 65,060   | 67,708  |
| <b>Equity and liabilities</b>                               |      |                         |         |  |   |
| Share capital   |      | 3,045                   | 2,768   |  |   |
| Capital reserves  |      | 11,864                  | 10,204  |  |   |
| Retained earnings   |      | 16,163                  | 19,359  |  |   |
| Other reserves  |      | 632                     | 334     |  |   |
| Treasury shares   |      | (1,443)                 | (1,443) |  |   |
| <b>Equity attributable to shareholders of Daimler AG</b>    |      | 30,261                  | 31,222  |  |   |
| Minority interest   |      | 1,566                   | 1,508   |  |   |
| <b>Total equity</b>   |      | 31,827                  | 32,730  |  |   |
|   |      |                         |         | 27,157   | 28,098  |
| Provisions for pensions and similar obligations             | 21   | 4,082                   | 4,140   | 3,901  | 3,969   |
| Provisions for income taxes                                 |      | 2,774                   | 1,582   | 2,772  | 1,579   |
| Provisions for other risks                                  | 22   | 4,696                   | 4,910   | 4,585  | 4,801   |
| Financing liabilities                                       | 23   | 33,258                  | 31,209  | 13,390   | 10,505  |
| Other financial liabilities                                 | 24   | 2,148                   | 1,942   | 1,985  | 1,846   |
| Deferred tax liabilities                                    | 8    | 509                     | 1,725   | (2,987)  | (3,171)   |
| Deferred income   |      | 1,914                   | 1,728   | 1,305  | 1,210   |
| Other liabilities   | 25   | 75                      | 77      | 66   | 78  |
| <b>Total non-current liabilities</b>                        |      | 49,456                  | 47,313  | 25,017   | 20,817  |
| Trade payables  |      | 5,622                   | 6,478   | 5,422  | 6,268   |
| Provisions for income taxes                                 |      | 509                     | 774     | 75   | 39  |
| Provisions for other risks                                  | 22   | 6,311                   | 6,830   | 6,070  | 6,647   |
| Financing liabilities                                       | 23   | 25,036                  | 27,428  | (7,874)  | (6,057)   |
| Other financial liabilities                                 | 24   | 7,589                   | 8,376   | 6,280  | 7,193   |
| Deferred income   |      | 1,397                   | 1,239   | 755  | 573   |
| Other liabilities   | 25   | 1,074                   | 1,057   | 859  | 939   |
| <b>Total current liabilities</b>                            |      | 47,538                  | 52,182  | 11,587   | 15,602  |
| <b>Total equity and liabilities</b>                         |      | 128,821                 | 132,225 | 35,951   | 36,580  |
|   |      |                         |         | 63,761   | 64,517  |
|   |      |                         |         | 65,060   | 67,708  |

The accompanying notes are an integral part of these consolidated financial statements.

**Use of estimates and judgments.** Preparation of the consolidated financial statements requires management to make estimates and judgments related to the reported amounts of assets and liabilities and the disclosure of contingent assets and liabilities at the date of the consolidated financial statements and the reported amounts of revenue and expense for the period. Significant items related to such estimates and judgments include recoverability of investments in equipment on operating leases, investments in associated companies, collectability of receivables from financial services, assumptions of future cash flows from cash-generating units or development projects, recoverability of deferred tax assets, useful lives of plant and equipment, warranty obligations, and assets and obligations related to employee benefits. Actual amounts could differ from those estimates.

**Risks and uncertainties.** Daimler's financial position, results of operations and cash flows are subject to numerous risks and uncertainties. For example, stagnation or a renewed downturn of the global economy could cause actual results to vary from current expectations. Additional parameters which may cause actual results to differ from current expectations include further increases in overcapacity and the intensity of competition in the automotive industry; dependence on suppliers, especially single-source suppliers; a permanent shift in consumer preference towards smaller cars; implementation of new technologies; fluctuations in currency exchange rates, interest rates and commodity prices; the resolution of significant legal proceedings; and environmental and other government regulations.

**Principles of consolidation.** The consolidated financial statements include the financial statements of Daimler and, in general, the financial statements of Daimler's subsidiaries, including special purpose entities which are directly or indirectly controlled by Daimler. Control means the power, directly or indirectly, to govern the financial and operating policies of an entity so that the Group obtains benefits from its activities.

The financial statements of consolidated subsidiaries are generally prepared as of the balance sheet date of the consolidated financial statements, except for Mitsubishi Fuso Truck and Bus Corporation (MFTBC), a significant subgroup which is consolidated with a one-month time lag. Adjustments are made for significant events or transactions that occur during the time lag.

The financial statements of Daimler and its subsidiaries included in the consolidated financial statements have been prepared using uniform recognition and valuation principles. All significant intercompany accounts and transactions relating to consolidated subsidiaries and consolidated special purpose entities have been eliminated.

Business combinations are accounted for using the purchase method.

