

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก

IASC/IASB¹

IASC (พ.ศ. 2516 - 2543)

The International Accounting Standards Committee (IASC) ก่อตั้งในปี พ.ศ.2516 จากความร่วมมือของกลุ่มวิชาชีพการบัญชี ประกอบด้วยตัวแทนจากประเทศออสเตรเลีย แคนาดา ฝรั่งเศส เยอรมนี ญี่ปุ่น เม็กซิโก เนเธอร์แลนด์ สหราชอาณาจักรและไอร์แลนด์ และสหรัฐอเมริกา ซึ่งเป็นสมาชิกของ the International Federation of Accountants (IFAC) หน้าที่หลักของ IASC คือ การกำหนดมาตรฐานการบัญชีหรือ International Accounting Standards (IAS)

คณะกรรมการของ IASC ประกอบด้วยสมาชิกหลัก 13 คนจากประเทศต่างๆ และสมาชิกเสริมอีกไม่เกิน 4 คน ซึ่งมาจากกลุ่มธุรกิจข้ามชาติ นักบัญชี นักวิเคราะห์ทางการเงิน นักการศึกษา และคณะกรรมการมาตรฐานบัญชีของประเทศต่างๆรวมทั้งผู้สังเกตการณ์ที่เป็นตัวแทนจาก IOSCO FASB และ EU นอกเหนือจากคณะกรรมการที่กล่าวมาแล้ว โครงสร้างของ IASC เดิมประกอบด้วย

- 1) Consultative Group มาจากองค์กรนานาชาติด้านบัญชี
- 2) Standing Interpretations Committee ทำหน้าที่พัฒนาการตีความมาตรฐาน
- 3) Advisory Council คณะที่ปรึกษา
- 4) Steering Committees –กลุ่มผู้เชี่ยวชาญในการกำหนดมาตรฐานแต่ละเรื่อง

IASB (พ.ศ. 2544-ปัจจุบัน)

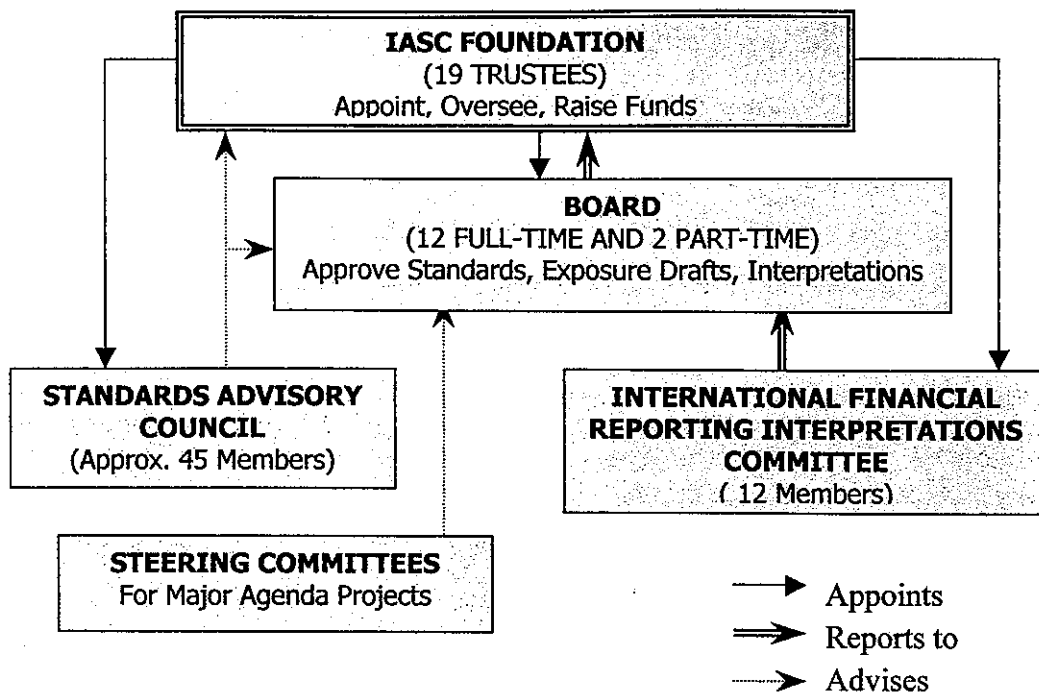
ในปี พ.ศ. 2540 IASC มีข้อตกลงในการปรับปรุงโครงสร้างการบริหารงานใหม่ เพื่อให้มาตรฐานการบัญชีเป็นที่ยอมรับในระดับชาติและมีคุณภาพสูง จึงได้ตั้ง Strategy Working Party ให้ทบทวนกลยุทธ์และการดำเนินงานของ IASC

ในวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2544 จึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการภายใต้โครงสร้างใหม่ซึ่งเรียกว่า the International Accounting Standards Board (IASB) มีหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศหรือ IAS (International Accounting Standards) ซึ่งได้เปลี่ยนชื่อเป็น IFAS (International Financial Accounting Standards) และยังมีหน่วยงานอื่นๆ ได้แก่

- 1) Trustees of the IASC Foundation
- 2) International Financial Reporting Issues Committee (IFRIC)
- 3) Standards Advisory Council (SAC)

¹ ดูรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ <http://www.iasplus.com/restruct/chrono.htm> หรือ <http://www.iasb.org.uk/cmt/0001.asp?s=946469&sc={685BCD47-D07A-4508-B5AE-70262003A9C5}&n=90>

แผนภูมิแสดงโครงสร้างของ IASB²



Trustee มีหน้าที่ความรับผิดชอบดังต่อไปนี้

- 1) แต่งตั้งคณะกรรมการ(Board) ทั้ง 14 คนซึ่งเป็นตัวแทนจากแต่ละประเทศ
- 2) แต่งตั้งสมาชิกของ STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE และ STANDARDS ADVISORY COUNCIL
- 3) ทบทวนกลยุทธ์และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานประจำปีของ IASC
- 4) พิจารณางบประมาณประจำปี และการจัดหาแหล่งเงินทุน
- 5) ทบทวนกลยุทธ์ของคณะกรรมการที่กระทบต่อมาตรฐาน และสนับสนุนการทำงาน of IASC
- 6) กำหนดและปรับปรุงกระบวนการทำงานของคณะกรรมการ International Financial Reporting Issues Committee และ Standards Advisory Council
- 7) ตรวจสอบการปรับปรุงแก้ไข the IASC Constitution รวมทั้งการให้คำปรึกษาแก่ Standards Advisory Council

Board

ประกอบด้วยสมาชิก 14 คน แบ่งเป็นสมาชิกทำงานเต็มเวลา 12 คนและนอกเวลา 2 คน หน้าที่ความรับผิดชอบหลักคือ

² Deloitte Touche Tohmatsu IAS Plus, (2002, April), *IAS in your pocket*, p. 9.

- 1) กำหนดมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศและร่างมาตรฐานการบัญชีสำหรับการทำประชาพิจารณ์ในเรื่องใหญ่ๆ ก่อนที่จะประกาศเป็นมาตรฐานฯ
- 2) พิจารณาการตีความที่จัดทำโดย International Financial Reporting Issues Committee

SAC

มีการประชุมปีละประมาณ 3 ครั้ง ดังต่อไปนี้

- 1) แนะนำและพิจารณาการทำงานของคณะกรรมการ
- 2) แจ้งผลการถือปฏิบัติมาตรฐานการบัญชีให้คณะกรรมการทราบ
- 3) ให้คำแนะนำอื่นๆ แก่คณะกรรมการและ Trustee

IFRIC มีหน้าที่รับผิดชอบคือ

1) อธิบายแนวทางปฏิบัติสำหรับมาตรฐานฯ ภายใต้ขอบเขตของแม่บทการบัญชี และทำงานอื่นตามที่คณะกรรมการร้องขอ

2) จัดพิมพ์ร่างแนวทางปฏิบัติสำหรับการทำประชาพิจารณ์ เพื่อรับฟังความคิดเห็นในช่วงระยะเวลาพอสมควรก่อนที่ออกเป็นการตีความฉบับสมบูรณ์

3) นำผลการประชาพิจารณ์นำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อการอนุมัติ

(เดิมเรียกว่า SIC - the Standing Interpretations Committee ต่อมาเดือนกรกฎาคม ปี ๒๕๔๔ ได้เปลี่ยนชื่อเป็น IFRIC- International Financial Reporting Issues Committee ซึ่งผลงานของ IFRIC ได้เปลี่ยนเป็นบทย่อไม่ใช่การตีความมาตรฐานเหมือนเดิม และมีขอบเขตการทำงานกว้างขึ้น โดยสามารถแสดงความคิดเห็นต่อการตีความมาตรฐานฉบับที่ใช้อยู่)

ขั้นตอนในการกำหนดมาตรฐานโดยย่อ

1) คณะทำงาน IASB พิจารณาและทบทวนเนื้อหาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่จะกำหนด รวมทั้งศึกษามาตรฐานฯและแนวปฏิบัติของประเทศต่างๆ

2) อาจมีการรวมตัวของ Steering Committee หรือ Advisory Group เพื่อให้คำแนะนำสำหรับการกำหนดมาตรฐานฯในเรื่องที่สำคัญ

3) จัดพิมพ์เป็นเอกสารสำหรับการระดมความคิดเห็นสำหรับเรื่องที่สำคัญ

4) ติดตามผลการรับฟังความคิดเห็นแล้วให้ IASB ประกาศเป็นร่างมาตรฐานฯ

5) นำข้อคิดเห็นที่ได้รับจากการทำประชาพิจารณ์มาปรับปรุงแล้วออกเป็นมาตรฐานฯ

นอกจากนี้ ภายในปี พ.ศ. 2548 บริษัทจดทะเบียนทั้งหมดในกลุ่มประเทศ EU ต้องจัดทำงบการเงิน โดยใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งถือเป็นจุดร่วมที่ดีเพื่อทำให้รายงานทางการเงินของโลกมีมาตรฐานเดียวกัน

FASB

The Financial Accounting Standards Board (FASB) ก่อตั้งเมื่อปี พ.ศ. 2516 มีวัตถุประสงค์ในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินสำหรับใช้ในภาคเอกชน ซึ่งปฏิบัติตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ของสหรัฐอเมริกา โดยให้ FASB ออกมาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินให้กิจการสาธารณะได้ถือปฏิบัติ เพื่อความรับผิดชอบต่อสาธารณะชน ซึ่งมาตรฐานเหล่านี้เป็นสิ่งจำเป็นต่อการพัฒนาเศรษฐกิจเนื่องจากนักลงทุน เจ้าหนี้ ผู้สอบบัญชี และผู้ใช้อื่นๆ ต่างให้ความสำคัญต่อความเชื่อถือได้ ความโปร่งใส และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ของรายงานทางการเงิน

FASB อยู่ในการควบคุมดูแลของกองทุนบัญชีการเงิน หรือ The Financial Accounting Foundation (FAF) ซึ่งก่อตั้งในปี 2515 เป็นองค์การที่มีอิสระจากผลประโยชน์จากกลุ่มธุรกิจ เฉพาะ มีหน้าที่รับผิดชอบในการสรรหาบุคคลที่เป็นสมาชิก FASB และ FASAC และให้การดูแลและสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ ของ FASB นอกจากนี้ ในปี 2527 FAF ได้ก่อตั้ง Governmental Accounting Standards Board (GASB) มีหน้าที่กำหนดมาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงินเพื่อใช้สำหรับภาครัฐ

ก่อนหน้าการก่อตั้ง FASB มีสององค์กรที่รับผิดชอบในการกำหนดมาตรฐานการบัญชีและการรายงานทางการเงิน คือ ระหว่างปี พ.ศ. 2479-2502 ดำเนินการโดย The Committee on Accounting Procedure of AICPA และระหว่างปี พ.ศ. 2502- 2516 โดย The Accounting Principle Boards ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของ AICPA เช่นกัน การทำงานของ FASB มีคณะกรรมการ The Financial Accounting Standards Advisory Council (FASAC) ประกอบด้วยสมาชิกกว่า 30 คนที่เป็นตัวแทนจากกลุ่มผู้จัดทำงบการเงิน ผู้สอบบัญชี และผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน

ภารกิจของ FASB คือ การกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีและรายงานทางการเงินสำหรับใช้เป็นแนวทางให้กับผู้ออกหลักทรัพย์ ผู้สอบบัญชี และผู้ใช้ข้อมูลทางการเงิน ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญที่ชี้ถึงระบบเศรษฐกิจที่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากการตัดสินใจลงทุนนั้นขึ้นอยู่กับความน่าเชื่อถือ ความชัดเจนถูกต้อง ความโปร่งใส และความเข้าใจได้ของข้อมูลทางการเงิน เพื่อบรรลุภารกิจดังกล่าว FASB มีการดำเนินงานดังต่อไปนี้

- 1) ปรับปรุงคุณภาพของรายงานทางการเงิน โดยเน้นถึงความเกี่ยวข้อง ความเชื่อถือได้ ความสามารถเปรียบเทียบกัน ได้ และความสม่ำเสมอของข้อมูลทางการเงิน
- 2) ส่งเสริมให้มีการ ใช้มาตรฐานในองค์กรธุรกิจ ให้มากขึ้น
- 3) การพิจารณาปรับปรุงอย่างเร่งด่วนเมื่อพบจุดบกพร่องในมาตรฐานการรายงาน

³ <http://www.fasb.org/facts/index.shtml#mission>

- 4) สนับสนุนให้มาตรฐานการบัญชีในระดับชาติเป็นไปในทิศทางเดียวกันพร้อมกับการปรับปรุงคุณภาพของรายงานทางการเงิน
- 5) ปรับปรุงความเข้าใจพื้นฐานในลักษณะและวัตถุประสงค์การรายงานข้อมูลทางการเงิน

ตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (MAI)

ตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (Market for Alternative Investment : MAI) เป็นหน่วยงานหนึ่งของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2541 ตามมติเห็นชอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อเป็นตลาดรองรับการระดมทุนของธุรกิจขนาดกลางและขนาดเล็ก ซึ่งเป็นธุรกิจส่วนใหญ่ของประเทศโดยมีจำนวนมากกว่าร้อยละ 90 ของจำนวนกิจการทั้งหมด มีสัดส่วนการจ้างงานกว่าร้อยละ 70 และสัดส่วนการส่งออกกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าส่งออกรวม นอกจากนี้ ยังเป็นธุรกิจในการผลิตที่สำคัญ และมีบทบาทในการสนับสนุนการฟื้นตัวและความมั่นคงทางเศรษฐกิจของประเทศในระยะยาว การเกิดขึ้นของตลาดหลักทรัพย์ใหม่ จึงถือว่าเป็นการเปิดโอกาสให้ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อมได้ใช้ประโยชน์จากตลาดทุน เช่นเดียวกับบริษัทขนาดใหญ่ที่จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และได้เปิดดำเนินการอย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 21 มิถุนายน พ.ศ. 2542

ความเป็นมา

การจัดหาเงินทุนเพื่อตอบสนองการขยายตัวของธุรกิจนั้นสามารถกระทำได้ทั้งโดยการกู้ยืมและการเพิ่มทุน ซึ่งวิธีการเพิ่มทุนโดยการเสนอขายหุ้นต่อประชาชน หรือที่เรียกกันว่า Initial Public Offering หรือ IPO นั้น จะช่วยให้บริษัทมีเงินทุนไปใช้ในการขยายงานตามวัตถุประสงค์ โดยไม่ต้องมีภาระค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย แต่เนื่องจากในปัจจุบันบริษัทที่มีขนาดใหญ่เท่านั้นที่สามารถเพิ่มทุนโดยการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนในตลาดหลักทรัพย์ ทำให้บริษัทที่มีขนาดเล็กกว่าเกิดความเสียเปรียบในด้านการบริหารการเงินและต้นทุนทางการเงิน ซึ่งส่งผลกระทบต่อขีดความสามารถในการแข่งขัน

ด้วยเหตุที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ได้เล็งเห็นความสำคัญของการให้ธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (Small and Medium-sized Enterprises : SMEs) ที่สามารถเข้าถึงแหล่งเงินทุนที่มีต้นทุนและความเสี่ยงต่ำ โดยสามารถระดมเงินทุนโดยตรงจากประชาชนผ่านตลาดหลักทรัพย์ที่จะช่วยลดปัญหาด้านแหล่งเงินทุนของ SMEs ซึ่งเป็นพื้นฐานของการพัฒนาอุตสาหกรรมไทย จึงได้จัดตั้งตลาดหลักทรัพย์ใหม่ขึ้น เพื่อเป็นตลาดหลักทรัพย์สำหรับ SMEs โดยเฉพาะ

ดังนั้น การเกิดขึ้นของตลาดหลักทรัพย์ใหม่นับได้ว่าเป็นการพัฒนาครั้งสำคัญของตลาดทุนไทย และถือเป็นการช่วยสนับสนุนแหล่งเงินทุนให้กับธุรกิจที่กำลังเติบโตและมีศักยภาพ

ภารกิจของตลาดหลักทรัพย์ใหม่

สร้างโอกาสใหม่ในการระดมทุนให้แก่ธุรกิจที่มีศักยภาพในการเติบโต และสร้างทางเลือกใหม่ในการลงทุน โดยมุ่งพัฒนามาตรฐานการดำเนินธุรกิจของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่ ตลอดจนการดูแลพิทักษ์ผลประโยชน์ของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ในการก่อตั้ง

- 1) เพื่อเพิ่มช่องทางการระดมทุนให้แก่บริษัทขนาดกลางและขนาดย่อม ซึ่งยังไม่เคยมีโอกาสในการเข้าถึงตลาดทุนมาก่อน ให้ได้มีโอกาใช้ประโยชน์จากการระดมทุนในตลาดทุนเช่นเดียวกับบริษัทขนาดใหญ่
- 2) เพื่อสนับสนุนการปรับโครงสร้างหนี้ โดยการแปลงสภาพจากหนี้เป็นทุนระหว่างสถาบันการเงินและลูกหนี้ โดยจะช่วยให้เกิดสภาพคล่องในหุ้นที่สถาบันการเงินได้เข้าไปถือครอง ทำให้การปรับโครงสร้างหนี้ในลักษณะดังกล่าว เป็นไปได้มากขึ้น
- 3) เพื่อกระตุ้นให้บริษัทเงินร่วมลงทุน (Venture Capitalists) เกิดแรงจูงใจที่จะเข้ามาลงทุนมากขึ้นในธุรกิจที่อาจมีขนาดไม่ใหญ่นักแต่มีศักยภาพในการเติบโต
- 4) เพื่อเป็นสินค้าใหม่ให้แก่ผู้ลงทุน ทำให้มีทางเลือกในการลงทุนและสามารถกระจายความเสี่ยงจากการลงทุนได้ดีขึ้น

การบริหารงานและการดำเนินงาน

ตลาดหลักทรัพย์ใหม่แยกการดำเนินการเป็นอีกตลาดหนึ่ง ภายใต้การบริหารงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีคณะกรรมการบริหารเป็นของตนเอง ในการกำหนดนโยบายและการบริหาร ทั้งในด้านการกำหนดทิศทาง นโยบายและแนวทางการดำเนินงาน โดยมีผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์ใหม่เป็นการเฉพาะ เพื่อดูแลการบริหารงานของตลาด ตลอดจนมีทีมงานการตลาดของตลาดหลักทรัพย์ใหม่ เพื่อให้คำปรึกษาเบื้องต้น และแนะนำบริษัทที่ประสงค์จะเข้าจดทะเบียนในตลาด อย่างไรก็ตาม ระบบงานสนับสนุนต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นการเปิดเผยข้อมูล การซื้อขาย การกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์ การกำกับสมาชิก การชำระราคา และส่งมอบหลักทรัพย์ใช้ระบบงานร่วมกันกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คณะกรรมการบริหารตลาดหลักทรัพย์ใหม่ ประกอบด้วยอนุกรรมการ 7 ท่าน ดังนี้

- 1) อนุกรรมการที่เป็นตัวแทนจากบริษัทสมาชิก 4 ท่าน
- 2) อนุกรรมการที่เป็นอิสระจากบริษัทหลักทรัพย์ประเภทนายหน้า 2 ท่าน
- 3) ผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์ใหม่ 1 ท่านเป็นอนุกรรมการ โดยตำแหน่ง โดยอนุกรรมการ(ที่ไม่ใช่ผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์ใหม่) มีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 3 ปี และสามารถต่ออายุได้ไม่เกิน 1 วาระ ส่วนผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์ใหม่ มีวาระอยู่ในตำแหน่งคราวละ 4 ปี และสามารถได้รับการแต่งตั้งใหม่ได้