As a further funding source, Daimler transfers finance receivables, in particular receivables from the leasing and automotive business, to special purpose entities. Daimler thereby principally retains significant risks of the transferred receivables. According to IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements and the Standing Interpretations Committee (SIC) Interpretation 12 Consolidation – Special Purpose Entities, those special purpose entities have to be consolidated by the transferor. The transferred financial assets remain on Daimler's consolidated statement of financial position.

**Investments in associated companies and joint ventures.** Associated companies are equity investments in which Daimler has the ability to exercise significant influence over the financial and operating policies of the investee. Joint ventures are those entities over whose activities Daimler has joint control with partners, established by contractual agreement and requiring unanimous consent for strategic financial and operating decisions. Associated companies and joint ventures are accounted for using the equity method.

The excess of the cost of Daimler's initial investment in equity method companies over the Group's proportionate reassessed ownership interest is recognized as investor level goodwill and included in the carrying amount of the investment accounted for using the equity method.

If the carrying amount exceeds the recoverable amount of an investment in any associated company or joint venture, the carrying amount of the investment has to be reduced to the recoverable amount. The recoverable amount is the higher of fair value less costs to sell and value in use. An impairment loss is recognized in the income statement in the line item "Share of profit (loss) from investments accounted for using the equity method, net." Income and expenses from the sale of investments accounted for using the equity method are shown in the same line item.

Profits from transactions with associated companies and joint ventures are eliminated by reducing the carrying amount of the investment.

## 2. Significant acquisitions and dispositions of interests in companies and of other assets and liabilities

### Acquisitions

**Tognum.** In 2008, the Group acquired an aggregate 28.4% stake in Tognum AG (Tognum). The acquisition costs amounted to €702 million in cash. The Group accounts for its equity interest in Tognum using the equity method (see also Note 12 for further information).

### Dispositions

**Daimler Financial Services.** In line with the ongoing concentration on the automotive business, Daimler Financial Services disposed of non-automotive assets subject to finance leases (mainly leveraged leases) in 2009, which resulted in cash inflows of €825 million. After consideration of the costs of the transactions, the Group recorded a pre-tax loss of €31 million within cost of sales in the 2009 consolidated statement of income (loss). The expense is allocated to the Daimler Financial Services segment.

In addition, non-automotive assets subject to leveraged leases are presented separately as assets held for sale in the consolidated statement of financial position as of December 31, 2009 (€310 million). Measurement of these assets at fair value less costs to sell resulted in a pre-tax expense of €69 million in 2009, which is included in cost of sales in the consolidated statement of income (loss). The expense is allocated to the Daimler Financial Services segment. For further information on sales of non-automotive assets from the leasing business, see Notes 13 and 18.

**Chrysler.** On May 14, 2007, the Board of Management of Daimler AG decided to transfer a majority interest in Chrysler and the related financial services business in North America to a subsidiary of the private-equity firm Cerberus Capital Management, L.P. (Cerberus). On May 16, 2007, the Supervisory Board of Daimler AG approved the transaction; the transaction was consummated on August 3, 2007.

On August 3, 2007, Cerberus made a capital contribution of €5.2 billion (US \$7.2 billion) in cash for an 80.1% equity interest in the newly established company Chrysler Holding LLC (Chrysler Holding), which controlled the Chrysler activities. Of that cash, Daimler withdrew €0.9 billion (US \$1.2 billion). As a result, Daimler retained a 19.9% equity interest in this entity, which was accounted for using the equity method until the redemption of the remaining investment on June 3, 2009 (see also Note 12).

In connection with the closing of the transaction in August 2007, subsidiaries of Chrysler Holding LLC repaid €24.7 billion of liabilities to the Group in cash.

In addition, certain previously outstanding guarantees provided by the Group for the benefit of Chrysler continue to be outstanding. At December 31, 2009, the amount of those guarantees was €0.3 billion. As coverage of the liabilities underlying these guarantees, Chrysler provided collateral to an escrow account of €0.2 billion as of December 31, 2009.

Based on a binding term sheet signed in April 2009, Daimler and Cerberus entered into a redemption agreement in June 2009. As a result, since June 3, 2009, Daimler no longer has any equity interest in Chrysler Holding or its subsidiaries and all Daimler representatives resigned from the boards of Chrysler Holding and its subsidiaries.

The binding term sheet also provided for a settlement agreement covering issues relating to Chrysler which Daimler, the US Pension Benefit Guaranty Corporation (PBGC), Chrysler LLC (Chrysler) and Cerberus entered into in June 2009. Among other matters, Chrysler and Cerberus waived all claims that might arise from the representations and warranties made in the contribution agreement dated August 3, 2007, including claims by Cerberus that Daimler allegedly improperly managed certain issues in the period between the signing of the contribution agreement and the conclusion of the transaction, as well as certain other claims against Daimler.

In addition, in June 2009, Daimler paid US \$200 million into Chrysler's pension plans and will make further payments of US \$200 million in each of the next two years. The 2007 Daimler pension guarantee of US \$1 billion vis-à-vis the PBGC has been replaced by a new guarantee in an amount of US \$200 million that will remain in place until August 2012.

Moreover, the settlement agreement provides for the forgiveness of Daimler's receivables in connection with a subordinated loan and a credit line for Chrysler's automotive business which was drawn in 2008. The Group provided the credit line in connection with the transaction contracted on August 3, 2007. The nominal amounts of these receivables, which were fully impaired at December 31, 2008, were US \$0.4 billion and US \$1.5 billion. However, the forgiveness of the US \$1.5 billion second lien loan by Daimler was subject to the condition that certain unsecured creditors of Chrysler, represented by a committee under US bankruptcy law, will not bring litigation against Daimler in the course of the current Chrysler bankruptcy proceedings. In the third quarter 2009, the committee of the unsecured creditors filed a complaint with the bankruptcy court. In consequence, the forgiveness was rescinded (see also Note 27).

The contractual agreements described above negatively impacted 2009 EBIT by €379 million; these results are included in the reconciliation of total segments' EBIT to Group EBIT.

In connection with the legal transfer of Chrysler's international sales activities to Chrysler in the first quarter of 2009 and due to the valuation of Chrysler-related assets, the Group recorded a total gain before income taxes of €85 million in 2009. This gain is included in the reconciliation of total segments' EBIT to Group EBIT in the segment reporting.

Daimler and its Chinese partner Beijing Automotive Industry Holding Co. Ltd. (BAIC) each own a 50% equity interest in the joint venture Beijing-Benz-DaimlerChrysler Automotive Co. Ltd. (BBDC), which manufactures and distributes Mercedes-Benz passenger cars and Chrysler vehicles in China. In connection with the transfer of the majority interest in Chrysler in 2007, Daimler, Chrysler and Cerberus agreed on a framework dealing with the future business model at BBDC. Under the framework agreement, the final terms of future cooperation at BBDC with respect to the manufacturing of Chrysler vehicles should be determined at a later point in time.

In June 2008, it was agreed, subject to consent by BAIC and BBDC, that the manufacturing of Chrysler vehicles at BBDC should be discontinued by the end of the existing license agreements.

In this context, in December 2008, Daimler, BAIC and BBDC entered into a contract, which determines that Daimler should be responsible for certain costs related to Chrysler vehicles at BBDC and reimburse such costs to BBDC, since they are directly connected to the transfer of the majority interest in Chrysler. The costs include in particular the impairment of plant and equipment, the valuation of Chrysler inventories at BBDC and compensation payments to suppliers and dealers. Daimler does not obtain an additional interest in BBDC in exchange.

Therefore, in 2007 and 2008, Daimler recognized charges of €103 million and €293 million, respectively, (before income taxes) within "Net profit (loss) from discontinued operations" to record an estimated total cost of €396 million. An amount of €42 million was paid in 2009 (2008: €186 million). Furthermore, estimated costs were partially offset with gains from the ongoing Mercedes-Benz passenger cars business at BBDC. The Group expects the remaining amount of the provisions of €174 million (after currency translation) to be cash effective in 2010.

The net profit or loss of the Chrysler activities is included in the Group's consolidated statement of income (loss) in the line item "Net profit (loss) from discontinued operations" for 2007. The Group ceased to depreciate or amortize the non-current assets of the disposal group upon classification as assets and liabilities held for sale on May 16, 2007.

In 2007, the assets and liabilities of the Chrysler activities were derecognized following the consummation of the transaction on August 3, 2007. The loss from the deconsolidation of €753 million is also included in the line item "Net profit (loss) from discontinued operations."

The future tax benefits of temporary differences related to the assets and liabilities of the transferred Chrysler activities continue to be available to Daimler with certain limitations. At the closing date of the Chrysler transaction, the deferred tax assets with respect to these temporary differences amounted to €2.0 billion. As a result of the Chrysler transaction, the conditions to use these deferred taxes changed; the necessary assessment of the recoverability of these assets in the third quarter of 2007 led to a valuation allowance of €2.0 billion. Furthermore, the Group had to write off €0.2 billion on foreign tax credits. These expenses are included in income tax expense from continuing operations in the consolidated statement of income for 2007.

Receivables not subject to an individual impairment assessment are grouped and subject to collective impairment allowances to cover credit losses.

The carrying amount of trade receivables, of which the terms have been renegotiated and that would otherwise be past due or impaired as of December 31, 2009 was €14 million (2008: €73 million).

Further information on financial risk and nature of risks is provided in Note 30.

**Sale of receivables.** Based on market conditions and liquidity needs, Daimler may sell portfolios of trade receivables to third parties. At the time of the sale, Daimler determines whether the legally transferred receivables meet the criteria for derecognition in conformity with the appropriate provisions. If the criteria are not met, the receivables continue to be recognized in the Group's consolidated statement of financial position.