ประโยชน์ของการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่

- 1) เป็นแหล่งเงินทุนระยะยาวที่ปราศจากดอกเบี้ย
- 2) สร้างสภาพคล่องและมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ถือหุ้น โดยทำให้การเปลี่ยนมือของหุ้นที่ถืออยู่เป็นไปได้ง่ายขึ้น
- 3) สร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้แก่บริษัท
- 4) ช่วยให้สามารถกู้ยืมเงินได้ง่ายขึ้น และ/หรือในอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำลง อันเนื่องมาจากความน่าเชื่อถือในความโปร่งใสในการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท
- 5) ดึงดูดความสนใจในการเข้าร่วมลงทุนของบริษัทต่างประเทศ หรือบริษัทเงินร่วมลงทุน (Venture Capitalists) หรือเกือหนุนการขยายธุรกิจโดยการมีพันธมิตร หรือผู้สนับสนุนทางธุรกิจจากต่างประเทศ
- 6) ช่วยลดต้นทุนในการดำเนินธุรกิจ โดยบริษัทที่เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่จะได้รับสิทธิในการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล ในอัตราพิเศษเป็นระยะเวลา 5 ปี หลังจากเข้าจดทะเบียน โดยบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่จะเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา 20 % (ขณะที่บริษัทนอกตลาดหลักทรัพย์เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลในอัตรา 30%)
- 7) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินปันผลที่บริษัทได้รับจากบริษัทอื่น โดยต้องถือหุ้นดังกล่าว เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 3 เดือน ก่อนและหลังวันจ่ายเงินปันผล

ระบบการซื้อขายหลักทรัพย์

ระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ของตลาดหลักทรัพย์ใหม่ ใช้ระบบเดียวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย กล่าวคือ ตลาดหลักทรัพย์ใหม่ใช้ระบบการซื้อขาย ระบบการส่งมอบและชำระราคาเช่นเดียวกันกับในตลาดหลักทรัพย์หลัก ด้วยคอมพิวเตอร์ระบบ ASSET ซึ่งเป็นระบบซื้อขายเดิมที่ตลาดหลักทรัพย์หลักใช้อยู่ในปัจจุบัน ระบบนี้ได้รับการออกแบบให้การซื้อขายมีการเสนอราคากันอย่างเสรี โดยตลาดหลักทรัพย์จะเรียงลำดับและจับคู่คำสั่งซื้อขายทันทีที่เข้ามาในระบบซื้อขายตามลำดับราคาและเวลา โดยที่ผู้เสนอซื้อที่มีระดับราคาสูงกว่าจะมีสิทธิจับคู่ก่อนและผู้เสนอขายที่ระดับราคาต่ำกว่าจะมีสิทธิได้รับการจับคู่ก่อน ทำให้ผู้ที่เสนอราคาซื้อสูงสุดเป็นผู้ได้รับหลักทรัพย์ และผู้ที่เสนอขายในราคาต่ำที่สุดเป็นผู้ที่ขายหลักทรัพย์ได้

ระบบการเปิดเผยข้อมูล

วิธีการลงทุนและรับทราบข่าวสารข้อมูลในตลาดหลักทรัพย์ใหม่ ไม่มีความแตกต่างจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ความแตกต่างกันที่ชัดเจน คือ ขนาดของบริษัทจดทะเบียน ดังนั้น การซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ใหม่จะแยกแยะข้อมูล โดยอยู่ภายใต้กระดานการซื้อขายของตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (MAI) เอง โดยกระดานดังกล่าวจะแบ่งออกเป็น 2 หมวดตามหลักเกณฑ์การรับหลักทรัพย์ คือ

หมวดที่ 1 Medium-Sized Enterprises

เป็นหมวดที่เพิ่งเปิดขึ้นมารองรับการซื้อขายของหลักทรัพย์ของบริษัทขนาดกลางที่มีศักยภาพในการเจริญเติบโต มีประวัติการดำเนินงานและฐานะการเงินขั้นต่ำอยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด โดยกำหนดให้ทุนจดทะเบียนขั้นต่ำ 40 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 200 ล้านบาทและมีผลการดำเนินงานไม่น้อยกว่า 2 ปี ตลอดจนฐานะการเงินในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่ต่ำกว่า 40 ล้านบาท

หมวดที่ 2 Hi-Growth Enterprises

เป็นหมวดที่เพิ่งเปิดขึ้นมารองรับการซื้อขายของหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีขนาดทุนต่างๆกัน หรือยังไม่มีประวัติการดำเนินงาน แต่มีอัตราการเติบโตทางธุรกิจสูง กลุ่มบริษัทเป้าหมาย คือ บริษัทที่ทำธุรกิจด้านเทคโนโลยี (Information Technology : IT) ซึ่งมีความต้องการเงินทุนให้สามารถเข้ามาระดมทุนในตลาดทุนได้แก่เช่นธุรกิจอื่นๆ โดยหมวดนี้ไม่กำหนดทุนชำระแล้วขั้นต่ำและไม่กำหนดระยะเวลาการดำเนินงาน เพื่อเอื้อต่อบริษัทที่เพิ่งเริ่มดำเนินการ แต่มีศักยภาพในการเติบโตสูงให้สามารถเข้ามาระดมทุนได้

ประโยชน์จากการลงทุนในตลาดใหม่

ผู้ลงทุนที่สนใจจะซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่ สามารถใช้บริการซื้อขายหลักทรัพย์จากบริษัทหลักทรัพย์รายเดิมของตน ซึ่งเป็นบริษัทสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ทันทีโดยไม่ต้องเปิดบัญชีซื้อขายใหม่ เพราะระบบการซื้อขายและระบบการเปิดเผยข้อมูลของตลาดหลักทรัพย์ใหม่เป็นระบบเดียวกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากตลาดหลักทรัพย์ใหม่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์หลัก

นอกจากนี้ ผู้ลงทุนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่ยังได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาจากผลต่างกำไร จากการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ใหม่เช่นเดียวกับในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยทุกประการ

ปัจจุบันมีบริษัทที่อื่นความประสงค์จะเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่(5 เมษายน 2545) จำนวน 4 บริษัท⁴ ได้แก่

- 1) บริษัทที่มพรวิชั่น จำกัด(มหาชน)
- 2) บริษัทบรู๊คเคอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 3) บริษัท รอยเนท (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
- 4) บริษัท ซูโอ เซ็น โก (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

⁴ ดูข้อมูลล่าสุดของบริษัทจดทะเบียนฯ ได้ที่ <http://www.mai.or.th/>

ภาคผนวก ข

การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานในงบการเงินประจำปี 2544 ของ
บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ใหม่

วิธีการศึกษาการเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานของบริษัทจดทะเบียนนี้ ศึกษาจากข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินของบริษัทที่จดทะเบียนทั้งในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และตลาดหลักทรัพย์ใหม่ โดยผู้ศึกษาได้คำนวณโหลดงบการเงินประจำปี พ.ศ. 2544 จาก

1. http://www.set.or.th/static/company/fin_thai_sec.html
2. http://www.sec.or.th/corp_fin/cgi-bin/findFS.php

เพื่อศึกษาว่า

1. บริษัทจดทะเบียนได้เปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานหรือไม่
2. บริษัทจดทะเบียนที่เปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานนั้น เปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 หรือ ฉบับที่ 50

ผลการศึกษาได้แสดงไว้ในตารางที่ 1 – 33 โดยเรียงลำดับตามตัวอักษรของกลุ่มธุรกิจและสัญลักษณ์ที่ใช้มีความหมายดังต่อไปนี้

- | | | |
|----|---|---|
| B | - | ส่วนงานทางธุรกิจ / ส่วนงานธุรกิจ |
| G | - | ส่วนงานทางภูมิศาสตร์ / ส่วนงานภูมิศาสตร์ |
| 1 | - | รายได้ของส่วนงาน |
| 2 | - | ผลการดำเนินงานของส่วนงาน / ผลได้(เสีย)ตามส่วนงาน |
| 3 | - | สินทรัพย์ถาวรของส่วนงาน / สินทรัพย์ตามส่วนงาน |
| 4 | - | เกณฑ์การตั้งราคาโอนระหว่างส่วนงาน |
| 5 | - | การกระทบยอดระหว่างข้อมูลแต่ละส่วนงานกับข้อมูลรวมในงบการเงิน |
| 6 | - | หนี้สินตามส่วนงาน |
| 7 | - | รายจ่ายฝ่ายทุนตามส่วนงาน |
| 8 | - | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายตามส่วนงาน |
| 9 | - | ค่าใช้จ่ายที่มีใช้เงินสด นอกเหนือจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย |
| 10 | - | ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)สุทธิและเงินลงทุนในบริษัทร่วม |
| 11 | - | กระแสเงินสดตามส่วนงาน |
| ⓑ | - | หนึ่งส่วนงานทางธุรกิจ |
| ⓒ | - | หนึ่งส่วนงานทางภูมิศาสตร์ |

ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 ได้แก่ B, G, 1, 2, 3, 4, 5

ข้อมูลที่กำหนดให้เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 50 ได้แก่ B หลัก G รอง, G หลัก

B รอง, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11

ตารางที่ 1 สรุปการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทจดทะเบียน ใน
งบการเงินประจำปี พ.ศ. 2544

กลุ่มบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	จำนวน (บริษัท)	ไม่เปิด	เปิด		
			เดิม	ใหม่	ร้อยละ
1 . กลุ่มธุรกิจการเกษตร	20	5	15	-	75%
2 . กลุ่มธนาคาร	15	15	0	-	0%
3 . กลุ่มวัสดุก่อสร้างและตกแต่ง	20	7	13	-	65%
4 . กลุ่มเคมีภัณฑ์และพลาสติก	12	5	7	-	58%
5 . กลุ่มธุรกิจการพาณิชย์	13	2	11	-	85%
6 . กลุ่มสื่อสาร	12	4	7	1	67%
7 . กลุ่มเครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมพิวเตอร์	9	6	3	-	33%
8 . กลุ่มชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	8	4	4	-	50%
9 . กลุ่มพลังงาน	11	6	5	-	45%
10 . กลุ่มบันเทิงและสันทนาการ	8	3	5	-	63%
11 . กลุ่มเงินทุนและหลักทรัพย์	22	11	11	-	50%
12 . กลุ่มอาหารและเครื่องคัม	22	11	11	-	50%
13 . กลุ่มการแพทย์	10	7	3	-	30%
14 . กลุ่มโรงแรมและบริการท่องเที่ยว	11	5	6	-	55%
15 . กลุ่มของใช้ในครัวเรือน	7	1	6	-	86%
16 . กลุ่มประกันภัยและประกันชีวิต	21	19	2	-	10%
17 . กลุ่มบริษัทภายใต้การปรับโครงสร้างหนี้	56	30	26	-	46%
18 . กลุ่มอัญมณีและเครื่องประดับ	2	1	1	-	50%
19 . กลุ่มเครื่องมือและเครื่องจักร	3	1	2	-	67%
20 . กลุ่มเหมืองแร่	1	-	1	-	100%
21 . กลุ่มบรรจุภัณฑ์	12	5	7	-	58%
22 . กลุ่มเวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง	2	-	2	-	100%
23 . กลุ่มการพิมพ์และสิ่งพิมพ์	8	6	2	-	25%
24 . กลุ่มบริการเฉพาะกิจ	2	1	1	-	50%
25 . กลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	23	7	16	-	70%
26 . กลุ่มเชื้อกระดาษและกระดาษ	4	1	3	-	75%
27 . กลุ่มสิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และรองเท้า	24	13	11	-	46%
28 . กลุ่มขนส่ง	8	3	5	-	63%
29 . กลุ่มยานพาหนะและอุปกรณ์	8	2	6	-	75%
30 . กลุ่มคลังสินค้าและไซโล	4	2	2	-	50%
31 . อื่นๆ	5	3	2	-	40%
ตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (MAI)					
กลุ่มธุรกิจขนาดกลาง	4	3	1	-	25%
รวมบริษัทจดทะเบียน ณ วันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2545	387	189	197	1	51%

ตารางที่ 2 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มธุรกิจการเกษตร

ลำดับที่	กลุ่มธุรกิจการเกษตร	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
			24	50		
1	ASIAN บริษัท ห้างเย็นเอเซียฟู้ด จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจแปรรูปสัตว์น้ำแช่แข็งและจำหน่าย	G, 1, 2, 5
2	CFRESH บริษัท ซีเฟรชอินดิสตรี้ จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์กุ้งแช่แข็ง	G, 1, 2, 5
3	CHOTI บริษัท ห้างเย็นโตติวิวัฒน์ขนาดใหญ่ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตอาหารทะเลแช่แข็ง	ⓑ, ⓒ
4	CM บริษัท เชียงใหม่เฟรชฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและส่งออกผัก ผลไม้แช่แข็ง	G, 1, 2, 5
5	CPF บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจแบบครบวงจรเกี่ยวกับสัตว์น้ำและสัตว์ปีก	B, 1, 2, 3, 5
6	CPI บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมนํ้ามันปาล์ม จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและจำหน่ายน้ำมันปาล์ม	G, 1, 5
7	D-MARK บริษัท พันธุ์สุราษฎร์ธานี จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจฟาร์มผลิตสุกรพันธุ์สุกรและสุกรขุนจำหน่ายให้แก่เกษตรกรและโรงชำแหละและสุกร	ⓑ, ⓒ
8	GFPT บริษัท จีเอฟพีที จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตและจำหน่ายไก่สดชำแหละแช่แข็งและผลพลอยได้จากไก่	B, 1, 2, 3, 5
9	LEE บริษัท ลีพัฒนาผลิตภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)		●		ผู้ผลิตและจำหน่ายอาหารสัตว์ และกิจการฟาร์ม	B, 1, 2, 3, 5
10	PPC บริษัท แพ็คฟู้ด จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและจำหน่ายอาหารและสัตว์น้ำแช่แข็ง	G, 1, 5
11	PRG บริษัท ปทุมโรสมิล แอนด์ แกรมนารี จำกัด (มหาชน)		●		บริษัทและบริษัทย่อย ประกอบธุรกิจโรงสี และจำหน่ายข้าวสารในประเภทส่วนใหญ่	ⓑ, ⓒ
12	SH บริษัท ซีฮอร์ส จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลแช่แข็ง และอาหารทะเลบรรจุกระป๋องโดยส่งออกส่วนใหญ่	B, 1, 2, 3, 5, 8
13	SRI บริษัท ศรีไทยฟู้ด แอนด์ เบฟเวอเรจ จำกัด (มหาชน)		●		ฟาร์มเลี้ยงไก่และผลพลอยได้ และจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารสำเร็จรูปแช่แข็ง และฟาร์มเลี้ยงกุ้ง	B, 1, 2, 3, 4, 5
14	SSF บริษัท สุรพลฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตอาหารทะเล อาหารสำเร็จรูปและอาหารกึ่งสำเร็จรูปแช่แข็ง และฟาร์มเลี้ยงกุ้ง	G, 1, 2, 3
15	STA บริษัท สตรีคริงแองโกลอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและส่งออกยางแผ่นรมควัน ยางแท่ง นํ้ายางข้น กุ้งมีเปลือกแช่แข็งและผลิตภัณฑ์อื่น ๆ	B, 1, 2, 3, 5
16	T-LUXE บริษัท ไทยลักซ์ เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและขายอาหารสัตว์น้ำไม่ประเทศไทย และผลิตสัตว์น้ำแช่แข็งเพื่อการส่งออก	B, 1, 2, 5
17	T-RUBB บริษัท ไทยรับเบอร์ล้าเทคส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตและจำหน่ายยางข้นและนํ้ายางแปรรูป และผลิตภัณฑ์จากยาง	B, 1, 2, 3, 5
18	TAF บริษัท ไทยเอกริ ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)		●		อาหารบรรจุกระป๋องแช่แข็ง อาหารกึ่งสำเร็จรูป และอาหารสำเร็จรูป	B, G, 1, 2, 3, 5
19	TRS บริษัท ตรังผลิตภัณฑ์อาหารทะเล จำกัด (มหาชน)	●			อุตสาหกรรมแปรรูปอาหารทะเลแช่แข็ง เพื่อการส่งออก	ⓑ, ⓒ
20	UPOIC บริษัท สหอุตสาหกรรมนํ้ามันปาล์ม จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตนํ้ามันปาล์มและนํ้ามันเมล็ดไม้ปาล์ม	ⓑ, ⓒ
	รวม	5	15			

ตารางที่ 3 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจําแนกตามส่วนงานของกลุ่มธนาคาร

ลำดับที่	กลุ่มธนาคาร	เปิด		ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	
21	BAY ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	●	50	<p>ธุรกิจในกลุ่มธนาคาร ซึ่งประกอบธุรกิจการรับฝากเงินและปล่อยสินเชื่อ ไม่ได้เสนอข้อ มูลทางการเงินจําแนกตามส่วนงานตามมาตรฐานการบัญชี เหมือนธุรกิจอื่น ๆ อย่างไรก็ตาม ได้มีการเสนอข้อมูลตามข้อกําหนดของธนาคารแห่งประเทศไทย* ดังนี้ เงินให้สินเชื่อและดอกเบี้ยค้างรับ --> จําแนกตามประเภทสินเชื่ --> จําแนกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาการให้สินเชื่อ --> จําแนกตามสกุลเงินและเงินที่อยู่ของลูกหนี้ --> จําแนกตามภาคธุรกิจและการจัดชั้น --> จําแนกตามประเภทการจัดชั้น เงินฝาก --> จําแนกตามประเภทเงินฝาก --> จําแนกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาการรับฝากเงิน --> จําแนกตามสกุลเงินและเงินที่อยู่ของผู้ฝากเงิน * ฐานะการเงินและผลประกอบการดำเนินงานที่สำคัญเจ้าเนตตามธุรกรรมในประเทศและต่างประเทศ</p>
22	BBL ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	●		
23	BMB ธนาคารศรีนคร จำกัด (มหาชน)	●		
24	BOA ธนาคารเอเชีย จำกัด (มหาชน)	●		
25	BT ธนาคารไทยธนาคาร จำกัด (มหาชน)	●		
26	DTDB ธนาคาร ดีบีเอส ไทยฟู จำกัด (มหาชน)	●		
27	IFCT บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	●		
28	KTB ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	●		
29	NBANK ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน)	●		
30	SCB ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	●		
31	SCIB ธนาคารนครหลวงไทย จำกัด (มหาชน)	●		
32	SCNB ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์ตีดอร์ตันครอน จำกัด (มหาชน)	●		
33	TFB ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	●		
34	TMB ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	●		
35	UOBR ธนาคารยูโอบี รัตนสิน จำกัด (มหาชน)	●		
	รวม	15		

* ตามแบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนของธนาคารพาณิชย์ ตามประกาศธนาคารแห่งประเทศไทย ลงวันที่ 10 พฤษภาคม พ.ศ. 2544

ตารางที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มวัสดุก่อสร้างและตกแต่ง