As of December 31, 2009, the carrying amount of trade receivables sold, but not derecognized for accounting purposes amounted to €38 million (2008: €67 million). For information on the liabilities related to sold but not derecognized receivables, see Note 23.

#### 18. Assets held for sale from non-automotive leasing portfolios

As of December 31, 2009, non-automotive assets subject to leveraged leases are presented separately as assets held for sale in the consolidated statement of financial position. The carrying amount of these assets amounted to €310 million at December 31, 2009. The major part of these assets was sold in the first two months of 2010. Prior to the classification as assets held for sale, the leveraged lease contracts were included in receivables from financial services. For further information, see Notes 2 and 13.

#### 19. Equity

See also the consolidated statements of changes in equity. The share stock is divided into no-par value shares. All shares are fully paid up. Each share grants one vote at the Annual Meeting of Daimler AG and, if applicable except for new shares potentially not entitled to dividend, an equal portion of the profits as defined by the dividend distribution resolved at the Annual Meeting.

| in millions of shares  | 2009  | 2008  |
|--|-------|-------|
| Shares outstanding on January 1  | 927   | 1,014 |
| Reacquired shares not cancelled<br>(share buy-back program) previous years | (37)  | -     |
| Shares issued on January 1   | 964   | 1,014 |
| Creation of new shares by exercise of stock options                        | 1     | ~     |
| Reacquired and cancelled shares<br>(share buy-back program)                | (50)  | ~     |
| Creation of new shares by capital increase                                 | 96    | ~     |
| Shares issued on December 31   | 1,061 | 964   |
| Reacquired shares not cancelled<br>(share buy-back program)                | (37)  | (37)  |
| Shares outstanding on December 31  | 1,024 | 927   |

**Treasury shares.** In 2009, Daimler neither purchased nor reissued Daimler shares to employees in connection with an employee share purchase plan. In 2008 1.5 million (2007: 0.5 million) Daimler shares were purchased and reissued to employees.

**Share buy-back program.** By resolution of the Annual Meeting on April 4, 2007 Daimler was authorized to acquire, until October 4, 2008, treasury shares for certain predefined purposes, i.e. for the purpose of cancellation and to meet the subscription rights arising from stock option programs, up to an amount of €267 million of the share capital, or nearly 10% of the share capital as of that date. Between August 30, 2007 and March 28, 2008, Daimler AG exercised this authorization by repurchasing a total of 99.8 million shares in 2007 and 2008 (49.8 million of which after December 31, 2007 between February 14, 2008 and March 28, 2008) representing €267 million of the share capital as of the time of the resolution of the Annual Meeting in 2007, equivalent to 10%, for a total consideration of €6,197 million (€2,717 million of which for the shares repurchased after December 31, 2007). By way of cancellation of 49.8 million repurchased shares without any reduction of the share capital with effect as of the end of April 3, 2008, the amount of share capital attributable to one share increased from approximately €2.73 to approximately €2.87.

**Revenue and non-current assets by region.**

Revenue from external customers is as follows:

|                  | Germany | Western Europe <sup>1</sup> | United States | Other American countries | Asia   | Other countries | Consolidated |
|------------------|---------|-----------------------------|---------------|--------------------------|--------|-----------------|--------------|
| In millions of € |         |                             |               |                          |        |                 |              |
| 2009             | 18,788  | 17,670                      | 16,569        | 6,159                    | 12,435 | 7,303           | 78,924       |
| 2008             | 21,832  | 24,444                      | 19,956        | 7,723                    | 13,840 | 10,674          | 98,469       |
| 2007             | 22,582  | 27,171                      | 21,846        | 7,310                    | 11,918 | 10,742          | 101,569      |

<sup>1</sup> Excluding Germany.

The split of non-current assets by region is as follows:

|                  | 2009   | 2008   | 2007   |
|------------------|--------|--------|--------|
| In millions of € |        |        |        |
| Germany          | 23,452 | 21,426 | 19,542 |
| USA              | 8,937  | 10,759 | 11,819 |
| Other countries  | 8,861  | 8,687  | 8,129  |
|                  | 41,250 | 40,872 | 39,490 |

**32. Capital management**

"Net assets" and "value added" represent the basis for capital management at Daimler. The assets and liabilities of the segments in accordance with IFRS provide the basis for the determination of net assets at Group level. The industrial segments are accountable for the operational net assets; all assets, liabilities and provisions which they are responsible for in day-to-day operations are therefore allocated to them. Performance measurement at Daimler Financial Services is on an equity basis, in line with the usual practice in the banking business. Net assets at Group level additionally include assets and liabilities from income taxes as well as other corporate items and eliminations. The average annual net assets are calculated from the average quarterly net assets.

The average quarterly net assets are calculated as an average of the net assets at the beginning and the end of the quarter and are as follows:

|  | 2009   | 2008   |
|--|--------|--------|
| in millions of €   |        |        |
| Mercedes-Benz Cars   | 11,373 | 10,475 |
| Daimler Trucks   | 6,720  | 6,340  |
| Mercedes-Benz Vans   | 1,728  | 1,836  |
| Daimler Buses  | 1,221  | 1,308  |
| Daimler Financial Services <sup>1</sup>                        | 4,671  | 4,478  |
| Net assets of the segments                                     | 25,713 | 24,437 |
| Investments accounted for using the equity method <sup>2</sup> | 3,591  | 4,152  |
| Assets and liabilities from income taxes <sup>3</sup>          | 2,944  | 1,941  |
| Other corporate items and eliminations <sup>3</sup>            | (470)  | 936    |
| Net assets Daimler Group                                       | 31,778 | 31,466 |

<sup>1</sup> Equity.  
<sup>2</sup> Unless allocated to segments.  
<sup>3</sup> Industrial Business.

The cost of capital of the Group's average net assets is reflected in "value added." Value added shows to which extent the Group achieves or exceeds the minimum return requirements of the shareholders and creditors, thus creating additional value. The required rate of return on net assets, and thus the cost of capital, are derived from the minimum rates of return that investors expect on their invested capital. The Group's cost of capital comprises the cost of equity as well as the costs of debt and pension obligations of the industrial business; in addition, the expected returns on liquidity and on the plan assets of the pension funds of the industrial business are considered with the opposite sign. In the reporting period, the cost of capital used for our internal capital management amounted to 8% after taxes.

The objective of capital management is the optimization of the cost of capital, which is achieved on the one hand by the management of the net assets which are in the operational responsibility of the segments. In addition, taking into account legal regulations, Daimler strives to optimize the capital structure and, consequently, the cost of capital under cost and risk aspects. The share buyback in 2008 and 2007 was one of the measures to improve the capital structure (see Note 19).

Consolidated income statement  
for the year ended 31 December 2009

Nestle

In millions of CHF

Notes

Revenues

Discontinued operations

Total

2009

2008

Continuing operations

Discontinued operations

Total

|  | 3 | 100 579  | 7 039   | 107 618  | 103 086  | 6 822   | 109 908  |
|--|---|----------|---------|----------|----------|---------|----------|
| Sales  |   |          |         |          |          |         |          |
| Cost of goods sold   |   | (43 467) | (1 741) | (45 208) | (45 756) | (1 583) | (47 339) |
| Distribution expenses  |   | (8 237)  | (183)   | (8 420)  | (8 895)  | (109)   | (9 004)  |
| Marketing and administration expenses  |   | (34 296) | (1 974) | (36 270) | (33 836) | (1 886) | (35 822) |
| Research and development costs   |   | (1 357)  | (664)   | (2 021)  | (1 359)  | (619)   | (1 878)  |
| EBIT Earnings Before Interest, Taxes,<br>restructuring and impairments         | 3 | 13 222   | 2 477   | 15 699   | 13 240   | 2 436   | 15 676   |
| Other income   | 4 | 466      | 43      | 509      | 185      | 9 341   | 9 426    |
| Other expenses   | 5 | (1 196)  | (42)    | (1 238)  | (2 042)  | (82)    | (2 124)  |
| Profit before interest and taxes   |   | 12 492   | 2 478   | 14 970   | 11 383   | 11 595  | 22 978   |
| Financial income   | 5 | 123      | 56      | 179      | 43       | 59      | 102      |
| Financial expense  | 5 | (777)    | (17)    | (794)    | (1 089)  | (1591)  | (2 447)  |
| Profit before taxes and associates   |   | 11 838   | 2 517   | 14 355   | 10 338   | 11 495  | 21 833   |
| Taxes  | 7 | (3 087)  | (275)   | (3 362)  | (3 087)  | (100)   | (3 287)  |
| Share of results of associates   | 8 | 800      | —       | 800      | 1 005    | —       | 1 005    |
| Profit for the year  |   | 9 551    | 2 242   | 11 793   | 7 656    | 11 395  | 19 054   |
| of which attributable to non-controlling interests                             |   | 291      | 1 074   | 1 365    | 245      | 767     | 1 012    |
| of which attributable to shareholders<br>of the parent (Net profit)            |   | 9 260    | 1 168   | 10 428   | 7 411    | 10 628  | 18 033   |
| As percentages of sales  |   |          |         |          |          |         |          |
| EBIT Earnings Before Interest, Taxes, restructuring<br>and impairments         |   | 13.1%    | 35.2%   | 14.6%    | 12.8%    | 35.7%   | 14.3%    |
| Profit for the year attributable to shareholders<br>of the parent (Net profit) |   |          |         | 9.7%     |          |         | 16.4%    |
| Earnings per share (in CHF)  |   |          |         |          |          |         |          |
| Basic earnings per share   | 9 | 2.59     | 0.33    | 2.92     | 2.00     | 2.67    | 4.37     |
| Fully diluted earnings per share   | 9 | 2.58     | 0.33    | 2.91     | 1.99     | 2.85    | 4.34     |

(a) Detailed information related to Alcon discontinued operations is disclosed in Note 25.