ลำดับที่	กลุ่มวัสดุก่อสร้างและตกแต่ง	ไม่เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด		
36	ASTL บริษัท เครื่องสุขภัณฑ์อเมริกันแคนาดา (ประเทศไทย) จำกัด	●	24 50	การผลิตและจำหน่ายเครื่องสุขภัณฑ์	ⓑ, ⓒ
37	DCC บริษัท ไดนาลดี เทรามิค จำกัด (มหาชน)	●		อุตสาหกรรมผลิตและจำหน่ายกระเบื้องปูพื้นและบุผนัง	ก, 1, 2, 5
38	JCC บริษัท ทบประหาเนซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)	●		การผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์และคอนกรีตผสมเสร็จ	ⓑ, ⓒ
39	KARAT บริษัท กะรัต สุขภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตและจัดจำหน่ายเครื่องสุขภัณฑ์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง ส่งออก 80%	ⓑ, ⓒ
40	KWH บริษัท วิศวิก แอนด์ ยุคส์ จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตท่อ HDPE, LDPE, PP, PB และชิ้นส่วนเครื่องประกอบ	ก, 1, 2, 5
41	SCC บริษัทปูนซีเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจซีเมนต์ วัสดุก่อสร้าง เฟอร์นิเจอร์ วัสดุก่อสร้าง	ก, 1, 2, 3, 4, 8
42	SCCC บริษัทปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตปูนซีเมนต์ คอนกรีตผสมเสร็จ อุปกรณ์ห้องน้ำที่มาจากทองเหลือง	ก, 1, 2, 3, 5, 6, 11
43	SCP บริษัท ทักซิโตนคอนกรีต จำกัด (มหาชน)	●		กระเบื้องมุงหลังคา กระเบื้องโยหิน และเครื่องใช้ในโต๊ะอาหาร	ⓑ, ⓒ
44	SSI บริษัท สหวิริยาสัตตอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	●		การผลิตและการจำหน่ายวัสดุก่อสร้างในประเทศ	ⓑ, ⓒ
45	SSC บริษัท ศูนย์บริการเหล็กสยาม จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน บริษัทย่อยให้บริการทำเรือเหล็ก และให้บริการทางด้านวิศวกรรม รวมถึงงานเชื่อมบำรุงเครื่องจักรและอุปกรณ์	ก, 1, 2, 3, 4, 5
46	STPI บริษัท เอสทีพี แอนด์ โซ จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตชิ้นส่วนที่ทำมาจากเหล็ก รับจ้างตัดเหล็ก และผลิตโครงสร้างอาคาร	
47	TASCO บริษัท ทีบีทีเอสที จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตโครงสร้างเหล็ก เพื่อให้ใช้ในการก่อสร้าง หม้อไอน้ำและภาชนะความดัน	ⓑ, ⓒ
48	TCMC บริษัท อุตสาหกรรมพรมไทย จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตและจำหน่ายพรมและมัตโดยจำหน่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ	ก, 1, 2, 3, 5
49	TGCI บริษัท ไทย-เยอรมัน เทรามิค อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	●		ผู้ผลิตและจำหน่ายพรม ลูก้าส่วนใหญ่อุปโภคบริโภคเป็นโรงแรม บ้านจัดสรร พระราชวัง ตัวแทนจำหน่ายในแต่ละต่างประเทศ สำนักงานชายและบริหารรวมทั้งโรงงานอยู่ที่กรุงเทพฯ	ก, 1, 5
50	TGP บริษัท ไทยผลิตภัณฑ์ซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตและจำหน่ายกระเบื้องเซรามิคปูพื้นกระเบื้องบุผนังชนิดต่าง ๆ	ก, 1, 3, 5
51	TIW บริษัท ไทยเดนต์โอออนเว็คส์ จำกัด (มหาชน)	●		จำหน่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ และการพัฒนาผลิตภัณฑ์	ก, 1, 2, 5
52	TIPL บริษัท ทีพีโอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	●		ทำเหมืองแร่ผลิตแผ่นโพลีเอทิลีน	ⓑ, ⓒ
53	TWP บริษัท ไทยไวโรพอดคท์ จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตและจำหน่ายแผ่นเหล็กชุบสังกะสี	ⓑ, ⓒ
54	UMI บริษัท หินเม็ดอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	●		บริษัท ผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์ และอุตสาหกรรม	ก, 1, 2, 3, 5
55	VNG บริษัท นครชัย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตและจำหน่ายกระเบื้องปูพื้น กระเบื้องบุผนัง กระเบื้องปูผนัง และจำหน่ายเครื่องครัว อาหารเสริม และเครื่องแต่งกาย เป็นรายได้อื่น	ก, 1, 2, 3, 5, 8
				ผลิตแผ่นปาร์ติเกิล แผ่นปาร์ติเกิลปิดผิวเพื่อจำหน่ายในและต่างประเทศ	ⓑ, ⓒ
				ดำเนินการจัดทำเอกสารตลาดให้กับผลิตภัณฑ์ต่าง ๆ ในกลุ่มบริษัท ผลิตภาพ	ⓑ, ⓒ, 1, 2, 3, 5
				เพื่อให้สามารถรับบริษัทในกลุ่มและจำหน่ายทั่วไป	
		รวม	7 13		

ตารางที่ 5 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนของกลุ่มเคมีภัณฑ์และพลาสติก

ลำดับที่	กลุ่มเคมีภัณฑ์และพลาสติก	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด		
56	ATC. บริษัท อะโรแมติกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●		ดำเนินโครงการอะโรแมติกส์และรีฟอร์มเมอร์ ซึ่งเป็นโครงการอุตสาหกรรมปิโตรเคมีขั้นต้นอันเป็นส่วนสำคัญของแผนการพัฒนาอุตสาหกรรมปิโตรเคมีระยะที่ 2 ของประเทศไทยผลิตภัณฑ์หลัก ของบริษัท ได้แก่ เบนซิน โทลูอีน พาราไซลีน ออร์โทไซลีน และเมทิลไซลีนผลิตและขาย มีบริษัทย่อยให้บริการทำเย็บเรือ และรับฝากสินค้า	ⓑ, ⓒ
57	NFC บริษัท กุญแจแห่งชาติ จำกัด (มหาชน)	●		การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ไอเคพีเอส มีระบบอัตโนมัติการผลิตได้แก่ บริการทำเย็บเรือ การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี เพื่อให้บริการแก่ ลูกค้ากลุ่มโรงงานปิโตรเคมีที่ต่อเนื่อง และยังคงตั้งเก็บผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี	B, 1, 2, 3, 5
58	NPC บริษัท ปิโตรเคมีแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	●		ยังมีธุรกิจรองคือธุรกิจผลิตและขายสารประกอบ ซึ่งประกอบด้วยน้ำ ไขมัน และไฟฟ้า	B, 1, 2, 3
59	PATO บริษัท พาติเคมิคอลอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	●		ผู้ผลิตและจำหน่ายสารเคมีกำจัดศัตรูพืช และรับจ้างผลิตสารเคมีกำจัดศัตรูพืช บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายแผ่นพลาสติกอะคริลิก	B, 1, 2
60	TCB บริษัท ไทยเคมิคอลแอนด์พลาสติก จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักคือการผลิตผงคาร์บอนจำนวนหนึ่งทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ผลิตผงคาร์บอนที่โรงงานในจังหวัดอ่างทองและบริษัทย่อยประกอบธุรกิจการผลิตผลิตภัณฑ์สารเคมีที่โรงงานในจังหวัดสระบุรี	B, G, 1, 2, 3, 5, 10
61	TCCC บริษัท ไทยเคมิคอล จำกัด (มหาชน)	●		ผู้ผลิต นำเข้า และจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่างๆ และเคมีภัณฑ์เกษตร	B, 1, 2, 3, 4
62	TPA บริษัท ไทยโพลีเอทิลีน จำกัด (มหาชน)	●		บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายแผ่นพลาสติกอะคริลิก (Acrylic) และแผ่นเอมีน (Acrylonitrile Butadiene Styrene) และแผ่นโพลีเอทิลีน (High Impact Polystyrene) ผลิตกันชนกันชนกันแต่ละชนิดถือเป็นส่วนหนึ่งของธุรกิจประเภทเดียวกัน	ⓑ, ⓒ
63	TPC บริษัท ไทยพลาสติกและเคมีภัณฑ์ จำกัด (มหาชน)		●	ผลิตพีวีซีเรซิน และพีวีซีคอมโปเนนต์ มีบริษัทย่อย 6 แห่งเพื่อให้บริการซ่อมแซมบำรุงรักษาเกี่ยวกับงานทางด้านวิศวกรรม ธุรกิจผลิตท่อพีวีซี พีวีซีเรซิน พีวีซีคอมโปเนนต์ สเปคโพลีเอเธน และ พีเอสเรซิน	G, 1, 2, 3, 4, 5
64	UP บริษัท ยูเนียนพลาสติก จำกัด (มหาชน)	●		รับจ้างผลิตชิ้นส่วนพลาสติก	ⓑ, ⓒ
65	UV บริษัท ยูนิเวนเจอร์ จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตผงสังกะสีออกไซด์ มีบริษัทย่อย 6 แห่งให้เข้าอาคารโรงงานและเครื่องจักรแก่บริษัทใหญ่ ตัวแทนจำหน่ายเครื่องบดสีผงและอุปกรณ์ควบคุมระบบของรถยนต์ ที่เรียกขานทางด้านการเงินและการลงทุน	B, G, 1, 2, 3, 5
66	VNT บริษัท วีเอ็มไทย จำกัด (มหาชน)	●		การผลิตและจำหน่ายผงพลาสติกพีวีซีและโซดาไฟ	ⓑ, ⓒ
67	YCI บริษัท ไทยยู จำกัด (มหาชน)	●		ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตเคมีภัณฑ์ขั้นอุตสาหกรรมมาตรฐาน	ⓑ, ⓒ
			รวม		

ตารางที่ 6 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มธุรกิจการพาณิชย์

ลำดับที่	กลุ่มธุรกิจการพาณิชย์		เปิด	ปิด	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
	ไม่เปิด	เปิด				
68	BIGC	บริษัท บิ๊กซี ซูเปอร์เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	●	24 50	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
69	BJC	บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)	●		ดำเนินธุรกิจหลักด้านไฮเปอร์มาร์เก็ต	ⓑ, ⓒ
70	DIANA	บริษัท ไดอาน่าดีพาร์ตเมนต์สตรี จำกัด (มหาชน)	●		ดำเนินธุรกิจในการผลิต จัดจำหน่าย และให้บริการด้านผลิตภัณฑ์แฟชั่นในธุรกิจแฟชั่น	B, 1, 2, 3
71	HMPRO	บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)	●		สินค้าอุปโภคบริโภค ผลิตภัณฑ์ด้านเทคนิค ผลิตภัณฑ์เครื่องใช้ในครัวเรือน	B, 1
72	ICC	บริษัท ไอ.ซี.ซี. อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน)	●		ประกอบกิจการห้างสรรพสินค้า โดยจัดตั้งเป็นศูนย์การค้าขนาดใหญ่	
73	LOXLEY	บริษัท ล็อกซเลย์ จำกัด (มหาชน)	●		ขายสินค้าประเภทรถตู้ก่อสร้าง อุปกรณ์และเครื่องมือในการก่อสร้าง อุปกรณ์ตก	G, 1
74	MAKRO	บริษัท สยามแม็คโคร จำกัด (มหาชน)	●		ตัวแทนจำหน่ายสินค้าอุปโภคบริโภค	
75	MINOR	บริษัท ไมเนอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักในด้านการซื้อขายไปรวมทั้งการขายอุปกรณ์ระบบโทรทัศน์และระบบอื่น ๆ พร้อมติดตั้ง บริษัทย่อยที่มีกิจกรรมทางธุรกิจดำเนินธุรกิจหลักในด้านการซื้อขายไปและการขายและให้บริการเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์	B, 1, 2, 3, 5
76	NC	บริษัท นีโวลิตี้ (กรุงเทพฯ) จำกัด (มหาชน)	●		ศูนย์จำหน่ายสินค้าแบบชำระเงินสดและบริการตนเองมีสาขาทั่วประเทศมีบริษัทย่อยประกอบธุรกิจศูนย์เปลี่ยนอุปกรณ์รถยนต์แรงดัน (ศูนย์แม่เหล็ก) สถานีบริการน้ำมัน และศูนย์ล้างรถยนต์อัตโนมัติธุรกิจค้าปลีก จำหน่ายสินค้าเฉพาะอย่างเกี่ยวกับวัสดุอุปกรณ์สำนักงาน เครื่องใช้สำนักงานและมีศูนย์บริการธุรกิจ โทรสาร และเอกสารและงานพิมพ์ต่าง ๆ พร้อมทั้งให้บริการรับส่งสินค้าทางโทรศัพท์ โทรสาร และบริการจัดส่งสินค้า ธุรกิจจัดซื้อที่ดินให้ศูนย์ค้าส่งแม็คโครได้เช่าเป็นที่ตั้งสาขา	B, 1, 2, 3, 5, 10
77	OCC	บริษัท โอซีซี จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจการให้บริการและการลงทุน ธุรกิจจัดจำหน่ายสินค้าอุปโภค ธุรกิจรับจ้างผลิตสินค้าอุปโภค ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 3, 5
78	SPC	บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน)	●		จำหน่ายถุงพลาสติกและเครื่องนุ่งห่ม	B, 1, 2
79	SPI	บริษัท สหพัฒนอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	●		จำหน่ายสินค้าอุปโภค-บริโภค	B, 1
80	WG	บริษัท ไวท์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจลงทุน ธุรกิจบริการ และธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 3, 10
		รวม	2 11		การนำเข้าและจำหน่ายเคมีภัณฑ์ อุตสาหกรรมและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ขายสินค้า	B, 1, 2, 3, 5

ตารางที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มสื่อสาร

ลำดับที่	กลุ่มสื่อสาร	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
81	ACVANC บริษัทแอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		●			ผู้ดำเนินงานและให้บริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 900-MHz โทรศัพท์ติดตามตัวระบบ DIGITAL DISPLAY PAGING สื่อสารข้อมูลผ่านสายโทรศัพท์ด้วยระบบ DATAKIT VIRTUAL CIRCUIT SWITCH โทรศัพท์เคลื่อนที่ระบบ 1800-MHz และเป็นผู้นำดำเนินงานศูนย์ให้ข่าวสารบริการทางโทรศัพท์ กำหนดให้บริการเคลื่อนที่และผลิตภัณฑ์นวัตกรรม กำหนดเครือข่ายคอมพิวเตอร์ และโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้บริการผ่านเวปไซต์ ให้บริการอินเทอร์เน็ต บริการด้านข้อมูลและออกแบบอินเทอร์เน็ต ให้บริการอินเทอร์เน็ต	B, 1, 2, 3, 5, 6, 8
82	IEC บริษัทอินเตอร์เนชั่นแนลเอนเจเนียริง จำกัด (มหาชน)		●			ให้บริการอินเทอร์เน็ต	B, 1, 2
83	INET บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)		●			การประกอบธุรกิจทางด้านสื่อสารโทรคมนาคม	(B), (G)
84	JASMIN บริษัท จัสมีน อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		●			จำหน่ายโทรศัพท์เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ และให้บริการซอม	B, 1, 2, 3
85	MLINK บริษัทเอ็ม ลิงค์ เอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		●			ออกแบบและติดตั้งระบบสื่อสารโทรคมนาคมและจำหน่ายอุปกรณ์สื่อสารโทร	B, G, 1, 2, 3, 5, 6
86	SAMART บริษัทสามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		●			การให้บริการเกี่ยวกับระบบสื่อสารโทรคมนาคมผ่านทางเทียม	(B), (G)
87	SAMTEL บริษัทสามารถเทลคอม จำกัด (มหาชน)		●			ให้บริการศูนย์ข้อมูลอินเทอร์เน็ต บริการอินเทอร์เน็ตและบริการรับ-ส่งสัญญาณ	B, 1, 2, 3, 4
88	SATTEL บริษัทซีเอ็มแซทเทลไลท์ จำกัด (มหาชน)		●			ผ่านดาวเทียมเพื่อการสื่อสารทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ และบริการระบบโทรศัพท์ในประเทศสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวและประเทศ	B, 1, 2, 3, 6
89	SHIN บริษัทชิน คอร์ปอเรชั่นส์ จำกัด (มหาชน)		●			ธุรกิจดาวเทียม ธุรกิจอินเทอร์เน็ต ธุรกิจสื่อและโฆษณา และกิจการด้านการสื่อสารโทรคมนาคม	B, 1, 2, 3, 6
90	TA บริษัทเทลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)			●		ธุรกิจทางด้านโทรคมนาคมและธุรกิจรวมการสื่อสารต่างๆ กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจหลักในการให้บริการโทรศัพท์พื้นฐานและบริการเสริมด้านอื่น ๆ อาทิเช่น บริการวงจรเช่าระบบดิจิทัล (DDN) บริการโทรศัพท์สาธารณะ บริการโทรศัพท์พื้นฐานในนอกสถานที่ (PCT) บริการด้านมัลติมีเดีย บริการธุรกิจรวมด้านแรงงานและร่วมลงทุนขยายบริการโทรศัพท์ในเขตภูมิภาคกับองค์	B, 1, 2, 3, 6, 7, 8
91	TT&T บริษัท ทีทีแอนด์ที จำกัด (มหาชน)		●			การโทรศัพท์แห่งประเทศไทย (ทศท.) ซึ่งรวมถึงการติดตั้งเลขหมายโทรศัพท์ จำนวน 1.5 ล้านเลขหมาย	(B), (G)
92	UCOM บริษัทยูโคมในดีคอมมูนิเคชันส์ จำกัด (มหาชน)		●			การให้บริการด้านเครือข่ายโทรคมนาคมและวิศวกรรมการสื่อสาร รวมทั้งจัดจำหน่ายอุปกรณ์และให้บริการสื่อสารไร้สาย	B, 1, 2, 3, 5
	รวม	4	7	1			

ตารางที่ 8 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำนวนตามส่วนของกลุ่มเครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมพิวเตอร์

ลำดับที่	กลุ่มเครื่องใช้ไฟฟ้าและคอมพิวเตอร์	ในบังคับ	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
			24	50		
93	CAPE บริษัท เคพีทริบิค อินเทอร์เน็ต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตจอภาพคอมพิวเตอร์ และแผงวงจรไฟฟ้าสำหรับคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ประกอบจอภาพคอมพิวเตอร์	ⓑ, ⓒ
94	CEI บริษัท คอมพาสส์ อีเอส อีเอส อีเอส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตผลิตภัณฑ์คอมพิวเตอร์โดยจำหน่ายตามส่วนงานเป็นการขายในประเทศและขายต่างประเทศ	
95	CTW บริษัท จงไทยไทร์แอนด์เคเบิล จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายสายไฟฟ้า สายเคเบิล และสายโทรศัพท์	ⓑ, ⓒ
96	FMT บริษัท ฟลูทากา เมทัล (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตและจำหน่ายทองแดงไร้ตะกั่วชนิดต่าง ๆ ที่จะนำไปใช้ในอุตสาหกรรมการผลิตเครื่องปรับอากาศและผู้เย็น	G. 1.2.5
97	KYE บริษัท ก้านยงอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		●		ผู้ผลิตและจำหน่ายเครื่องใช้ไฟฟ้าภายในบ้าน ภายใต้เครื่องหมายการค้า "มิซูโมจิ"	G. 1.2.5
98	METCO บริษัท ฟูนาโมได้ อีเล็คตรอน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●			ผู้ผลิตชิ้นส่วนโลหะและพลาสติกของอุปกรณ์ที่ทำให้เกิดเสียงและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์สำหรับยานยนต์ หดอดภาพ เป็นอีเล็คตรอน บริษัทย่อยประกอบชิ้นส่วนต่าง ๆ สำหรับเครื่องเล่นวีดีโอและ Front Loading Mechanisms	
99	MSC บริษัท เมโทรซิสเต็มส์คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	●			ขายเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ วัสดุสิ้นเปลือง อุปกรณ์สำนักงาน การบริการ และอุปกรณ์ด้านโทรคมนาคม	
100	SINGER บริษัท ซิงเกอร์ ประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	●			จำหน่ายจักรเย็บผ้า เครื่องใช้ไฟฟ้า รถจักรยานยนต์ และโทรศัพท์เคลื่อนที่	ⓑ, ⓒ
101	SVOA บริษัท เอสวีโอเอ จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจหลักในการขายคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง อื่น ๆ การให้คำปรึกษาและพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์และการดูแลบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์	B. 1.2.5
รวม		6	3			

ตารางที่ 9 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์

ลำดับที่	กลุ่มชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด		
102	บริษัท แคลค-คอมพิวเตอร์ อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) CCET		●	การผลิตชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ 3 ส่วน เช่น คอมพิวเตอร์ ชิ้นส่วนคอมพิวเตอร์ อุปกรณ์การติดต่อสื่อสารและอุปกรณ์อัตโนมัติ	G, 1, 5
103	บริษัท เซอร์คิตอิเล็กทรอนิกส์อินเตอร์เนชันแนล จำกัด (มหาชน) CIRKIT	●		การประกอบและทดสอบวงจรรีเลย์อิเล็กทรอนิกส์เพื่อส่งขายต่างประเทศ	G, 1, 2, 3, 5
104	บริษัท เดลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) DELTA		●	การผลิตและส่งออกชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	●, ③, ④
105	บริษัท ดราก้อน ทีวี จำกัด (มหาชน) DRACO	●		ผู้ผลิตและจำหน่ายแผ่นพิมพ์วงจรไฟฟ้า สำหรับการผลิตหรือประกอบผลิตภัณฑ์อิเล็กทรอนิกส์	●, ③, ④
106	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน) HANA		●	การผลิตชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	G, 1, 2, 3, 5
107	บริษัท เคซีอี อิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน) KCE		●	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์แผงวงจรรีเลย์อิเล็กทรอนิกส์	B, G, 1, 3, 4, 5
108	บริษัท เค.อาร์. พีซี จำกัด (มหาชน) KRP	●		การผลิตชิ้นส่วนหัวอ่านข้อมูล	●, ③
109	บริษัท เซมิคอนดักเตอร์ วนเจอร์อินเตอร์เนชันแนล จำกัด (มหาชน) SVI	●		การผลิตแผงวงจรรีเลย์ไฟฟ้าสำหรับและสินค้าอุตสาหกรรม สินค้าต้นแบบ	
	รวม	4	4		

ตารางที่ 10 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มพลังงาน

ลำดับที่	กลุ่มพลังงาน	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด		
110	BAFS บริษัทบริการเพื่อพลังงานปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	●	24	ให้บริการเติมเชื้อเพลิงแก๊ส เครื่องปั้นในท่าอากาศยาน	ⓑ, ⓒ
111	BANPU บริษัทบ้านปู จำกัด (มหาชน)	●	●	ดำเนิน ธุรกิจสาธารณูปโภค และงานวิศวกรรมบริการ	G, 1, 2, 3, 5
112	BCP บริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	●	●	ขายน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์น้ำมัน	ⓑ, ⓒ
113	COCO บริษัทเดอะโคโคเนอเรน จำกัด (มหาชน)	●	●	การผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า ให้นำและนำเพื่ออุตสาหกรรม	G, 1, 2, 3, 5
114	EGCOMP บริษัทผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	●	●	ผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้าให้กับหน่วยงานรัฐบาลทั้งในและนอกประเทศ	B, 1, 2, 3, 5
115	LANNA บริษัทลานนา รีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	●	●	การทำเหมืองแร่ถ่านหิน	B, 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10
116	PTT บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	●	●	การสำรวจและผลิตปิโตรเลียมและก๊าซธรรมชาติ การกลั่นน้ำมัน การตลาด และการค้าปลีก	
117	PTEP บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	●	●	ธุรกิจปิโตรเลียม	
118	RATCH บริษัทผลิตไฟฟ้าราชบุรีโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	●	●	บริษัทดำเนินการธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนในบริษัทที่มีวัตถุประสงค์คล้ายคลึงหรือเกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ของบริษัท (ธุรกิจเกี่ยวกับโรงไฟฟ้า) และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการพัฒนาและดำเนินงานโครงการโรงไฟฟ้าราชบุรี ได้แก่ โรงไฟฟ้าพลังความร้อนและโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วม	ⓑ, ⓒ
119	SUSCO บริษัทสยามสหบริการ จำกัด (มหาชน)	●	●	การจำหน่ายผลิตภัณฑ์น้ำมันเชื้อเพลิงเบนซิน ดีเซล และน้ำมันหล่อลื่น	B, G, 1
120	UGP บริษัทยูนิคแก๊ส แอนด์ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	●	●	การจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมและผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี	
รวม		6	5		

ตารางที่ 11 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำนวนตามส่วนงานของกลุ่มบริษัทและส่วนทางการ

ลำดับที่	กลุ่มบริษัทและส่วนทางการ	ไม่เปิดเผย		เปิดเผย		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิดเผย	เปิดเผย	ไม่เปิดเผย	เปิดเผย		
121	BEC	บริษัท บีอีซี เวิลด์ จำกัด (มหาชน)	●	24	50	จัดหาผลิตภัณฑ์และขายเวลาโฆษณาทางโทรทัศน์	●, ③, ④
122	CSR	บริษัท เทพธำนิภษา จำกัด (มหาชน)	●			ดำเนินธุรกิจ สานามกมลพิพัฒน์และการผลิต การจำหน่ายวีดิโอเทป กลองพลาสมาบรรจุภัณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการรับจ้างอัดวีดิโอเทป เป็นผู้ถือลิขสิทธิ์การให้เช่าและจัดจำหน่ายภาพยนตร์ยอลด์วู้ดของเครือเมเจอร์ในรูปแบบของวีดิโอเทป วีดิโอซีดี และดีวีดี ภาพยนตร์จีนของ เซส เค ทีวี ซี ยองกง ในรูปแบบวีดิโอเทป และภาพยนตร์ต่างประเทศจากค่ายอิสระในรูปแบบวีดิโอเทปและวีดิโอซีดี จำหน่ายส่งและปลีกภาพยนตร์วีดิโอเทป วีดิโอซีดี ดีวีดี เดเซอร์ติสท์ เทปและซีดีเพลง ลิขสิทธิ์ของบริษัท ซีวีดี อิมเมจอินฟินิตี้ จำกัด และลิขสิทธิ์ของบริษัทอื่นทั่วไป	B, 1, 2, 3, 5
123	CVD	บริษัท ซีวีดี เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าประเภทฮาร์ดแวร์ วีดิโอ และผลิตภัณฑ์อื่น ๆ ตลอดจนรับจ้างบันทึกเสียงและภาพลงประเภทวีดิโอ และซีดี	B, 1, 2, 3, 5, 10
124	DOI	บริษัท ดิจิตอล ฮอนม้า อิมเมจอินฟินิตี้ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าประเภทฮาร์ดแวร์ วีดิโอ และผลิตภัณฑ์อื่น ๆ ตลอดจนรับจ้างบันทึกเสียงและภาพลงประเภทวีดิโอ และซีดี	G, 1
125	GRAMMY	บริษัท จีเอ็มเอ็ม แกรมมี่ จำกัด (มหาชน)	●			การสร้างสรรค์และผลิตผลงานเพลงประเภทต่าง ๆ สำหรับทวีป การดำเนินการสถานีวิทยุโทรทัศน์ระบบ ยู เอช เอฟ ภายใต้สัญญาเข้าร่วมงาน และ	B, G, 1, 2, 3, 5
126	ITV	บริษัท ไอทีวี จำกัด (มหาชน)	●			ดำเนินการสถานีวิทยุโทรทัศน์ระบบ ยู เอช เอฟ	
127	SAFARI	บริษัท ซาฟารีเวิลด์ จำกัด (มหาชน)	●			การบันเทิงและส่วนทางการในสวนสัตว์เปิด สวนน้ำ และ Theme Park	B, 1, 2
128	UBC	บริษัท ยูเอสบีซี บรอดคาสติ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	●			ให้บริการโทรทัศน์ระบบออกอากาศเป็นสมาชิก(ระบบบริการโทรทัศน์ผ่านดาวเทียมและระบบบริการโทรทัศน์ผ่านสายเคเบิลตามลำดับ)	●, ③
		รวม	3	5			

ตารางที่ 12 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มเงินทุนและหลักทรัพย์

ลำดับที่	กลุ่มเงินทุนและหลักทรัพย์	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่นำเสนอ
			24	50		
129	AEONTS: บริษัทอีออน ธานีหลักทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	●			การประกอบธุรกิจเข้าซื้อ เงินกู้ยืมส่วนบุคคลและบัตรเครดิต การให้สินเชื่อในรูปแบบของการให้เข้าซื้อ เงินกู้ยืมส่วนบุคคล เงินกู้ยืมบัตรเครดิตและสินเชื่อจากการซื้อสิทธิเรียกร้อง	B, 1, 2, 5
130	ACL: บริษัทเงินทุนสินเอเชีย จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจด้านธุรกิจเงินทุนและธุรกิจหลักทรัพย์	ⓑ, ⓒ
131	AIFT: บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ไอเอฟไอ ไพแอมส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจหลักเกี่ยวกับการให้เข้าซื้อ นอกจากนี้บริษัทยังได้รับอนุญาตให้ระดมเงินจากประชาชน โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงินและเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ	
132	AITCO: บริษัทเงินทุนกรุงเทพธุรกิจ จำกัด (มหาชน)		●		ด้านธุรกิจเงินทุน และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์	B, 1
133	ASL: บริษัทหลักทรัพย์แอ็ดดิชั่น จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจหลักทรัพย์และบริษัทย่อยดำเนินกิจการหลักทางการเงิน การให้บริการเช่าเครื่องขายคอมพิวเตอร์และอินเตอร์เน็ตและให้บริการวางและข้อมูลระบบเครือข่าย	B, 1, 2, 10
134	AST: บริษัทหลักทรัพย์เอปียี เอ็มไอ เอเชีย จำกัด (มหาชน)	●			นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์	
135	BC: บริษัทเงินทุนบุคคลิก จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจเงินทุน	
136	BFIT: บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์กรุงเทพธนพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		●		ด้านธุรกิจเงินทุน และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์	B, 1
137	CNS: บริษัทหลักทรัพย์พัฒนา จำกัด (มหาชน)	●			กิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์	
138	KK: บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์คีน จำกัด (มหาชน)		●		การให้บริการทางการเงิน การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการเป็นที่ปรึกษาสถาบันการเงินที่มีส่วนร่วมในการระดมเงินออมจากประชาชนทั่วไป เพื่อพัฒนา	B, 1, 2, 3, 5
139	MFC: บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน)	●			ด้านธุรกิจเงินทุน	B, 1, 2, 3, 5, 10
140	NFS: บริษัทเงินทุนธนชาติ จำกัด (มหาชน)		●		ให้สินเชื่อหลักทรัพย์ระยะยาว โดยจำแนกเป็นสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงิน	
141	NVL: บริษัทหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจให้เข้าซื้อตามสัญญาเช่าซื้อเพียงชนิดเดียว	
142	PL: บริษัทหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจให้เข้าซื้อหลักทรัพย์	G, 1, 2, 3, 5, 10
143	KGI: บริษัทหลักทรัพย์เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจให้เข้าซื้อและให้เข้า	
144	SCAN: บริษัทหลักทรัพย์เอสซีเอส จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจการให้กู้ยืม	
145	SGF: บริษัทสยามเจนเนอรัลเฟดดิอริง จำกัด (มหาชน)		●		ด้านธุรกิจเงินทุน และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักทรัพย์	B, 1, 2
146	SICCO: บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์สินคุดสตาร์ท จำกัด (มหาชน)	●			ให้บริการสินเชื่อเข้าซื้อ สินเชื่อซื้อสิ่ง และสินเชื่อเพื่อโอนสิทธิเรียกร้อง	B, 1, 2, 3, 5
147	SPL: บริษัทสยามพาณิชย์เอสซีเอส จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจเงินทุน หลักทรัพย์ และอื่นๆ	B, 1, 2
148	TISCO: บริษัทเงินทุนทีเอสไอ จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจหลักทรัพย์ และบริษัทย่อยดำเนินกิจการหลักทางการเงินการ	
149	US: บริษัทหลักทรัพย์ยูไนเต็ด จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจหลักทรัพย์และบริษัทย่อยดำเนินกิจการหลักทางการเงินการให้เช่าสิ่งทรัพย์สิน	B, 1, 2, 3, 5, 10
150	ZMICO: บริษัทหลักทรัพย์ซีเอ็มไอ จำกัด (มหาชน)	11	11			

รวม

ตารางที่ 13 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มอาหารและเครื่องดื่ม

ลำดับที่	กลุ่มอาหารและเครื่องดื่ม	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
			24	50		
151	APURE บริษัทอภริเทียว โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ทางการเกษตรซึ่งดำเนินการผ่านบริษัทย่อยผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารและเครื่องดื่มรวมทั้งอาหารเซเว่นซีเรียเพื่อการส่งออก	B, G, 1, 2, 3, 5
152	F&D บริษัทฟู๊ดแอนด์ดริงส์ จำกัด (มหาชน)	●				(B), (C)
153	HTC บริษัทหาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่ม	(B), (C)
154	LST บริษัทลำสูง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายผลไม้กระป๋องและน้ำผลไม้	(B), (C)
155	MALEE บริษัทมาลีสามพราน จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตและจำหน่ายผลไม้กระป๋องและน้ำผลไม้	(B), (C)
156	MFG บริษัทเดอะ ไมเนอร์ ฟู๊ด กรุ๊ป จำกัด(มหาชน) (เดิมPIZZA)	●			การประกอบธุรกิจด้านภัตตาคาร อาหารบริการด่วนลักษณะแฟรนไชส์	B, 1, 2, 3, 5
157	POMPUI บริษัทผลิตภัณฑอาหารกว้างไพศาล จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายอาหารกระป๋องสำเร็จรูป	(B), (C)
158	PR บริษัทพรินเด็นทีโรปรีดักส์ จำกัด (มหาชน)	●			ผู้ผลิตและส่งออกอาหารกึ่งสำเร็จรูป	
159	S&P บริษัทเอส แอนด์ พี ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)	●			กิจการร้านอาหารและเบเกอรี่ประมาณ 154 สาขา ทั้งในประเทศและต่างประเทศตลอดจนเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ เบเกอรี่ อาหารสำเร็จรูปแช่แข็ง รวมทั้งผลิตภัณฑ์อาหารและบริการที่เกี่ยวข้องอื่นๆ เช่น บริการจัดเลี้ยงนอกสถานที่	G, 1, 2, 3
160	SAUCE บริษัทไทยทรสผลิตภัณฑอาหาร จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจเครื่องปรุงรสอาหารและผลไม้กระป๋อง	B, 1, 2, 3, 5
161	SFP บริษัทอาหารสยาม จำกัด (มหาชน)	●			ผู้ผลิตและจำหน่ายอาหารแปรรูปจากพืชผลการเกษตรเพื่อการส่งออก	B, 1, 2
162	SORKON บริษัทสุกสอดสหกรรมอาหาร ส.ขอนแก่น จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตและจำหน่ายอาหารแปรรูปจากเนื้อสัตว์	B, 1, 2, 3, 5, 10
163	SSC บริษัทเสริมสุข จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายเครื่องดื่มน้ำอัดลม น้ำดื่ม ไซดา และเครื่องดื่มชนิดอื่น รวมถึงเป็นผู้จำหน่ายเครื่องดื่มบำรุงกำลัง น้านมแก้วเหลืองและน้ำผลไม้	(B)
164	TC บริษัททรอปิคอลแคนนิง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตอาหารทะเลบรรจุกระป๋อง ส่วนบริษัทย่อยประกอบธุรกิจตัวแทนจำหน่าย	B, 1, 2, 3, 5
165	TF บริษัทไทยทรอสติเดนมัทส์ จำกัด (มหาชน)	●			อสังหาริมทรัพย์ ซ่อมสร้างเครื่องจักร และผลิตและแปรรูปเส้นด้ายทางเกษตร	G, 1, 2, 10
166	TIPCO บริษัทสับปะรดไทย จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและมีทั้งสำเร็จรูปและขามบึงกรอบ	(B), (C)
167	TUF บริษัทไทยยูเนียน ไฟรเซน โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายสับปะรดกระป๋อง น้ำสับปะรด ผลไม้รวมและน้ำผลไม้บรรจุพร้อมดื่ม โดยจำหน่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ	B, G, 1, 5
168	TVO บริษัททิวมันนี่ซไทย จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตจำหน่ายและส่งออกผลิตภัณฑ์อาหารทะเล ผลิตภัณฑ์หลักได้แก่ ปลาทูน่าแช่แข็ง กุ้งแช่แข็ง ปลาหมึกแช่แข็ง อาหารบรรจุภาชนะพลาสติกและน้ำดื่ม	G, 1, 2, 3, 5
169	TWFP บริษัทไทยวาฟเฟิลโปรดักส์ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ประเภทขนมและผลิตภัณฑ์อาหารอื่น ๆ	G, 1, 2, 3
170	UFC บริษัทอาหารสากล จำกัด (มหาชน)	●			การผลิต จำหน่ายและส่งออกผักและผลไม้กระป๋อง ธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายผัก	(B), (C)
171	UFM บริษัทยูนิเน็ดฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตแป้งข้าวสาลีและรำข้าวสาลี	(B), (C)
172	UNI บริษัทยูนิเน็ดฟลูตส์ จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตสินค้าประเภทขนม โดยสินค้าส่วนใหญ่จำหน่ายภายในประเทศไทยผ่านตัวแทนจำหน่ายรายใหญ่รายหนึ่งและสินค้าบางส่งจัดจำหน่ายไปยังต่างประเทศ	(B), (C)
		11	11		รวม	

ตารางที่ 14 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มการแพทย์

ลำดับที่	กลุ่มการแพทย์	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด		
173	AHC บริษัทโรงพยาบาลเอกซัล จำกัด (มหาชน)	●	24	โรงพยาบาล 270 เตียง พนักงานแบ่งเป็น 2 ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารและฝ่ายแพทย์ มีการให้บริการตรวจฟรี คือ ป้องกันโรค รักษาโรค เสริมสุขภาพและ	ⓑ, ⓒ
174	BGH บริษัทกรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	●	50	ประกอบธุรกิจโรงพยาบาล	ⓑ
175	KDH บริษัทโรงพยาบาลดุสิต จำกัด (มหาชน)	●		การประกอบการสถานพยาบาล บริษัทที่มีสถานี่ตั้ง 2 แห่ง	B, 1, 2, 3, 5
176	LNH บริษัทเชียงใหม่ธุรกิจการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	●		ให้บริการรักษาพยาบาลในนาม "โรงพยาบาลลานนา"	G, 1, 3
177	M-CHAI บริษัทโรงพยาบาลมหารัตน์ จำกัด (มหาชน)	●		โรงพยาบาลเอกชนรับรักษาคนไข้และผู้ป่วยเจ็บ ภายใต้ชื่อ "โรงพยาบาลมหารัตน์"	
178	NEW บริษัทพัฒนาการแพทย์ จำกัด (มหาชน)	●		การให้บริการด้านการรักษาพยาบาลและดำเนินงานในส่วนงานทางภูมิศาสตร์ในประเทศไทยเท่านั้น	B, 1
179	NTV บริษัทโรงพยาบาลนนทเวช จำกัด (มหาชน)	●		โรงพยาบาล	ⓑ, ⓒ
180	RAM บริษัทโรงพยาบาลรามคำแหง จำกัด (มหาชน)	●		สถานพยาบาล	ⓑ, ⓒ
181	SVH บริษัทสมิติเวช จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจโรงพยาบาล	
182	VIBHA บริษัทโรงพยาบาลวิภาวดี จำกัด (มหาชน)	●		สถานพยาบาล	ⓑ, ⓒ
	รวม	7	3		

ตารางที่ 15 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มโรงแรมและบริการท่องเที่ยว

ลำดับที่	กลุ่มโรงแรมและบริการท่องเที่ยว	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด		
183	CENTEL บริษัทโรงแรมเซ็นทรัลพลาซ่า จำกัด (มหาชน)		●	ธุรกิจโรงแรม บริษัทย่อยอีกแห่งประกอบธุรกิจร้านอาหารและเครื่องดื่ม ประเภท ฟาสต์ฟู้ด ซึ่งได้แก่ ภัตตาคาร พิซซ่า เพพเพด และไอศกรีม ส่วน บริษัทย่อยอีกสองแห่งประกอบธุรกิจการบริหารจัดการและให้เช่าเรือ	B, 1, 2, 3, 5
184	DTC บริษัทดุสิตธานี จำกัด (มหาชน)		●	ธุรกิจโรงแรม	B, 1, 2, 3
185	IHG บริษัทนิวยอร์กไฮเทล จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจโรงแรม ประกอบด้วยโรงแรม 4 แห่ง ตั้งอยู่ที่จังหวัดภูเก็ต ได้แก่ โรงแรมดุสิต ลา구나 รีสอร์ท โรงแรมลา구나 บีช รีสอร์ท โรงแรมเซอร่าตัน แมรินด์ ลา구나ภูเก็ต และ โรงแรม บันยันทรี ภูเก็ต นอกจากนี้ บริษัทย่อยยังประกอบธุรกิจสนามกอล์ฟภายใต้ชื่อว่า บันยันทรี รีสอร์ท ธุรกิจร้านอาหารภายใต้ชื่อว่า บันยันทรี แอควาเรอริ์ ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจให้เช่าหน่วยในอาคารชุดพักอาศัยพร้อมตกแต่ง ด้วยระบบสมาชิก (Time-sharing)	B, 1, 2, 3, 5
186	LRH บริษัทลา구나 รีสอร์ท แอนด์ โฮเทล จำกัด (มหาชน)		●		
187	MANRIN บริษัทแมนดารินโฮเทล จำกัด (มหาชน)		●	ประกอบธุรกิจประเภทโรงแรม และอาหารที่เน้นให้เช่า	B, 1, 2, 3
188	OHTL บริษัทโรงแรมโอเรียนเต็ล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●		ประกอบกิจการในประเทศไทยและดำเนินธุรกิจหลักในการประกอบกิจการโรงแรม	ⓑ, Ⓒ
189	PA บริษัทแปซิฟิก แอสเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)		●	ธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อยได้แก่ธุรกิจโรงแรมและธุรกิจให้เช่าอาคาร	B, 1, 2, 3, 10
190	RGR บริษัทรอยัล การ์เด้น รีสอร์ท จำกัด (มหาชน)		●	ดำเนินธุรกิจหลักในด้านการลงทุนและการประกอบกิจการโรงแรม	B, 1, 2, 3, 5
191	RHC บริษัทโรงแรมราชดำริ จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักในการประกอบกิจการโรงแรม	ⓑ, Ⓒ
192	ROH บริษัทโรงแรมรอยัลอลดีด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักในการประกอบกิจการโรงแรม	ⓑ, Ⓒ
193	SHANG บริษัทเซี่ยงกวี-ลา โฮเทล จำกัด (มหาชน)	●		การประกอบธุรกิจโรงแรม	ⓑ, Ⓒ
	รวม	5	6		