Consolidated statement of comprehensive income  
for the year ended 31 December 2009

*recycle on the face.*

| In millions of CHF  | Notes | 2009          | 2008           |
|---|-------|---------------|----------------|
| <b>NI</b>   |       |               |                |
| <b>Profit for the year recognised in the income statement</b>         |       | <b>11 793</b> | <b>19 051</b>  |
| 1. Currency retranslations  |       | (217)         | (4 097)        |
| 2. Fair value adjustments on available-for-sale financial instruments |       | 182           | (358)          |
| – Unrealised results  |       |               |                |
| – Recognition of realised results in the income statement             |       | (15)          | (1)            |
| 3. Fair value adjustments on cash flow hedges                         |       | 196           | (409)          |
| – Recognised in hedging reserve                                       |       | 269           | 52             |
| – Removed from hedging reserve  |       |               |                |
| 4. Actuarial gains/(losses) on defined benefit schemes                | 10    | (1 672)       | (3 139)        |
| 5. Share of other comprehensive income of associates                  | 8     | 333           | (653)          |
| Taxes   | 7     | 90            | 1 454          |
| <b>O CI</b>   |       |               |                |
| <b>Other comprehensive income for the year</b>                        |       | <b>(834)</b>  | <b>(8 251)</b> |
| <b>CI</b>   |       |               |                |
| <b>Total comprehensive income for the year</b>                        |       | <b>10 959</b> | <b>10 800</b>  |
| of which attributable to non-controlling interests                    |       | 1 247         | 798            |
| of which attributable to shareholders of the parent                   |       | 9 712         | 10 002         |

## Consolidated balance sheet as at 31 December 2009 before appropriations

In millions of CHF

Notes

2009

2008

**Assets****Current assets**

Cash and cash equivalents

19

2 734

5 895

Short-term investments

19

2 585

1 296

Inventories

12

7 734

9 342

Trade and other receivables

10/19

12 309

13 442

Prepayments and accrued income

589

627

Derivative assets **789 99**

11/19

1 671

1 609

Current income tax assets

18

1 045

339

Assets held for sale

25

11 203

8

**Total current assets**

39 870

33 046

**Non-current assets**

Property, plant and equipment

13

21 599

21 097

Goodwill

14

27 502

30 637

Intangible assets

15

6 658

6 867

Investments in associates

8

8 693

7 796

Financial assets

19

4 162

3 668

Employee benefits assets

16

230

60

Deferred tax assets

7

2 202

2 842

**Total non-current assets**

71 046

73 167

**Total assets**

110 916

106 215

\* ក່າວ offset

| In millions of CHF   | Notes | 2009           | 2008           |
|--|-------|----------------|----------------|
| <b>Liabilities and equity</b>                                  |       |                |                |
| <b>Current liabilities</b>                                     |       |                |                |
| Financial liabilities  | 19    | 14 438         | 15 383         |
| Trade and other payables                                       | 19    | 13 033         | 12 608         |
| Accruals and deferred income                                   |       | 2 779          | 2 031          |
| Provisions   | 18    | 643            | 417            |
| Derivative liabilities   | 14/19 | 1 127          | 1 477          |
| Current income tax liabilities                                 | 19    | 1 173          | 824            |
| Liabilities directly associated with assets held for sale      | 25    | 2 890          | -              |
| <b>Total current liabilities</b>                               |       | <b>36 083</b>  | <b>33 640</b>  |
| <b>Non-current liabilities</b>                                 |       |                |                |
| Financial liabilities  | 19    | 8 966          | 8 344          |
| Employee benefits liabilities                                  | 16    | 6 249          | 5 464          |
| Provisions   | 19    | 3 222          | 3 246          |
| Deferred tax liabilities                                       | 7     | 1 404          | 1 349          |
| Other payables   |       | 1 361          | 1 264          |
| <b>Total non-current liabilities</b>                           |       | <b>21 202</b>  | <b>17 658</b>  |
| <b>Total liabilities</b>                                       |       | <b>57 285</b>  | <b>51 299</b>  |
| <b>Equity</b>  | 21    |                |                |
| Share capital  |       | 365            | 383            |
| Treasury shares  |       | (6 011)        | (9 652)        |
| Translation reserves   |       | (11 176)       | (11 103)       |
| Retained earnings and other reserves                           |       | 67 736         | 71 146         |
| <b>Total equity attributable to shareholders of the parent</b> |       | <b>48 915</b>  | <b>50 774</b>  |
| Non-controlling interests                                      |       | 4 716          | 4 142          |
| <b>Total equity</b>  |       | <b>53 631</b>  | <b>54 916</b>  |
| <b>Total liabilities and equity</b>                            |       | <b>110 916</b> | <b>106 215</b> |

**Deloitte.**

## IFRS in Focus

# IASB proposes changes to the presentation of profit or loss and other comprehensive income in IAS 1

### The Bottom Line

- All entities would be required to present profit or loss and other comprehensive income in two distinct sections within a continuous statement.
- The proposals may represent a significant presentation change for investors and other stakeholders.
- The measurement and recognition of items of profit or loss and other comprehensive income would not be affected by the proposals.
- The comment period on the ED is open until 30 September 2010 and a final standard is expected to be issued later this year.