ตารางที่ 16 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มของใช้ในครัวเรือน

ลำดับที่	กลุ่มของใช้ในครัวเรือน	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่นำเสนอ
			24	50		
194	FANCY บริษัทแพนสวีต อินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)		●		ผู้ผลิตเฟอร์นิเจอร์ไม้ต่าง ๆ และแปรรูปไม้ยางพารา	G, 1, 5
195	MODERN: บริษัทโมเดิร์นเฟอร์นิเจอร์ จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและจำหน่ายเฟอร์นิเจอร์ตกแต่งบ้านและสำนักงาน	B, G, 1, 3, 5
196	OGC บริษัทโอซีเอ็นกลาส จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจผลิตและจำหน่ายภาชนะเครื่องแก้วสำหรับใช้บนโต๊ะอาหาร	G, 1, 2, 3, 5
197	ROCK บริษัทร็อกเวิลด์ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตและจำหน่ายเฟอร์นิเจอร์	⑥, ⑦
198	SIAM บริษัทสยามมิลิเนียมเดสท์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและจำหน่ายเครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงานและชิ้นส่วนที่มาจากเหล็ก	G, 1, 2, 5
199	SITHAI บริษัทศรีไทยซูเปอร์โปรดักส์ จำกัด (มหาชน)		●		ดำเนินธุรกิจในการผลิตและจำหน่ายสินค้าที่ทำจากพลาสติกและเมลามีนสำหรับตลาดในประเทศและต่างประเทศ และรับจ้างทำแม่พิมพ์ฉีดพลาสติกและเมลามีน และผลิตชิ้นส่วนพลาสติกตามคำสั่งลูกค้า	B, G, 1, 2, 3, 5
200	SUN บริษัทซันนู้ด อินดัสทรีส์ จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์เฟอร์นิเจอร์	G, 1, 5
	รวม	1	6			

ตารางที่ 17 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจําแนกตามส่วนงานของกลุ่มประกันภัยและประกันชีวิต

ลำดับที่	กลุ่มประกันภัยและประกันชีวิต	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด		
201	AYUD บริษัท ศรีอยุธยาประกันภัย จำกัด (มหาชน)		24	การประกันวินาศภัย	B, 1, 2, 5
202	BKI บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●	●	รับประกันวินาศภัยและเป็นธุรกิจหลัก	
203	BUI บริษัท บางกอกสหประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		การประกันวินาศภัย และธุรกิจประกันภัยต่อ	●, ●
204	CHARAN บริษัท จักรูประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		การรับประกันวินาศภัย	●, ●
205	DVS บริษัท เทเวศรประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		รับประกันวินาศภัย	●, ●
206	INLIFE บริษัท อินเทอร์เน็ตไลฟ์โฮมแชนแนลประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจประกันชีวิต	●, ●
207	INSURE บริษัท อินทพรประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		มีธุรกิจหลักคือประกอบธุรกิจรับประกันวินาศภัย	●, ●
208	KKI บริษัท เค็มกล้าประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจรับประกันวินาศภัยเป็นหลัก	●, ●
209	NKI บริษัท นกวิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		มีธุรกิจหลักคือกิจการรับประกันวินาศภัย	●, ●
210	NSI บริษัท นาสีประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		การรับประกันวินาศภัยและธุรกิจการลงทุน	
211	PHA บริษัท ภัทพรประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักคือกิจการรับประกันวินาศภัย	●, ●
212	SAFE บริษัท ประกันคุ้มครองภัย จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักคือกิจการรับประกันวินาศภัย	●, ●
213	SCNYL บริษัท ไทยพาณิชย์นิวยอร์กไลฟ์ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	●		ดำเนินธุรกิจประกันชีวิตโดยรวมทั้งการประกอบธุรกิจประกันภัยต่อ	●, ●
214	SMG บริษัท สามัคคีประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักคือกิจการรับประกันวินาศภัย	●, ●
215	SMK บริษัท สิมมังคังประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักคือกิจการรับประกันวินาศภัย	●, ●
216	TCI บริษัท ไทยพาณิชย์ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลัก คือ การรับประกันวินาศภัย	●, ●
217	THRE บริษัท ไทยรับประกันภัยต่อ จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักคือกิจการรับประกันภัยต่อ	●, ●
218	TIC บริษัท ไทยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		ดำเนินธุรกิจรับประกันวินาศภัย	●, ●
219	TIP บริษัท ทิพยประกันภัย จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักคือกิจการรับประกันวินาศภัย	●, ●
220	TSI บริษัท ไทยเศรษฐกิจประกันภัย จำกัด (มหาชน)		●	ธุรกิจหลักคือ ธุรกิจประกันวินาศภัย และธุรกิจประกันภัยต่อ	B, 1, 2
221	TVI บริษัท ทีวีไทยวิวัฒน์ จำกัด (มหาชน)	●		บริษัทดำเนินธุรกิจรับประกันวินาศภัย	●, ●
	รวม	19	2		

ตารางที่ 18 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนของกลุ่มบริษัทภายใต้การปรับโครงสร้างหนี้

ลำดับที่	กลุ่มบริษัทภายใต้การปรับโครงสร้างหนี้	นับเปิด	เปิด	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
222	ABICO	●		ธุรกิจซื้อและขายน้ำมันปาล์ม	●, ③
223	APC	●		ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์สีทาอาคาร	●, ③
224	ASIA		●	ธุรกิจประเภทโรงแรม โดยให้บริการด้านห้องพักและภัตตาคาร บริษัทย่อยประกอบธุรกิจด้านการลงทุนในบริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งเพื่อประกอบธุรกิจก่อสร้างอาคารและศูนย์การค้าให้เช่า	G, 1, 2, 3, 5
225	BGES	●		รับหมอบดติดตั้งและบริการระบบไฟฟ้า ประปาและแอร์	●
226	BH	●		โรงพยาบาล	●, ③
227	BSI	●		ผู้ผลิตวัสดุก่อสร้าง ได้แก่ เหล็กเส้น แผ่นเหล็กอบสังกะสี	
228	CNT		●	โดยดำเนินธุรกิจหลักในการก่อสร้าง	G, 1, 3, 5
229	CNTRY	●		พัฒนาอสังหาริมทรัพย์และอยู่ระหว่างการพัฒนาพื้นที่กิจการ	
230	CPICO	●		ผลิตกระดาษพิมพ์เขียนชนิดต่าง ๆ และกระดาษกราฟ	●, ③
231	DISTAR	●		การผลิตและจำหน่ายเครื่องรับโทรทัศน์ เครื่องเล่นวีดีโอและเครื่องใช้ไฟ	●, ③
232	DTM	●		จำหน่ายเครื่องคอมพิวเตอร์ และบริการต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับคอมพิวเตอร์	●
233	EMC	●		มีธุรกิจหลักคือกิจการให้บริการตามสัญญาบริการระยะยาวและสัญญาก่อสร้าง	●, ③
234	EPCO		●	รับจ้างพิมพ์	B, 1, 5
235	EWC		●	ผลิตและจำหน่ายหลอดเหล็ก	B, 1, 2, 5
236	GEL	●		การผลิตผลิตภัณฑ์คอนกรีตสำเร็จรูป เช่น เสาเข็มคอนกรีตอัดแรง คานสะพาน เสาไฟฟ้าคอนกรีต พื้นและผนังคอนกรีตสำเร็จรูป	
237	IFEC		●	ขายและให้เช่า เครื่องถ่ายเอกสาร จำหน่ายตู้โทรศัพท์สาขาและเครื่องคอมพิวเตอร์ สาขาและศูนย์บริการ กงูงเทพและบริเวณลพบุรี 4 แห่ง ได้แก่ รามคำแหง สาทร บางนา และบางเขน ส่วนต่างจังหวัดมี 5 แห่ง ได้แก่ เชียงใหม่ ขอนแก่น ศรีราชา นาดใหญ่ และสุราษฎร์ธานี	B, 1, 2, 5
238	KKC	●		ธุรกิจหลักคือการผลิตคอมพิวเตอร์ลูกสูบ ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์สำหรับเครื่องทำความเย็น	●, ③
239	KMC	●		ธุรกิจหลักคือธุรกิจค้าส่งหริมหทรัพย์	●, ③
240	M-HOME	●		กิจการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	●, ③
241	MDX		●	การลงทุนและพัฒนาโครงการอสังหาริมทรัพย์ และสาธารณูปโภคพื้นฐาน	B, 1, 2, 5

ตารางที่ 18 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มบริษัทภายใต้การปรับโครงสร้างหนี้ (ต่อ)

ลำดับที่	กลุ่มบริษัทภายใต้การปรับโครงสร้างหนี้	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
			24	50		
242	MEDIAS บริษัทมีเดีย ออฟ มีเดียส์ จำกัด (มหาชน)	●			ด้านบันเทิงและสิ่งบันเทิงรวมถึงธุรกิจโทรทัศน์ ธุรกิจเพลง โรงถ่าย	B, 1, 2
243	MGR บริษัทแม่แฉะเจอร์มีเดีย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●			เป็นธุรกิจทางด้านข้อมูลสื่อและข่าวสาร	B, 1, 2, 4, 5
244	N-PARK บริษัทแชนเซอร์พัล พาร์ค จำกัด (มหาชน)	●			การค้าปลีกธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ในประเทศไทย	● B, ● C
245	NEP บริษัทเอ็นอีพี อสังหาริมทรัพย์และอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายบรรจุภัณฑ์ผลิตจากพลาสติก	B, G, 1, 2, 3, 5
246	NSM บริษัทนครไทยสตีลปิล จำกัด (มหาชน)	●			ดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน และเหล็กแผ่นรีดเย็น	● B, ● C
247	NTS บริษัทเอ็น.ที.เอส.สตีลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายเหล็กเส้นและเหล็กหลอด	● B
248	PAE บริษัทพีเออี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจก่อสร้าง การให้บริการอุตสาหกรรม งานโทรคมนาคมและจัดหา	B, 1, 2, 5
249	PE บริษัทพีเอ็มอีเอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	●			ตัวแทนจำหน่ายรถยนต์ ประกอบกิจการศูนย์บริการและรีไซเคิลสิ้นเชื้อเพลิง	
250	PERPEC บริษัทพีอีพีซีเพอร์เฟค จำกัด (มหาชน)	●			การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	● B, ● C
251	PP บริษัทพีพี จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตวัสดุก่อสร้าง เสาเข็มคอนกรีตอัดแรง การรับเหมาก่อสร้าง	B, 1, 2, 3, 5
252	PRECHA บริษัทพีรชกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจหลักในการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	● B, ● C
253	PYT บริษัทพีทีพัฒนา จำกัด (มหาชน)	●			โรงพยาบาล ภายใต้ชื่อ "โรงพยาบาลพญาไท"	● B, ● C
254	RAIMON บริษัทไรมอนแลนด์ จำกัด (มหาชน)	●			บริษัทฯ ประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	
255	RANCH บริษัทบางกอกแอนด์ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตอาหารสัตว์ การเลี้ยงและจำหน่ายและเบ็ดพันเส้นไม่ย้อม รวมทั้งผลิตผลิตภัณฑ์	B, 1, 5
256	RCI บริษัทโรเนล ซีรามิค อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	●			ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายกระเบื้องเซรามิค มูผนังและปูพื้น	G, 1
257	ROBINS บริษัทห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	●			บริษัทและบริษัทย่อยค้าปลีกที่เกี่ยวข้องกับห้างสรรพสินค้าโรบินสัน	
258	RR บริษัทรัตนการเคหะ จำกัด (มหาชน)	●			พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	
259	S-VARA บริษัทสวีควา เรียด เอสเคท กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจหลักเกี่ยวกับการพัฒนาที่ดิน และอสังหาริมทรัพย์ประเภทต่างๆ	● B
260	SAICO บริษัทสยามอุตสาหกรรมการเกษตร สัมประรดและอื่น	●			ผู้ผลิตส้มประรดกระป๋อง และน้ำส้มประรดเพื่อการส่งออก	● B
261	SIKRIN บริษัทศิริรินทร์ จำกัด (มหาชน)	●			การให้บริการทางการแพทย์	B, 1, 2, 3, 5
262	SMPC บริษัทสมมิตรอสังหาริมทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตถึงแก๊งค์ปิโตรเลียมเหลว	G, 1, 2, 5
263	STECON บริษัททีไอ-ไทย เอ็นจีเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	●			การให้บริการรับเหมาก่อสร้างการรับเหมาก่อสร้าง การให้คำปรึกษาด้านวิศวกรรมและการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 3, 5

ตารางที่ 18 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำนวนตามส่วนงานของกลุ่มบริษัทภายใต้การปรับโครงสร้างนี้ (ต่อ)

ลำดับที่	กลุ่มบริษัทภายใต้การปรับโครงสร้างนี้	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่นำเสนอ
			24	50		
264	STRD	บริษัทชิน-ไทย รีซอร์สเซส ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจหลักคือเหมืองแร่ดีบุกในทะเลและการให้เช่าเรือขุดแร่ดีบุก และเหมืองหินอุตสาหกรรมเพื่อการก่อสร้าง	B, 1, 2, 3, 5
265	SUNTEC	บริษัทต้นตอกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●		บริษัท และกลุ่มบริษัท ประกอบธุรกิจแปรสภาพเศษเหล็ก ธุรกิจการประกอบกิจการในประเทศไทยและมีบริษัทย่อยดำเนินกิจการทั้งในประเทศไทยและในต่างประเทศ บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีธุรกิจหลักคือการรับเหมาก่อสร้าง	B, 1, 2, 3, 5
266	SYNTEC	บริษัทสยาม ซิมเทคคอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)	●		การผลิตเส้นด้ายและผ้าทอจากฝ้ายธรรมชาติ ฝ้ายสังเคราะห์โพลีเอสเตอร์ การผลิตและจำหน่ายเครื่องเสียงในรถยนต์ เครื่องเสียงภายในบ้าน ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ เหล็กและพลาสติก	B, C
267	TDT	บริษัทไทยเกียร์สิงทอ จำกัด (มหาชน)	●		ประกอบและจำหน่ายเครื่องยนต์ไซคลอนขนาดเล็ก	G, 1, 2, 5
268	TEIC	บริษัทไทยอีเลคโทรนิค อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	●		การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์สเตนเลส ธุรกิจผลิตจำหน่ายผลิตภัณฑ์สเตนเลส และธุรกิจจำหน่ายผลิตภัณฑ์ของเครื่องเสียงและทองแดง	B, 1, 2, 3, 5
269	TEM	บริษัทไทยเอนจิน เมนูเทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	●		การผลิตและจำหน่ายเครื่องยนต์ไซคลอนขนาดเล็ก	B, C
270	TGPRO	บริษัท ไทย-เยอรมัน โปรดัคส์ จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตและจำหน่ายชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศในรถยนต์	B, G, 1, 5
271	THECO	บริษัทไทยอีทีเอช จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตและจำหน่ายชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศในรถยนต์	B, 1, 2, 3, 4, 5, 10
272	THL	บริษัท ฟงคาบายเบอร์ จำกัด (มหาชน)	●		เหมืองแร่ดีบุกที่จังหวัดภูเก็ต เหมืองหินแอนดีไซต์ในจังหวัดสระบุรีและการสำรวจและพัฒนาเหมืองแร่ทองคำในจังหวัดเลย	B, 1
273	TNPC	บริษัท ไทยนามพลาตติกส์ จำกัด (มหาชน)	●		ผลิตและจำหน่ายพลาตติกส์ชนิดอ่อน, เส้นน้ำมัน, หนังเทียม และยางบูทีนรถยนต์	B, C
274	TPI	บริษัท อุตสาหกรรมปิโตรเคมีกัลไทย จำกัด (มหาชน)	●		ผู้ผลิตในผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี และผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม ซึ่งผลิตภัณฑ์หลัก	B, 1, 2, 3, 4, 5
275	TWC	บริษัท ไทยกา จำกัด (มหาชน)	●		บริษัท และบริษัทย่อยประกอบกิจการในประเทศไทย ยกเว้นบริษัทย่อย	B, 1, 2, 3, 5
276	TYONG	บริษัท ทยาน จำกัด (มหาชน)	●		ธุรกิจสิ่งทอไหมทอและโครงการรถไฟฟ้ามหานคร	B, 1, 2, 3, 5
277	WFC	บริษัท วงศ์ไพฑูริย์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●		ผู้ผลิตและส่งออกของแก๊สที่ฟ้า รวมทั้งเป็นผู้จัดจำหน่ายของแก๊สที่ฟ้า เลื่อยผ้า	B, 1, 2, 3, 5
		รวม	30	26		

ตารางที่ 19 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มอู่ยมนีและเครื่องประดับ

ลำดับที่	กลุ่มอู่ยมนีและเครื่องประดับ		เปิด		ข้อมูลที่น่าเสนอ
	ไม่เปิด	เปิด	24	50	
278	PRANDA บริษัทแพนด้า จิวเวลรี่ จำกัด (มหาชน)	●			ดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายเครื่องประดับธุรกิจผลิตและจำหน่ายเครื่องประดับอู่ยมนี ซึ่งมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์ทั้งในประเทศและในต่างประเทศและมีบริษัทย่อยแห่งหนึ่งดำเนินธุรกิจให้เช่าทองคำในประเทศ ผู้ผลิตและจำหน่ายอู่ยมนีและเครื่องประดับอู่ยมนี
279	SAWANG บริษัทสว่างเอ็กส์พอร์ต จำกัด (มหาชน)	●			
	รวม	1	1		

ตารางที่ 20 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มเครื่องมือและเครื่องจักร

ลำดับที่	กลุ่มเครื่องมือและเครื่องจักร		เปิด		ข้อมูลที่น่าเสนอ
	ไม่เปิด	เปิด	24	50	
280	PATKOL บริษัทพัฒนาภัค จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจประเภทวิศวกรรมที่ดำเนินธุรกิจแบบครบวงจรในการออกแบบ สร้าง จัดหา ผลิตและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์ ในอุตสาหกรรมเครื่องทำควาเมเย็น อุตสาหกรรมผลิตน้ำตาล ตั้งตู้แช่ในซูเปอร์มาร์เก็ต อุตสาหกรรมผลิต-แปรรูป นมและไอศกรีม รวมถึงตลอดถึง อุตสาหกรรมผลิตและแปรรูปอาหาร เกือบทุกประเภท ในลักษณะการทำงานแบบตามคำสั่ง
281	TCJ บริษัท ที.เจ. เอเซีย จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจนำเข้าและจำหน่ายเครื่องจักรและเครื่องใช้ยกสำหรับธุรกิจการก่อสร้าง และใช้ในการขนถ่ายทรัพยากรดิน เจ้าหน้าที่รถยนต์และรถแทรกเตอร์ ซึ่งบริษัทมีการขายทั้งภายในประเทศไทยและต่างประเทศโดยผ่านตัวแทนจำหน่าย การให้บริการเช่า รถยกและรถบรรทุก
282	TLI บริษัทไทยลิฟท์อินดัสตรีส์ จำกัด (มหาชน)	●			มีธุรกิจหลักในการผลิต จำหน่ายและติดตั้งลิฟท์พร้อมทั้งให้บริการบำรุงรักษาที่เกี่ยวข้องโดยมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์ทั้งในและต่างประเทศ
	รวม	1	2		

ตารางที่ 21 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มเหมืองแร่

ลำดับที่	กลุ่มเหมืองแร่	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าเสนอ
			24	50		
283	บริษัทผาแดงอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)		●		การทำเหมืองแร่และถลุงโลหะสังกะสี ผลิตภัณฑ์ที่สกัดของบริษัคือโลหะสังกะสีแท่งและโลหะสังกะสีผสม	G, 1, 2, 3, 5
	รวม		1			

ตารางที่ 22 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มบรรจุภัณฑ์

ลำดับที่	กลุ่มบรรจุภัณฑ์	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าเสนอ
			24	50		
284	บริษัทเอ.เจ.พลาสติก จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายแผ่นฟิล์มพลาสติกทรายทั้งในและต่างประเทศ เศษซากส่วนใหญ่จำหน่ายในประเทศ	B, C
285	ALUCONI บริษัทอลูคอน จำกัด (มหาชน)		●		การผลิตและจำหน่ายอลูมิเนียมเช่น อลูมิเนียมชนิดหนึ่งแข็ง ขวดอลูมิเนียม งาน แก๊สและผลิตภัณฑ์อื่นที่เอโซล ภาชนะอลูมิเนียมชนิดหนึ่งแข็ง ขวดอลูมิเนียม งาน ประติษฐานเทคนิคขึ้นรูป เปรียอลูมิเนียม คอยล์อลูมิเนียม และแผ่นอลูมิเนียม การผลิตและขายฝาสำหรับขวดและกระป๋อง และผลิตและขายกระป๋องแบบ 3-Piece บริษัทย่อยประกอบธุรกิจหลักในการผลิตและขายกระป๋องแบบ 2-Piece	B, 1, 2, 3, 5
286	บริษัทมาจีบ จำกัด (มหาชน)		●		การจัดสรรที่ดิน ก่อสร้างบ้านอยู่อาศัยและอาคารพาณิชย์ เพื่อจำหน่ายแก่ประชาชน	B, 1, 2, 3, 5, 10
287	NIPPON บริษัทนิปปอน แพ็ค (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		●		อุตสาหกรรมผลิตและจำหน่ายบรรจุภัณฑ์ จำหน่ายผลิตภัณฑ์ทั้งในและต่างประเทศ	B, C
288	SP บริษัทสเปคของแพ็ค จำกัด (มหาชน)	●			ดำเนินธุรกิจประเภทฟิล์มที่บรรจุภัณฑ์ชนิดอ่อน	
289	TCOAT บริษัทอุตสาหกรรมผิวเคลือบพลาสติกไทย จำกัด (มหาชน)	●			ดำเนินธุรกิจการผลิตและจำหน่ายกระสอบพลาสติกสีถาวร ถูกค้าส่วนใหญ่ของบริษัทฯ เป็นอุตสาหกรรมผลิตน้ำตาล ปุ๋ย และข้าว ทั้งในประเทศและต่างประเทศ	B, 1, 2, 5
290	TFI บริษัทไทยทีเอ็มอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)		●		ดำเนินธุรกิจผลิตฟิล์มบรรจุภัณฑ์และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจสิ่งทอสิ่งพิมพ์ ผลิตฟิล์มบี.โอ.ที.ที. ฟิล์มโพลีเอสเตอร์ ฟิล์มพี.ที. และฟิล์มเคลือบอลูมิเนียม	B, 1, 2, 3, 5
291	THIP บริษัทพาณิชย์วันอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)		●		บริษัทดำเนินธุรกิจการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์พลาสติก โดยจำหน่ายผลิตภัณฑ์หลักออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่ หลอด, ถุงบง, ถุงบีบ	B, 1, 2, 3, 5
292	TMD บริษัทอุตสาหกรรมถังโลหะไทย จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจผลิตและจำหน่ายถังโลหะ และใช้สารอาหารตก เป็นกิจการหลัก	B, 1, 2, 3, 5
293	TOPP บริษัทไทย โอ พี ที จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจหลักคือผลิตและจำหน่ายพลาสติกฟิล์ม หลอดลามิเนตและผลิตภัณฑ์อื่น การพิมพ์	B, 1, 2, 3, 5
294	TPP บริษัทไทยบรรจุภัณฑ์และการพิมพ์ จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายถาดบรรจุภัณฑ์	B, C
295	VARO บริษัทวาร์โวกอร์น จำกัด (มหาชน)	●			ธุรกิจหลักคือการผลิตและจำหน่ายอลูมิเนียมถึงสำเร็จรูป	B, C
	รวม	5	7			

ตารางที่ 23 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มบริษัทและเครื่องสำอาง

ลำดับที่	กลุ่มบริษัทและเครื่องสำอาง	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
296 1	JCT บริษัทแจ็กเก็ตอุตสาหกรรม (ไทย) จำกัด (มหาชน)			●		การผลิตและจำหน่ายเวชภัณฑ์ เครื่องสำอาง ผ้า และเสื้อผ้าสำเร็จรูป	B, 1, 2, 3, 5
296 1	S&J บริษัทเอส แอนด์ เจ อินเทอร์เน็ต เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)			●		รับจ้างผลิตเครื่องสำอาง	B, 1, 2, 3, 5
	รวม			2			

ตารางที่ 24 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มบริษัทและสิ่งพิมพ์

ลำดับที่	กลุ่มบริษัทและสิ่งพิมพ์	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
298 1	APRINT บริษัทคอมปริ้นท์วันดี แอนด์ พับลิชซิง จำกัด (มหาชน)			●		บริษัท ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับรับจ้างพิมพ์, โฆษณา และขายสิ่งพิมพ์	B, 1, 2, 5
299 2	MATI บริษัทมาติชน จำกัด (มหาชน)		●			ธุรกิจผลิตและจำหน่ายหนังสือและธุรกิจจัดอบรมสัมมนา	B, 1, 2, 5
300 3	NATION บริษัทเนชั่น มัลติมีเดีย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)			●		บริษัท ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับหนังสือพิมพ์ หนังสือเพื่อเด็กเกิดใหม่ และโฆษณา บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายหนังสือ	B, 1, 2, 3, 5
301 4	POST บริษัทโพสต์พับลิชซิง จำกัด (มหาชน)		●			พิมพ์ นำเข้าและผลิตการ์ตูนเพื่อการศึกษา ผลิตรายการโทรทัศน์และรายการวิทยุ และให้บริการโฆษณาและข้อมูลข่าวสารระบบคอมพิวเตอร์	B, 1, 2, 3, 5
302 5	SEED บริษัทซีดียูเคชั่น จำกัด (มหาชน)			●		การผลิตและจำหน่ายหนังสือพิมพ์ นิตยสาร และหนังสือ	B, 1, 2, 3, 5
303 6	SSPORT บริษัทสยามสปอร์ต ซินดิเคท จำกัด (มหาชน)			●		ผลิตและจำหน่ายหนังสือ และวารสารเชิงวิชาการ เป็นผู้จำหน่ายหนังสือเชิงวิชาการให้หน่วยงานและสำนักพิมพ์อื่น รับจ้างลงโฆษณาในวารสารรายเดือน จำหน่ายอุปกรณ์และเครื่องมือทางอิเล็กทรอนิกส์และอื่นๆ	B, 1, 2, 3, 5
304 7	TBSP บริษัทไทยบริติช ซีเคียวริตี้ พรินติ้ง จำกัด (มหาชน)			●		ผลิตและจำหน่ายสิ่งพิมพ์ด้านกีฬาและบันเทิง แบ่งเป็นหนังสือพิมพ์รายวัน	B, 1, 2, 3, 5
305 8	TONHUA บริษัทตงฮัว คอมมูนิเคชันส์ จำกัด (มหาชน)			●		5 ฉบับ นิตยสารด้านกีฬา 10 ฉบับ นิตยสารด้านบันเทิง 4 ฉบับ โดยส่วนหนึ่งบริษัทเป็นผู้พิมพ์เอง อีกส่วนหนึ่งจ้างบริษัทภายนอกพิมพ์ในราคา	B, 1, 2, 3, 5
	รวม		6	2		บริษัทดำเนินธุรกิจด้านการผลิต การพิมพ์เอกสารปลอดการทำให้ยืม ซึ่งได้แก่ ซีดีนาคา เอกสารป้องกันภาพปลอมแปลง แบบฟอร์มทางธุรกิจ และผลิตและจำหน่ายหนังสือพิมพ์และสิ่งพิมพ์ ให้บริการโฆษณาในหนังสือ	B, 1, 2, 3, 5

ตารางที่ 25 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนของกลุ่มบริการเฉพาะกิจ

ลำดับที่	กลุ่มบริการเฉพาะกิจ	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
306	FE บริษัทพาณิชย์ ตีดีบี จำกัด (มหาชน)	●				เป็นนายหน้าตัวแทนขายบริการด้านโฆษณา รับจ้างทำของและอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับลงทุนในบริษัทอื่นและบริหารงานบริษัทย่อยและบริษัทในเครือรวมทั้งจ้างผลิตงานโฆษณา บริษัทย่อยประกอบธุรกิจด้านการโฆษณาโดยรับจ้างผลิตงานโฆษณาและเป็นนายหน้าจัดหาสื่อโฆษณา	ⓑ
307	P-FCB บริษัทประกอบ ไซโลดิงส์ จำกัด (มหาชน)		●				B, 1, 2, 3, 5
	รวม	1	1				

ตารางที่ 26 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนของกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ลำดับที่	กลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
308	AMARIN บริษัทอสังหาริมทรัพย์ พลาซ่า จำกัด (มหาชน)		●			การลงทุนในบริษัทต่าง ๆ ได้แก่กิจการโรงแรม ให้เช่าอาคารสำนักงานและศูนย์การค้า	B, 1, 2, 3, 5
309	AMATA บริษัทอสังหาริมทรัพย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		●			พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และจำหน่ายผลิตภัณฑ์ต่างๆเกี่ยวกับน้ำเพื่อการอุตสาหกรรม	B, ๑, 1, 2, 3, 5
310	AP บริษัทเอเชียนพร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		●			ธุรกิจด้านการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย ธุรกิจอื่นของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยธุรกิจค้าปลีก การให้บริการดูแลและบริการอาคารและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ และให้บริการและบริหารศูนย์อสังหาริมทรัพย์และให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ และให้บริการและบริหารศูนย์อสังหาริมทรัพย์และให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ ในประเทศไทยเป็นหลัก	B, 1, 2, 3, 5, 10
311	B-LAND บริษัทบางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)		●			พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ค้าปลีก การให้บริการดูแลและบริการอาคารและให้เช่า	B, 1, 2
312	CK บริษัท ช. การช่าง จำกัด (มหาชน)		●			การให้บริการรับเหมาก่อสร้าง	ⓑ, ๑
313	CPN บริษัทเซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		●			ก่อสร้างอาคารศูนย์การค้า อาคารสำนักงาน ห้องชุดพักอาศัยและอาคารร้านค้า เพื่อให้เช่า ให้บริการด้านสาธารณูปโภคภายในศูนย์การค้า จำหน่ายอาหารและเครื่องดื่มภายในศูนย์การค้า ให้บริการสวนน้ำและสวนสนุกในศูนย์การค้า ลงทุนในอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 3, 4, 5
314	ESTAR บริษัทอีสต์สตาร์ สตรีท เรียด เอสเตท จำกัด (มหาชน)		●			การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 3, 5
315	FSTAR บริษัทไฟว์สตาร์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)		●			การขายและให้เช่าหน่วยในอาคารชุดพักอาศัยและอาคารสำนักงาน ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจให้เช่าพื้นที่และบริการ และธุรกิจขายแม่พิมพ์และกระดาษอัด	B, 1, 2, 3, 5

ตารางที่ 26 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์(ต่อ)

ลำดับที่	กลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่นำเสนอ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
316	GOLD	บริษัทแผ่นดินทอง พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	●	●		การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ธุรกิจสนามกอล์ฟ ให้เช่าพื้นที่และบริการ	B, 1, 2, 3, 5
317	HEMPA	บริษัทเหมทรายพัฒนาที่ดิน จำกัด (มหาชน)	●	●		โครงการพัฒนามรดกอุตสาหกรรมในภาคพื้นชายฝั่งทะเลตะวันออกของประเทศไทยตามสัญญาบรรณาณินนามกับการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	B, G, 1, 2, 3, 10
318	ITD	บริษัทอิตดาเลียนไทย ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	●			การให้บริการก่อสร้าง	ⓑ, ⓒ
319	LH	บริษัทแลนด์ แอนด์ เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	●			การรับเหมาก่อสร้างการพัฒนาที่ดินและก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์เพื่อขยาย ารขาย อาคารชุด	ⓑ, ⓒ
320	LPN	บริษัทแอล.พี.เอ็น. ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	●	●		ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 3, 5
321	MBK-PD	บริษัทเอ็ม บี เค พร็อพเพอร์ตี้ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	●	●		ผลิตและจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 5
322	MK	บริษัทเอ็มเคเนคเคทการ จำกัด (มหาชน)	●			บริษัทดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ⓑ, ⓒ
323	NOBLE	บริษัทโนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	●	●		การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขยาย รับจ้างก่อสร้าง และให้คำปรึกษาด้านการก่อสร้างในประเทศไทย	ⓑ, ⓒ
324	NWR	บริษัทเนวาร์วอร์ดพัฒนาการ จำกัด (มหาชน)			●	การรับเหมาก่อสร้าง การขยายเสถียรและการให้บริการ ได้แก่ การให้เช่าเครื่องจักร และบริษัทย่อยซึ่งจดทะเบียนในประเทศไทยพม่า ซึ่งดำเนินธุรกิจด้าน การโรงแรมและท่องเที่ยวอาศัย	B, 1, 2, 3, 5
325	QH	บริษัทควอลิตี้เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)			●	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขยายและให้เช่า ซึ่งประกอบด้วยโครงการจัดสรรที่ดิน ขายพร้อมบ้าน โครงการอาคารชุดพักอาศัย โครงการอาคารพักอาศัยให้เช่า และโครงการอาคารสำนักงานให้เช่า	B, 1, 2, 3, 5
326	ROJAN	บริษัทรจนาอสังหาริมทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	●			การพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่จังหวัดพระนครศรีอยุธยาและระยอง	ⓑ, ⓒ
327	SAMCO	บริษัทซัมมากร จำกัด (มหาชน)		●		ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 3
328	SIRI	บริษัทเสนาสิริ จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจเกี่ยวเนื่องกับการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	B, G, 1, 2, 3
329	SUPALI	บริษัทสุพาลีย์ จำกัด (มหาชน)		●		พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ พัฒนาที่ดินต่าง ๆ รวมทั้งการรับจ้างปลูกสร้างประเภทต่าง ๆ โดยเน้นเรื่องการพัฒนาที่ดินเพื่ออยู่อาศัยเป็นหลัก บริษัทย่อยประกอบกิจการบริหารและจัดการโรงแรม ภัตตาคาร บาร์ และสถานพักผ่อนตากอากาศในธุรกิจต่าง ๆ ในต่างประเทศ	B, G, 1, 2, 5, 10
330	TFD	บริษัทไทยพัฒนาโรงงานอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	●	7	16	ดำเนินธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	ⓑ, ⓒ

ตารางที่ 27 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มเยื่อกระดาษและกระดาษ

ลำดับที่	กลุ่มเยื่อกระดาษและกระดาษ	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่นำเสนอ
			24	50		
331	AA บริษัทเอ็นดีวานท์ อะโกร จำกัด (มหาชน)		●		ดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่เกี่ยวกับการผลิตเยื่อกระดาษและกระดาษที่มียีน	B, 1, 3, 5, 8
332	PPPC บริษัทพีทีเค พัลพ แอนด์ เพเพอร์ จำกัด (มหาชน)		●		ผู้ผลิตและจำหน่ายเยื่อกระดาษ ซึ่งเป็นวัตถุดิบหลักของอุตสาหกรรมกระดาษ ลูก ค้าส่วนใหญ่ของบริษัทเป็นโรงงานผลิตกระดาษที่มียีน กระดาษที่ขูดทั้งใน ประเทศและต่างประเทศ	G, 1, 2
333	SPP บริษัทเยื่อกระดาษสยาม จำกัด (มหาชน)		●		บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักผลิตเยื่อกระดาษ กระดาษและบรรจุภัณฑ์	B, 1, 2, 3
334	TCP บริษัทไทยเคนแปเปอร์ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตและจำหน่ายกระดาษคราฟท์สำหรับผลิตบรรจุภัณฑ์ประเภทกล่องลูก ฟูก ถุงกระดาษซีเมนต์ ของและแกนกระดาษ	B
รวม		1	3			

ตารางที่ 28 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มสิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และรองเท้า

ลำดับที่	กลุ่มสิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และรองเท้า	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่นำเสนอ
			24	50		
335	AFC บริษัทเอเซียเฟเบอร์ จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตผลิตภัณฑ์ในลอน	
336	BATA บริษัทรองเท้าบาจากแห่งประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ประเภทรองเท้าให้แก่ลูกค้าทั้งในประเทศและต่าง ประเทศภายใต้ชื่อ "บาตา" "พาวเวอร์" "บีพีบีเอ็มเมอริส" และชื่ออื่น	B, C
337	BNC บริษัทบางกอกไนลอน จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตรองเท้า จำหน่ายทั้งในและต่างประเทศ	G, 1, 2, 3, 5
338	BRC บริษัทบางกอกรับเบอร์ จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตและรับจ้างทำรองเท้า	B, C
339	BTNC บริษัทบูตินิวตี้ จำกัด (มหาชน)	●			จำหน่ายสินค้าสำเร็จรูปเครื่องแต่งกายสำหรับสุภาพบุรุษและสตรี	B, 1, 2, 3, 5
340	CPH บริษัทคาตเชอร์ฟิต โยลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจคิดเย็บเสื้อผ้าสำเร็จรูป และอสังหาริมทรัพย์	B, C
341	HT บริษัทชาวไทยอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)	●			การผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปเพื่อส่งออก มีฐานของลูกค้าส่วนใหญ่อยู่ในประเทศ สหรัฐอเมริกา ฐานฐานการผลิตตั้งอยู่ในประเทศไทย	B, C
342	HTX บริษัทนครหลวงเด็นยั้งเคราะห์ จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตเส้นใยสังเคราะห์	G, 1, 2, 5
343	LTX บริษัทล็กทีเคอร์ (ไทย) จำกัด (มหาชน)		●		การผลิต ผ้าตลับ ผ้าแก๊พพีต้า และ ผ้ายีนส์เป็นหลัก	G, 1, 2
344	NPK บริษัทนิวพอลส์นิตติง จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายถุงมือ โดยจำหน่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ	B, C
345	PAF บริษัทแพนเอเซียฟุตแวร์ จำกัด (มหาชน)	●			ผลิตและจำหน่ายรองเท้า	B, C
346	PG บริษัทประชาภรณ์ จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตและจำหน่ายเสื้อผ้าสำเร็จรูป	G, 1, 2, 5

ตารางที่ 28 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มสิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และรองเท้า (ต่อ)