### Contents

- The proposals
- Principal features of the proposed guidance
- Benefits of the proposal
- Next steps
- Illustrative example
- Key contacts

### The proposals

On May 27, 2010, the International Accounting Standards Board, (IASB) published ED/2010/5 (the "ED") *Presentation of Items of Other Comprehensive Income (proposed amendments to IAS 1)*. The ED is the result of a joint project with the Financial Accounting Standards Board. It proposes a limited amendment to IAS 1 regarding the presentation of items contained in other comprehensive income (OCI) and their classification within OCI. The ED proposes the following:

- Presentation of profit or loss and OCI as separate components in a single financial statement; and
- Separate presentation in OCI of items that will be reclassified to profit or loss in a subsequent period.

The ED does not change the items that must be reported in OCI, but focuses on their presentation within the OCI section of the single, continuous statement.

### Principal features of the proposed guidance

Currently, entities have an option under IAS 1 to present either a single statement of comprehensive income or two separate statements, a statement of profit or loss and a separate statement of OCI. Under the proposals, the latter option of presenting two separate statements would be eliminated. As a result, all entities would be required to present a single continuous statement comprising both profit or loss and OCI for the period.

While the notion of profit or loss will be preserved, the proposals reflect the view of the IASB that all income and expenses that are components of the total non-owner changes in equity should be presented within a single statement. Profit or loss would be a required sub-total within this statement, with total comprehensive income being the final total/line item.

For more useful information please see the following websites:

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

[www.deloitte.co.uk](http://www.deloitte.co.uk)

The term "profit or loss" will be retained under the proposals as the IASB believes this will continue to be an important performance measure. The ED does not change what is recognised in OCI or profit or loss. The calculation of other performance indicators, such as Earnings per Share, are also unaffected by the proposals.

*The proposed ED would require entities to disclose one continuous statement with two sections – net income followed by other comprehensive income.*

The required presentation of a single continuous statement will likely be, for many, the most significant change proposed in the ED. Other proposed changes relate to the presentation and classification of items within OCI. These are to require:

- Grouping of items of OCI into:
  - Items that might be reclassified to profit or loss in subsequent periods; and
  - Items that will not be reclassified to profit or loss in subsequent periods.
- Allocation of income tax between the above groupings of OCI where OCI is presented before related income tax effects.

The ED proposes the title "Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income" for this single, two-section statement. However, in line with the current requirements of IAS 1, the proposals would continue to permit entities to use other titles for this statement.

#### **Observation**

The primary concern raised by respondents of the Discussion Paper which preceded the ED related to the requirement for a single statement and the risk that this would undermine the importance of the net income or "profit or loss" amount. Related concerns were raised around the elimination of the profit or loss statement option prior to the Boards addressing and resolving the broader conceptual issues relating to performance reporting as a whole.

#### **Benefits of the proposal**

The IASB believes that by combining two separate statements into one continuous statement, the following benefits would be given to users:

*The proposed changes are limited to presentation and do not change the items that should be recorded in other comprehensive income.*

- (1) all non-owner changes in equity would be presented in the same statement; *ອີເຕັມແຫຼ່ມມາດ ອະລຸ*
- (2) comparability would be improved as the presentation option currently available under IAS 1 would be eliminated; *ອົດຕະໂມຕູກ*
- (3) a clear distinction would be made between profit or loss and items in other comprehensive income, thus preserving the importance of profit or loss and at the same time highlighting the importance of the gains or losses as a result of other changes in non-owner equity; and *ຈະລັງຈິງກຳນົດກຳນົດ*
- (4) full transparency of items included in OCI, thus highlighting to users the items in OCI that will never be recycled into profit or loss. *ກົດຈົກ*

#### **Next steps**

The comment period for the ED is open until 30 September 2010 and a final standard is expected to be issued later this year.

#### **Illustrative examples – the presentation proposals under the ED**

The following examples adapted from the ED are intended to illustrate two possible presentations of profit or loss and OCI under the proposals. In practice, the actual presentation will vary depending on the specific facts and circumstances.

1.

*ອົດຕະໂມຕູກ ມັງກອນ ມຸກຍົກ*

Example 1

Change Name →

Statement of profit or loss and other comprehensive income

| Profit and loss               | Current year   | Prior year     |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Revenue                       | 500,000        | 400,000        |
| Cost of Sales                 | (250,000)      | (200,000)      |
| Gross profit                  | 250,000        | 200,000        |
| Other Income                  | 20,000         | 15,000         |
| Administrative Costs          | (50,000)       | (40,000)       |
| Other expenses                | (15,000)       | (10,000)       |
| Operating profit              | 205,000        | 165,000        |
| Finance costs                 | (12,000)       | (12,000)       |
| Finance income                | 18,000         | 17,000         |
| Profit before tax             | 211,000        | 170,000        |
| Income tax expense            | (67,520)       | (54,400)       |
| <b>NI</b> Profit for the year | <b>143,480</b> | <b>115,600</b> |

| Profit attributable to    | Current year   | Prior year     |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Owners of the parent      | 121,500        | 97,150         |
| Non-controlling interests | 21,980         | 18,450         |
|                           | <b>143,480</b> | <b>115,600</b> |

| Earnings per share          | Current year | Prior year |
|-----------------------------|--------------|------------|
| Basic earnings per share    | 0.96         | 0.77       |
| Dilutive earnings per share | 0.90         | 0.72       |

| Other comprehensive income, net of tax  | Current year   | Prior year      |
|---|----------------|-----------------|
| <b>(1)</b> Items that <u>will never be reclassified subsequently to profit or loss</u><br>Actuarial gains/(losses) on defined benefit plans (net of tax of 3,200 and 6,400, respectively)   | 6,800          | (13,600)        |
| Total items <u>never reclassified to profit or loss</u>   | 6,800          | (13,600)        |
| <b>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss</b><br>Cash flow hedges<br>Gains/(losses) arising during the period (net of tax of 3,840 and 5,120, respectively)<br>Reclassification adjustments for amounts recognised in profit or loss (net of tax of 640 and 800, respectively) | 8,160          | (10,880)        |
| Total items that <u>may be reclassified to profit or loss</u>   | (1,360)        | 1,700           |
| <b>OCI</b> Other comprehensive income/(loss) for the year   | 6,800          | (9,180)         |
| <b>M</b> Total comprehensive income for the year  | <b>13,600</b>  | <b>(22,780)</b> |
|   | <b>157,080</b> | <b>92,820</b>   |

| Total comprehensive income attributable to | Current year   | Prior year    |
|--|----------------|---------------|
| Owners of the parent                       | 135,100        | 74,370        |
| Non-controlling interests                  | 21,980         | 18,450        |
|  | <b>157,080</b> | <b>92,820</b> |

## Example 2

## Statement of comprehensive income

| Profit and loss         | Current year | Prior year |
|-------------------------|--------------|------------|
| Revenue                 | 500,000      | 400,000    |
| Cost of Sales           | (250,000)    | (200,000)  |
| Gross profit            | 250,000      | 200,000    |
| Other Income            | 20,000       | 15,000     |
| Administrative Costs    | (50,000)     | (40,000)   |
| Other expenses          | (15,000)     | (10,000)   |
| Operating profit        | 205,000      | 165,000    |
| Finance costs           | (12,000)     | (12,000)   |
| Finance income          | 18,000       | 17,000     |
| Profit before tax       | 211,000      | 170,000    |
| Income tax expense      | (67,520)     | (54,400)   |
| Net income for the year | 143,480      | 115,600    |

## Other comprehensive income

|   |          |          |
|---|----------|----------|
| Items that will never be reclassified subsequently to profit or loss  |          |          |
| Actuarial gains/(losses) on defined benefit plans                     | (10,000) | (20,000) |
| Related income tax effects  | (3,200)  | 6,400    |
| Total items never reclassified to profit or loss                      | 6,800    | (13,600) |
| Items that may be reclassified subsequently to profit or loss         |          |          |
| Cash flow hedges  |          |          |
| Gains/(losses) arising during the period                              | 12,000   | (16,000) |
| Reclassification adjustments for amounts recognised in profit or loss | (2,000)  | 2,500    |
| Related income tax effects  | (3,200)  | 4,320    |
| Total items that may be reclassified to profit or loss                | 6,800    | (9,180)  |
| Other comprehensive income/(loss) for the year                        | 13,600   | (22,780) |
| Total comprehensive income for the year                               | 157,080  | 92,820   |

| Net income attributable to | Current year | Prior year |
|----------------------------|--------------|------------|
| Owners of the parent       | 121,500      | 97,150     |
| Non-controlling interests  | 21,980       | 18,450     |
|                            | 143,480      | 115,600    |

| Earnings per share (based on net income) | Current year | Prior year |
|--|--------------|------------|
| Basic earnings per share                 | 0.96         | 0.77       |
| Dilutive earnings per share              | 0.90         | 0.72       |

| Total comprehensive income attributable to | Current year | Prior year |
|--|--------------|------------|
| Owners of the parent                       | 135,100      | 74,370     |
| Non-controlling interests                  | 21,980       | 18,450     |
|  | 157,080      | 92,820     |