ลำดับที่	กลุ่มสิ่งทอ เครื่องนุ่งห่ม และรองเท้า	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด		
347	SUC บริษัทสหยูเนี่ยน จำกัด (มหาชน)		●	การลงทุนและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ของบริษัทในกลุ่มประเภท ๑) กลุ่มสิ่งทอและรองเท้า (๒) กลุ่มคอมพิวเตอร์และชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ (๓) กลุ่มพลาสติกและยาง (๔) กลุ่มผลิตภัณฑ์ไฟฟ้า และ (๕) กลุ่มการลงทุนและอื่น ๆ และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์ทั้งในประเทศและต่างประเทศ	G, 1, 5
348	TNL บริษัททูลเกล้า จำกัด (มหาชน)		●	ผลิตสินค้าเสื้อผ้าสำเร็จรูปและเครื่องนุ่งห่มทั้งในประเทศและต่างประเทศ	G, 1, 2, 5, 10
349	TPCORP บริษัททีพีซีทีเอส จำกัด (มหาชน)		●	การปัก ถัก ทอ จากด้ายทุกชนิด คำอุปกรณเกี่ยวกับเสื้อผ้าสำเร็จรูปและรับจ้างการผลิตและจำหน่ายเส้นใยประดิษฐ์เรยอนและผลพลอยได้ที่เกี่ยวข้องโดยเป็นการขายทั้งในประเทศและต่างประเทศ	B, 1, 2, 3, 5
350	TR บริษัทไทยเรยอน จำกัด (มหาชน)		●	การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่ทำจาก เส้นด้าย และผ้าฝ้าย และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์ โดยจำหน่ายผลิตภัณฑ์ประเภทเดียวกันทั้งในประเทศและต่างประเทศ และรับจ้างทอผ้าสำหรับลูกค้าในประเทศเท่านั้น	G, 1, 3, 5, 8
352	TTL บริษัท ที ที แอล อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)		●	ธุรกิจสิ่งทอ	G, 1, 2, 5
353	TTTTM บริษัทไทยเท็กซ์ไทล์ จำกัด (มหาชน)		●	เป็นผู้ผลิตและจัดจำหน่ายและผู้ส่งออกผ้าทอและผ้าถักบริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง "บริษัท 3 ทีเอ็ม พลาสติก จำกัด" ซึ่งเป็นผู้ผลิตและจัดจำหน่าย และผู้ส่งออกฟิล์มและพลาสติก	B, 1, 2, 3, 5
354	TUNTEX บริษัททูนเท็กซ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		●	การผลิตและจำหน่ายเส้นใยสังเคราะห์	B, C
355	UP บริษัทยูเนี่ยนฟู๊ดแอนด์ จำกัด (มหาชน)		●	รับจ้างผลิตชิ้นส่วนพลาสติก	B, C
356	UPF บริษัทยูเนี่ยนไฟเบอร์ จำกัด (มหาชน)		●	การผลิตและจำหน่ายใยแบบยัดสำเร็จรูป	B, C
357	UT บริษัทยูเนี่ยนอุตสาหกรรมสิ่งทอ จำกัด (มหาชน)		●	ผลิตและจำหน่ายสิ่งทอรวมถึงฟอกย้อมผ้า	B, C
358	WACOAL บริษัทไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)		●	การผลิตเสื้อผ้าสำเร็จรูปโดยมีผลิตภัณฑ์หลักคือชุดชั้นในสตรี	B, C
			รวม		
		13	11		

ตารางที่ 29 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มขนส่ง

ลำดับที่	กลุ่มขนส่ง	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
			24	50		
359	ASIMAR บริษัทเอเชียเอน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		●		การรับจ้างต่อเรือและซ่อมเรือ	B, 1, 5
360	BECL บริษัททางด่วนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	●			การดำเนินการก่อสร้างและบริหารโครงการระบบทางด่วนขั้นที่ 2 และส่วนต่อขยายต่าง ๆ รวมทั้งธุรกิจที่เกี่ยวข้องภายใต้สัญญา	ⓑ, ⓒ
361	JUTHA บริษัทจุฑาภาณวิ จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจพาณิชย์นาวี โดยประกอบธุรกิจแบ่งเป็น 2 ส่วนงานใหญ่ คือ ส่วนงานให้บริการรับขนส่งสินค้า ส่วนงานให้บริการเช่าเรือ	B, 1, 2, 5
362	PSL บริษัทพีเอสเอส ชิปปิง จำกัด (มหาชน)		●		ดำเนินการธุรกิจหลักเป็นบริษัทโกลด์คองคองพานิชย์ลงทุนในธุรกิจด้านการขนส่งสินค้า	ⓑ, ⓒ
363	RCL บริษัทอาร์ซี แอล จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจเดินเรือขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ	G, 1, 2, 3, 5
364	THAI บริษัทการบินไทย จำกัด (มหาชน)		●		การบินพาณิชย์	
365	TTA บริษัททีเอชไทย เอเยนตีส จำกัด (มหาชน)		●		ธุรกิจการเดินทางเรือทะเล และธุรกิจบริการที่เกี่ยวข้องกับการเดินเรือในลักษณะครบวงจร	B, 1, 2, 3, 5
366	UTL บริษัทยูทีแอลไทย จำกัด (มหาชน)		●		เจ้าของและบริหารเรือเดินทะเล ท่าเทียบเรือ และเป็นนายหน้าเดินเรือภายใต้บริษัท	B, 1, 2, 3, 5
	รวม	3	5			

ตารางที่ 30 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มยานพาหนะและอุปกรณ์

ลำดับที่	กลุ่มยานพาหนะและอุปกรณ์	ไม่เปิด	เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
			24	50		
367	BAT-3K บริษัทไทยสตีลเจจ เมคเตอร์ จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตและจำหน่ายแบตเตอรี่	G, 1, 5
368	GYT บริษัททีทีเอช จำกัด (มหาชน)		●		การผลิต ขายและจัดจำหน่ายยางรถยนต์และยางเครื่องบิน ตลาดในประเทศและส่งออก	G, 1, 2, 5
369	IRC บริษัทอีไอเอว รัมเบอร์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		●		ผลิตยาง	
370	SMC บริษัทสตีลเคมเมคเตอร์ส จำกัด (มหาชน)		●		ผู้จำหน่ายและให้บริการรถยนต์นั่งรวมถึงรับซ่อมตัวถังรถยนต์ในประเทศ กงทุนหนาและบริหารเขต บริษัทย่อยของบริษัทประกอบธุรกิจให้เรากรถยนต์นั่งและรถบรรทุก และบริการรับเคาะพ่นสีรถยนต์	B, 1, 2, 5
371	SPG บริษัทสยามภัณฑ์กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		●		ตัวแทนจำหน่าย ขายส่ง และส่งออก น้ำมันหล่อลื่น ยี่ห้อ "เฟรม" "โดมอนด์", "แบคเตอร์" ยี่ห้อ "บีลิตัน" และจาระบี ยี่ห้อ "เฟรม" "จระเข้"	G, 1, 5
372	SPSU บริษัทเอส.พี.ซูซู จำกัด (มหาชน)		●		ผู้จัดจำหน่ายรถจักรยานยนต์ "ซูซู"	B, 1, 2, 5
373	STANLY บริษัทไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	●			ผู้ผลิตหลอดไฟ อุปกรณ์ส่องสว่างภายนอกและเพิ่มไฟ	
374	TRU บริษัทไทยรุ่งยูนิคาร์ จำกัด (มหาชน)		●		การรับจ้างประกอบและติดตั้งรถยนต์ การผลิตและจำหน่ายชิ้นส่วนอุปกรณ์และ	ⓑ, ⓒ
	รวม	2	6			

ตารางที่ 31 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มคลังสินค้าและโซโล

ลำดับที่	กลุ่มคลังสินค้าและโซโล	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
375	KWC บริษัทกรุงเทพไฮดรอน จำกัด (มหาชน)			●		พัฒนาและให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	B, 1, 2, 5
375	SST บริษัทพีทีซีไทยคลังสินค้า จำกัด (มหาชน)			●		ธุรกิจคลังสินค้าน้ำจืดบริการจัดเก็บรักษาเอกสาร	B, 1, 3, 5
375	TSTE บริษัทไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	●				การให้บริการขนถ่ายและขนส่งน้ำตาลและสินค้าน้ำจืดและสินค้าน้ำจืดบางส่วนบางส่วน ให้เช่า	ⓑ, Ⓒ
375	UST บริษัทยูนิเน็ค แอสเตดาร์ดี เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	●				การให้บริการขนถ่ายและขนส่งน้ำตาลและสินค้าน้ำจืดและสินค้าน้ำจืดบางส่วนบางส่วน ให้เช่า	ⓑ, Ⓒ
	รวม	2	2				

ตารางที่ 32 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มอื่น ๆ

ลำดับที่	อื่น ๆ	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
379	CPL บริษัทซี.ที.แอล.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●				อุตสาหกรรมผลิตและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์หนังสำเร็จรูป	ⓑ, Ⓒ
380	CWT บริษัทซีอีดับบลิว แชนแนลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)			●		การประกอบอุตสาหกรรมฟอกหนัง ของเส้นสูทและเฟอร์นิเจอร์ที่ทำจากหนังสัตว์	B, 1, 2, 5
381	DTCI บริษัท ดี.ที.ซี. อินดัสตริส จำกัด (มหาชน)	●				ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์เครื่องเขียน	ⓑ, Ⓒ
382	EASTW บริษัทจัดการและพัฒนาศูนย์วิทยุการบินภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)			●		จำหน่ายและจัดการระบบส่งน้ำในภาคตะวันออกเฉียงเหนือและประเทศไทย และประกอบธุรกิจจำหน่ายน้ำดื่มบริสุทธิ์จากเครื่องหยอดเหรียญโดยจำหน่ายเฉพาะในเขต	G, 1, 2, 3
383	GENCO บริษัทบริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน)	●				ให้บริการจัดการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรมจากกิจการอุตสาหกรรมต่าง ๆ	
	รวม	3	2				

ตารางที่ 33 การเปิดเผยข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (MAI)

ลำดับที่	กลุ่มธุรกิจขนาดกลาง	ไม่เปิด		เปิด		ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ข้อมูลที่น่าสนใจ
		ไม่เปิด	เปิด	24	50		
384	BROOK บริษัทบริคเตอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	●				การให้บริการด้านยานอวกาศและที่ปรึกษา	ⓑ, Ⓒ
385	CHUO บริษัทชูโอ เซ็นโก (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)			●		ให้บริการด้านสื่อโฆษณา และผลิตสื่อโฆษณา	G, 1, 2, 3, 5
386	ROYNET บริษัทรอยเนท จำกัด (มหาชน)	●				ขายอินเทอร์เน็ต อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ หนังสือและให้บริการสอนโปรแกรมคอมพิวเตอร์	
387	TEAM บริษัททีเอ็มพีริซัน จำกัด (มหาชน)	●				ผลิตและประกอบแผงวงจรไฟฟ้าอิเล็กทรอนิกส์ผลิตและประกอบแผงวงจรไฟฟ้า หรือแผงวงจรถือครองลิขสิทธิ์เพียงธุรกิจเดียว	ⓑ, Ⓒ
	รวม	3	1				

ภาคผนวก ค

**ข้อมูลบางส่วนในรายงานทางการเงินของ
บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)**

โครงสร้างรายได้ของบริษัท บริษัทย่อย

ประเภทการดำเนินงาน	% การถือหุ้น ของบริษัท	ปี 2542		ปี 2543		ปี 2540	
		รายได้	%	รายได้	%	รายได้	%
เทลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น		11,360,614	84.35	10,602,220	89.78	10,987,881	79.36
1. ธุรกิจสนับสนุน		78,465	0.58	(257,385)	(2.16)	486,473	3.51
เทลคอมโฮลดิ้ง	99.99	(11,245)	(0.08)	(594,288)	(5.03)	332,844	2.40
นิลบล	99.99	24,800	0.18	85,898	0.73	38,697	0.28
ดับเบิลยู เซเวน เวนท์ทิล เซอร์วิสเซส	99.99	60,283	0.45	136,914	1.16	92,716	0.67
เทลคอมฝึกอบรมและพัฒนา	99.99	4,626	0.03	5,536	0.05	1,797	0.01
โยแก้ว	99.99	1	0.00	170	0.00	20,147	0.15
เพจเอเชีย	99.99	-	-	-	-	122	0.00
โมบาย เอเชีย คอมมิวนิเคชั่นส์	99.99	-	-	-	-	16	0.00
ไอ.เอส.เอเชีย	99.99	-	-	-	-	134	0.00
2. ธุรกิจวิศวกรรมก่อสร้าง		1,877,380	13.94	1,449,893	12.17	1,131,936	8.18
เอเชีย ไวร์เลส คอมมิวนิเคชั่น	99.99	110,991	0.82	2,618	0.02	1,880	0.01
อินเตอร์แอคทีฟ มีเดีย เซอร์วิส	99.99	7,524	0.06	10,204	0.09	11,060	0.08
เทลเอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ เซอร์วิสเซส	99.99	16,651	0.12	63,022	0.53	43,490	0.31
เอเชีย มัลติมีเดีย	90.45	912,539	6.78	1,099,185	9.31	1,065,822	7.93
ไวร์เออ แอนด์ ไวร์เลส	87.50	830,131	6.16	234,562	1.99	130,451	0.94
เทลคอมอีคิวเมนท์ แมนแฟคเจอร์ริ่ง	59.99	(456)	0.00	40,302	0.34	667,383	4.82
วิเศษภัณฑ์บริการ	99.99	-	-	-	-	48	0.00
บรอดแบนด์ อีคิวเมนท์ แมนแฟคเจอร์ริ่ง	99.99	-	-	-	-	10	0.00
เรดิโอโฟน	59.99	-	-	-	-	91,112	0.66
3. ธุรกิจเคเบิลทีวีและมัลติมีเดีย		125,050	0.93	83,657	0.70	1,142,141	8.25
ทีวี เคเบิล เน็ตเวอร์		-	-	-	-	958,980	6.93
เน็ตเวอร์ เอ็นยีเนียริ่ง คอนซัลแตนท์	99.99	-	-	27,856	0.24	3,809	0.03
ยูเน็ต	99.99	366	0.00	1,787	0.02	148,578	1.07
เอเชีย มัลติมีเดีย แอนด์ อิเล็กโทรนิค ซ็อบ	99.99	-	-	551	0.00	10,443	0.08
เอเชีย อินฟอร์เมชั่น แอ็กเซส	98.43	-	-	792	0.01	5,504	0.04
เอเชีย ดีบีเอส	89.99	230	0.00	540	0.00	566	0.00
เอเชีย อินโฟเน็ท	65.00	124,454	0.92	52,131	0.44	14,032	0.10
ไลน์ส เทคโนโลยี (ประเทศไทย)	95.83	-	-	-	-	229	0.00
4. ธุรกิจต่างประเทศ		27,087	0.20	38,841	0.33	97,501	0.70
เทลคอม อินเตอร์เนชั่นแนล	99.99	15	0.00	37	0.00	41	0.00
เค. ไอ. เอ็น. (ประเทศไทย)	99.99	6	0.00	29	0.00	58	0.00
TA Orient Telecom Investment	99.99	27,066	0.20	22,580	0.19	51,557	0.378
Telecom International China	99.99	-	-	-	-	-	0.00
Asia V-Sat	99.99	-	-	354	0.00	20,956	0.15
Telecom Asia (China)	99.99	-	-	-	-	-	-
เคลย์บริดจ์ เอ็นเตอร์ไพรส์	87.50	-	-	850	0.01	539	0.00
Beijing Link Telecom Technology	55.00	-	-	14,991	0.13	17,539	0.13
เจียไต๋ อินเตอร์เนชั่นแนล เทเลคอมฯ	99.99	-	-	-	-	6,811	0.05
รวม		13,468,596	100	11,808,841	100	13,845,932	100

รายได้จากการดำเนินงานตามธุรกิจหลัก

หน่วย : ล้านบาท	2542	2541	%การเปลี่ยนแปลง
รายได้จากการให้บริการโทรศัพท์*	11,029	10,117	9.0%
โทรศัพท์พื้นฐานและบริการเสริม	10,809	10,117	6.8%
โทรศัพท์พื้นฐาน	9,667	9,269	4.3%
โทรศัพท์สาธารณะ	492	382	28.8%
บริการวงจรเช่าความเร็วสูง (DDN)	160	137	16.8%
บริการตู้สาขาอัตโนมัติระบบต่อเข้าตรงและอื่นๆ	160	67	138.8%
บริการรับแจ้งเหตุเสียและซ่อมบำรุงสายกระจาย	330	262	26.0%
โทรศัพท์พื้นฐานพกพา (PCT)	220	-	100.0%
ขายและบริการ	1,935	1,627	18.9%
บริการมัลติมีเดีย	905	1,084	-16.5%
Internet	124	52	138.5%
งานวิศวกรรมและอุปกรณ์โทรคมนาคม	829	182	355.5%
อื่นๆ	77	309	-75.1%
รายได้จากการดำเนินงานรวม	12,964	11,744	10.4%

* รวมรายได้จากการรับแจ้งเหตุเสียและซ่อมบำรุงสายกระจาย 330 ล้านบาทสำหรับบริการโทรศัพท์พื้นฐาน ซึ่งในงบกำไรขาดทุนของบริษัทมีการบันทึกในรายได้อื่น

ข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. เรื่องทั่วไป

บริษัทเทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) บริษัทและบริษัทย่อยประกอบธุรกิจหลักในการให้บริการโทรศัพท์พื้นฐานจำนวน 2.6 ล้านเลขหมายในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ... นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังได้ให้บริการเสริมด้านอื่นๆ อาทิเช่น บริการวงจรเช่าระบบดิจิทัล (DDN) บริการตู้สาขาต่อเข้าตรง (DID) บริการโครงข่ายสื่อสารรวมระบบดิจิทัล (ISDN) บริการโทรศัพท์สาธารณะและบริการโทรศัพท์พื้นฐานใช้นอกสถานที่ (PCT) เป็นต้น

24. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทประกอบธุรกิจร่วมดำเนินงานและร่วมลงทุนขยายบริการโทรศัพท์จำนวน 2.6 ล้านเลขหมายในเขตโทรศัพท์นครหลวงกับ ทศท. และมีรายได้จากการซ่อมบำรุงและขายอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการโทรศัพท์ 2.6 ล้านเลขหมาย ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงเห็นว่า บริษัทมีส่วนงานทางธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารยังถือว่าเมื่อพิจารณาถึงเกณฑ์ทำเลที่ตั้งของการให้บริการของบริษัทและเกณฑ์

ของตลาดแล้ว บริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว เนื่องจากบริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะเขต
โทรศัพท์นครหลวง ซึ่งครอบคลุมเฉพาะพื้นที่เขตกรุงเทพมหานคร นนทบุรี สมุทรปราการและปทุมธานี
เท่านั้น

ในกรณีงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีรายละเอียดข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
สำหรับปี 2542 และ 2541 ดังนี้

2542 (หน่วย : ล้านบาท)

	ส่วนงาน สายธุรกิจ การลงทุน	ส่วนงาน สายธุรกิจ โทร คมนาคม	ส่วนงาน สายธุรกิจ ให้เช่าและ บริการ	อื่นๆ	รวม
รายได้ตามสัญญาร่วมการงานและร่วมลงทุน					
ขายบริการโทรศัพท์	-	10,699.1	-	-	10,699.1
รายได้จากการขายและบริการ-สุทธิ	0.8	1,880.9	53.4	-	1,935.1
กำไร(ขาดทุน)จากการขายหลักทรัพย์-สุทธิ	(235.7)	9.2	-	-	(226.5)
ส่วนได้เสียในขาดทุนสุทธิของบริษัทร่วม-					
สุทธิ	(79.0)	-	-	-	(79.0)
ต้นทุนขายและบริการ	(0.8)	(1,206.1)	(43.3)	-	(1,250.2)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	(314.7)	11,383.1	10.1	-	11,078.5
ดอกเบี้ยรับ	23.9	86.9	22.4	-	132.2
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	(2,072.1)	2,037.5	(309.3)	(17.1)	(361.0)
ดอกเบี้ยจ่าย					(5,874.7)
ภาษีเงินได้					(118.5)
ขาดทุนก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยใน					
กำไรสุทธิของบริษัทย่อย					(6,354.2)
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไรสุทธิของ					
บริษัทย่อย					(6.3)
ขาดทุนสุทธิ					(6,360.5)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ -สุทธิ	1,242.1	77,217.7	1,739.0	-	80,198.8
สินทรัพย์อื่น					18,617.1
สินทรัพย์รวม					98,815.9

24. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

2541 (หน่วย : ล้านบาท)

	ส่วนงาน สายธุรกิจ การลงทุน	ส่วนงาน สายธุรกิจ โทร คมนาคม	ส่วนงาน สายธุรกิจ ให้เช่าและ บริการ	อื่นๆ	รวม
รายได้ตามสัญญาร่วมการงานและร่วมลงทุน					
ขยายบริการโทรศัพท์	-	9,855.0	-	-	9,855.0
รายได้จากการขายและบริการ-สุทธิ	0.1	1,490.1	136.8	-	1,627.0
เงินปันผลรับและกำไรจากการขายหลักทรัพย์- สุทธิ	3,402.6	-	-	-	3,402.6
ส่วนได้เสียในขาดทุนสุทธิของบริษัทร่วม-สุทธิ	(672.2)	-	-	-	(672.2)
ต้นทุนขายและบริการ	(0.1)	(1,229.2)	(107.5)	-	(1,336.8)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	2,730.4	10,115.9	29.3	-	12,875.6
ดอกเบี้ยรับ	91.0	195.4	17.6	0.10	304.1
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงาน	5,007.5	11,987.7	(10.0)	(2.4)	16,982.8
ดอกเบี้ยจ่าย					(7,154.1)
ภาษีเงินได้					(48.9)
กำไรก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในกำไรสุทธิของบริษัทย่อย					9779.8
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในขาดทุนสุทธิของบริษัทย่อย					35.7
กำไรก่อนผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้จนถึง วันที่ 31 ธันวาคม 2540					9,815.5
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับรู้รายได้จนถึง วันที่ 31 ธันวาคม 2540					976.0
กำไรสุทธิ					10,791.5
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	6,646.2	75,779.2	1,949.6	-	84,375.0
สินทรัพย์อื่น					20,099.3
สินทรัพย์รวม					104,474.3

บริษัทและบริษัทย่อยประกอบธุรกิจส่วนใหญ่แบ่งเป็น 3 ส่วนงาน ซึ่งประกอบด้วย

1. ส่วนงานสายธุรกิจการลงทุน ได้แก่ การลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน การลงทุนในหุ้นของบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันและการลงทุนระยะสั้นในตั๋วสัญญาใช้เงิน
2. ส่วนงานสายธุรกิจโทรคมนาคม ได้แก่ การร่วมดำเนินงานและร่วมลงทุนขยายบริการโทรศัพท์จำนวน 2.6 ล้านเลขหมาย การให้บริการโทรศัพท์พื้นฐานใช้นอกสถานที่ การวางสายกระจาย การผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์และชิ้นส่วนเครื่องชุมสายโทรศัพท์ การดำเนินกิจการให้บริการเช่าวงจรสื่อสาร สัญญาณความเร็วสูงผ่านโครงข่ายมัลติมีเดีย (NON-POTS) และอื่นๆ
3. ส่วนงานสายธุรกิจให้เช่าและบริการ ได้แก่ การให้เช่าอาคารสำนักงานและยานพาหนะ และการให้บริการฝึกอบรม

กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานเกิดขึ้นจากยอดรายได้รวมหักด้วยต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ส่วนดอกเบี้ยจ่ายและภาษีเงินได้ไม่ได้อยู่ในการคำนวณกำไรจากการดำเนินงาน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละส่วนงานเป็นสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานของส่วนงานนั้น ๆ (รวมต้นทุนโครงการที่โอนให้กับหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง) ส่วนสินทรัพย์อื่น ส่วนใหญ่ประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เงินลงทุนในโครงข่ายโทรศัพท์และโทรคมนาคม และสินทรัพย์อื่นๆ

โครงสร้างรายได้แยกตามประเภทธุรกิจ

กลุ่มธุรกิจ/ดำเนินการโดย	%การถือ หุ้นของ บริษัท	ปี 2543		ปี 2542		ปี 2541	
		พันบาท	%	พันบาท	%	พันบาท	%
1. ธุรกิจโทรศัพท์พื้นฐาน							
บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด							
รายได้		17,097,020	87.75%	13,058,698	87.39%	11,379,872	88.95%
ผลการดำเนินงาน		(5,224,370)	157.92%	(3,571,290)	47.78%	3,610,424	28.53%
สินทรัพย์ถาวร		50,695,381	78.26%	55,604,483	78.54%	60,686,386	79.13%
2. ธุรกิจโทรศัพท์พื้นฐานพกพา							
บริษัท เอเชีย ไร้เลส คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	99.99%						
รายได้		1,219,642	6.26%	797	0.01%	284	0.00%
ผลการดำเนินงาน		(1,007,029)	30.44%	(376,249)	5.03%	(75,806)	-0.60%
สินทรัพย์ถาวร		8,637,616	13.33%	7,908,103	11.17%	2,445,979	3.19%
3. ธุรกิจการให้บริการโครงข่ายมัลติมีเดีย							
บริษัท เอเชีย มัลติมีเดีย จำกัด	90.45%						
รายได้		891,221	4.57%	905,029	6.06%	955,169	7.47%
ผลการดำเนินงาน		(46,713)	1.41%	(185,504)	2.48%	(30,539)	-0.24%
สินทรัพย์ถาวร		3,664,156	5.66%	4,180,959	5.91%	4,730,846	6.17%
4. ธุรกิจการให้บริการส่งผ่านข้อมูล							
รายได้			0.00%		0.00%		0.00%
ผลการดำเนินงาน			0.00%		0.00%		0.00%
สินทรัพย์ถาวร			0.00%		0.00%		0.00%
5. ธุรกิจการให้บริการ Internet							
บริษัท เอเชีย อินโฟเน็ต จำกัด	65.00%						
รายได้		95,279	0.49%	76,014	0.51%	33,773	0.26%
ผลการดำเนินงาน		10,332	-0.31%	2,273	-0.03%	(11,629)	-0.09%
สินทรัพย์ถาวร		16,412	0.03%	10,352	0.01%	10,654	0.01%
6. ธุรกิจอื่นๆ							
รายได้		180,528	0.93%	902,417	6.04%	424,592	3.32%
ผลการดำเนินงาน		2,959,631	-89.46%	(3,344,004)	44.74%	9,162,302	72.40%
สินทรัพย์ถาวร		1,761,951	2.72%	3,090,118	4.36%	8,814,180	11.49%
รวมรายได้		19,483,690	100.00%	14,942,955	100.00%	12,793,690	100.00%
รวมผลการดำเนินงาน		(3,308,149)	100.00%	(7,474,774)	100.00%	12,654,752	100.00%
รวมสินทรัพย์ถาวร		64,775,516	100.00%	70,794,015	100.00%	76,688,045	100.00%

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)...

บริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(รวมเรียกว่า "กลุ่มเทเลคอมเอเชีย" หรือ "กลุ่มบริษัท") ส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจทางด้านโทรคมนาคมและธุรกรรมการสื่อสารต่างๆ กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจหลักในการให้บริการโทรศัพท์พื้นฐานและบริการเสริมด้านอื่นๆ อาทิเช่น บริการวางจรเช่าระบบดิจิทัล (DDN) บริการโทรศัพท์สาธารณะ บริการโทรศัพท์พื้นฐานใช้นอกสถานที่ (PCT) บริการด้านมัลติมีเดียและให้บริการอินเทอร์เน็ต (ISP)

โครงสร้างรายได้แยกตามประเภทธุรกิจ

กลุ่มธุรกิจ/ดำเนินการโดย	%การถือ หุ้นของ บริษัท	ปี 2544		ปี 2543		ปี 2542	
		ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
1. ธุรกิจโทรศัพท์พื้นฐานและบริการเสริม บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) รายได้		15,618	75.7%	14,732	75.9%	12,497	83.6%
2. ธุรกิจโทรศัพท์พื้นฐานพกพา PCT บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) บริษัท เอเชีย ไร้เลส คอมมิวนิเคชั่น จำกัด บริษัท ไร้เออร์ แอนด์ ไร้เลส จำกัด รายได้	99.99% 87.50%	3,072	14.9%	3,034	15.6%	843	5.6%
3. ธุรกิจการให้บริการโครงข่ายมัลติมีเดีย บริษัท เอเชีย มัลติมีเดีย จำกัด รายได้	90.45%	894	4.3%	881	4.5%	905	6.1%
4. ธุรกิจบริการส่งผ่านข้อมูล บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) รายได้		503	2.4%	342	1.8%	195	1.3%
5. ธุรกิจการให้บริการ Internet และ อี คอมเมอร์ซ บริษัท เอเชีย อินโฟเน็ต จำกัด รายได้	65.00%	154	0.8%	95	0.5%	76	0.5%
6. ธุรกิจอื่นๆ บริษัท ดับเบิลยู เซเว่น เอนท์ทัล เซอร์วิส จำกัด บริษัท นิลบล จำกัด บริษัท ไร้เออร์ แอนด์ ไร้เลส จำกัด บริษัทอื่นๆ รายได้	99.99% 99.99% 87.50%	395	1.9%	304	1.6%	427	2.9%
รวมรายได้		20,636	100%	19,388	100%	14,943	100%

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เทเลคอมเอเชีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)...บริษัท บริษัทย่อย บริษัทร่วมและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน(รวมเรียกว่า "กลุ่มเทเลคอมเอเชีย" หรือ "กลุ่มบริษัท") ส่วนใหญ่ประกอบธุรกิจทางด้านโทรคมนาคมและธุรกรรมการสื่อสารต่างๆ กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจหลักในการให้บริการโทรศัพท์พื้นฐานและบริการเสริมด้านอื่นๆ อาทิเช่น บริการวงจรเช่าระบบดิจิทัล (DDN) บริการโทรศัพท์สาธารณะ บริการโทรศัพท์พื้นฐานใช้นอกสถานที่ (PCT) บริการด้านมัลติมีเดีย บริการอินเทอร์เน็ต (ISP) และบริการโทรศัพท์ระบบเซลล์ลาร์

25. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน (ต่อ)

กลุ่มบริษัทได้แบ่งการดำเนินงานเป็น 5 ส่วนงานธุรกิจหลักดังนี้

- 1) การให้บริการโทรศัพท์พื้นฐาน - ให้บริการติดตั้งและบริการโทรศัพท์พื้นฐาน 2.6 ล้านเลขหมาย รวมถึงการให้บริการโทรศัพท์สาธารณะและบริการเสริมต่าง ๆ
- 2) การให้บริการสื่อสารข้อมูล - ให้บริการวงจรเช่าระบบดิจิทัลที่เชื่อมโยงการรับ-ส่งข้อมูลภาพและเสียงระหว่างสถานที่ 2 แห่ง
- 3) การให้บริการโทรศัพท์ไร้สาย - ให้บริการและขายโทรศัพท์พื้นฐานใช้นอกสถานที่(PCT) และโทรศัพท์ระบบเซลลูลาร์และขายอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง
- 4) การให้บริการโครงข่ายมัลติมีเดีย - ให้บริการมัลติมีเดียและบริการเช่าวงจรสื่อสัญญาณความเร็วสูงผ่านโครงข่ายมัลติมีเดียและบริการเคเบิลโมเด็ม
- 5) การให้บริการอินเทอร์เน็ต - ให้บริการอินเทอร์เน็ต และ Online - Portal ในชื่อ Click TA.com และบริการเทคโนโลยีและเครือข่ายครบวงจรสำหรับลูกค้าที่เป็นบริษัทหรือสถาบัน

เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2544 กลุ่มบริษัทได้ซื้อกิจการร่วมค้า ซึ่งเป็นผู้ให้บริการโทรศัพท์ระบบเซลลูลาร์ (หมายเหตุข้อ 4) และได้รายงานผลการดำเนินงานภายใต้ส่วนงานโทรศัพท์ไร้สาย

ธุรกิจอื่นของกลุ่มบริการ ได้แก่ ธุรกิจลงทุนและจัดหายานพาหนะและให้เช่าอาคาร ซึ่งไม่มีสาระสำคัญเพียงพอที่จะนำเสนอเป็นส่วนงานต่างหาก

รายการค้าระหว่างส่วนงานธุรกิจจะถูกตัดออกจากงบการเงินรวม ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วนเป็นค่าใช้จ่ายของบริษัท สิทธิประโยชน์ตามส่วนงานประกอบด้วยที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน สินค้าคงเหลือ ลูกหนี้และเงินสดในการดำเนินงาน และไม่รวมเงินลงทุน หนี้สินตามส่วนงานประกอบด้วยหนี้สินดำเนินงานและเงินกู้ยืม รายจ่ายฝ่ายทุนประกอบด้วยการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุข้อ 15) และสิทธิประโยชน์ไม่มีตัวตน (หมายเหตุข้อ 16) รวมถึงการเพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ (หมายเหตุข้อ 15 หมายเหตุข้อ 16 และหมายเหตุข้อ 4)

กลุ่มบริษัทดำเนินงานธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นจึงไม่มีรูปแบบรองของการรายงานจำแนกตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์

ภาคผนวก ง

ตัวอย่างกิจการที่ถือปฏิบัติตาม IAS 14R

NOKIA

การเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงินประจำปี พ.ศ. 2544
(Segment Information in Annual Accounts 2001)

Notes to the consolidated financial statements

2. Segment information

Nokia is organized on a worldwide basis into three primary business segments: Nokia Networks, Nokia Mobile Phones and Nokia Ventures Organization. Nokia's reportable segments are strategic business units that offer different products and services for which monthly financial information is provided to the Board.

Nokia Networks is a leading provider of mobile, fixed broadband and IP network infrastructure and related services. Nokia Networks aims to be a leader in IP mobility core, radio and broadband access for network providers and operators.

Nokia Mobile Phones develops, manufactures and supplies mobile

phones and wireless data products, including a complete range of cellular phones for all major digital and analog standards worldwide.

Nokia Ventures Organization exists to create new businesses outside the natural development path of the company's core activities. The unit comprises venture capital activities, incubation, and a portfolio of new ventures, including two more mature businesses: Nokia Internet Communications and Nokia Home Communications.

Common Group Functions consists of common research and general Group functions.

2001, EURm	① Nokia Networks	② Nokia Mobile Phones	③ Nokia Ventures Organization	Common Group Functions	Total reportable segments	Elimina- tions	Group
Profit and Loss Information							
Net sales to external customers	7 521	23 107	563	-	31 191		31 191
Net sales to other segments	13	51	22	-	86	-86	-
Depreciation and amortization	511	642	115	162	1 430		1 430
Impairment and customer finance charges	925	-	307	80	1 312		1 312
Operating profit	-73	4 521	-855	-231	3 362		3 362
Share of results of associated companies	-	-	-	-12	-12		-12
Balance Sheet Information							
Capital expenditure ¹	288	377	23	353	1 041		1 041
Segment assets ²	5 469	6 087	260	1 104	12 920	968	13 888
of which:							
Investments in associated companies	-	-	-	49	49		49
Unallocated assets ³							8 539
Total assets ⁴							22 427
Segment liabilities ⁴	2 084	4 867	283	258	7 492	-132	7 360
Unallocated liabilities ⁵							2 666
Total liabilities ⁴							10 026
2000, EURm							
Profit and Loss Information							
Net sales to external customers	7 708	21 844	824	-	30 376		30 376
Net sales to other segments	6	43	30	-	79	-79	-
Depreciation and amortization	354	467	102	86	1 009		1 009
Operating profit	1 358	4 879	-387	-74	5 776		5 776
Share of results of associated companies	-	-	-	-16	-16		-16
Balance Sheet Information							
Capital expenditure ¹	304	902	38	336	1 580		1 580
Segment assets ²	5 076	7 108	709	1 577	14 470	-688	13 782
of which:							
Investments in associated companies	-	-	-	61	61		61
Unallocated assets ³							6 108
Total assets ⁴							19 890
Segment liabilities ⁴	1 936	4 602	256	686	7 480	-685	6 795
Unallocated liabilities ⁵							2 110
Total liabilities ⁴							8 905

1 Including goodwill and capitalized development costs, capital expenditures amount to EUR 2 064 million in 2001 (EUR 2 990 million in 2000). The goodwill and capitalized development costs consist of EUR 801 million in 2001 (EUR 597 million in 2000) for Nokia Networks, EUR 59 million in 2001 (EUR 475 million in 2000) for Nokia Mobile Phones and EUR 167 million in 2001 (EUR 338 million in 2000) for Nokia Ventures Organization.

2 Comprises intangible assets, property, plant and equipment, investments, inventories and accounts receivable as well as prepaid expenses and accrued income except those

related to interest and taxes.

3 Unallocated assets including prepaid expenses and accrued income related to taxes and deferred tax assets (EUR 1 106 million in 2001 and EUR 565 million in 2000).

4 Comprises accounts payable, deferred income, accrued expenses and provisions except those related to interest and taxes.

5 Unallocated liabilities including prepaid income and accrued expenses related to taxes and deferred tax liabilities (EUR 1 077 million in 2001 and EUR 339 million in 2000).

Notes to the consolidated financial statements

A

The accounting policies of the segments are the same as those described in Note 1. Nokia accounts for intersegment revenues and transfers as if the revenues or transfers were to third parties, that is, at current market prices. Nokia evaluates the performance of its segments and allocates resources to them based on operating profit.

No single customer represents 10% or more of Group revenues.

21

1	Net sales to external customers by geographic area	2001 EURm	2000 EURm
	Finland	453	494
	USA	5 614	5 312
	China	3 418	3 065
	Great Britain	2 808	2 828
	Germany	2 003	2 579
	Other	16 895	16 098
	Total	31 191	30 376

2	Segment assets by geographic area	2001 EURm	2000 EURm
	Finland	5 087	4 688
	USA	2 279	2 774
	China	1 668	2 030
	Great Britain	519	654
	Germany	611	909
	Other	3 724	2 727
	Total	13 888	13 782

3	Capital expenditures by market area	2001 EURm	2000 EURm
	Finland	477	587
	USA ¹	151	279
	China	131	157
	Great Britain	34	75
	Germany	37	133
	Other ¹	211	349
	Total	1 041	1 580

¹ Including goodwill and capitalized development costs, capital expenditures amount to EUR 2 064 million in 2001 (EUR 2 990 million in 2000). The goodwill and capitalized development costs consist of EUR 582 million in USA in 2001 (EUR 567 million in 2000) and EUR 441 million in other areas in 2001 (EUR 843 million in 2000).

3. Percentage of completion

Contract sales recognized under the percentage of completion method were approximately EUR 6.7 billion in 2001 (EUR 6.7 billion in 2000). Payments received in advance of contract revenues were EUR 146 million at December 31, 2001 (EUR 97 million in 2000). Contract revenues recorded prior to billings were not significant.

Revenue recognition on initial third generation network contracts begins upon successful delivery of the first operational phase of the network. Due to the development activities required to reach this milestone, revenue is not considered earned until specified functionality is achieved. Prior to reaching this milestone, costs incurred are recorded as project work in progress. These costs amounted to EUR 258 million at December 31, 2001 (see Note 17).

4. Personnel expenses

	2001 EURm	2000 EURm
Wages and salaries	2 388	2 378
Pension expenses, net	193	54
Other social expenses	524	456
Personnel expenses as per profit and loss account	3 105	2 888

Pension expenses comprise EUR 196 million in 2001 (EUR 93 million in 2000) in respect of multi-employer, insured and defined contribution plans.

Remuneration of the Chairman and the other members of the Boards of Directors, Group Executive Board and Presidents and Managing Directors *

	2001 EURm	2000 EURm
Chairman and other members of the Boards of Directors, Group Executive Board and Presidents and Managing Directors *	16	17
* Incentives included in remuneration	2	4

Pension commitments for the management:

The retirement age of the management of the Group companies is between 60 – 65 years. For the Chief Executive Officer and the President of the Parent Company the retirement age is 60 years.

5. Pensions

The most significant pension plans are in Finland and are comprised of the Finnish state TEL system with benefits directly linked to employee earnings. These benefits are financed in two distinct portions. The majority of benefits are financed by contributions to a central pool with the majority of the contributions being used to pay current benefits. The other part comprises reserved benefits which are pre-funded through the trustee-administered Nokia Pension Foundation. The pooled portion of the TEL system is accounted for as a defined contribution plan and the reserved portion as a defined benefit plan. The foreign plans include both defined contribution and defined benefit plans.

BAYER

**การเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงินประจำปี พ.ศ. 2544
(Segment Information in Annual Report 2001)**

Notes on segment reporting

In accordance with IAS 14 (Segment Reporting), a breakdown of certain data in the financial statements is given by segment and geographical region. The segments and regions are the same as those used for internal reporting. The aim is to provide users of the financial statements with information regarding the profitability and future prospects of the Group's various activities. To allow a more accurate appraisal of continuing operations, the discontinuing operations are shown separately.

The Bayer Group is managed on the basis of business groups, which are aggregated into reportable segments according to economic characteristics, products, production processes, customer relationships and methods of distribution. There are currently 14 business groups, which are aggregated here into 7 reportable segments.

The segments shown as **continuing operations** embrace the following activities:

<i>Segment</i>	<i>Activity</i>
Health Care	
Pharmaceuticals & Biological Products	Development and marketing of ethical pharmaceuticals
Consumer Care & Diagnostics	Development and marketing of over-the-counter medications, nutritional supplements, insecticides and insect repellents and diagnostic products for central laboratory, near patient testing, and self-testing applications
Agriculture	
Crop Protection	Development and marketing of insecticides, fungicides and herbicides for all climate zones
Animal Health	Development and marketing of veterinary medicines, nutritionals and grooming products for companion animals and livestock
Polymers	
Plastics & Rubber	Manufacturing and marketing of engineering plastics and a variety of raw materials for the rubber and tire industries
Polyurethanes, Coatings & Colorants	Development, manufacturing and marketing of a range of polyurethane raw materials for a wide variety of applications, as well as coating and adhesive raw materials and colorants
Chemicals	Manufacture and marketing of bulk and specialty chemicals, metal and ceramic powders and cellulose

The **reconciliation** eliminates intersegment items and reflects income and expenses not allocable to segments, such as central R&D expenses, corporate costs, and revenues and expenses from sideline operations. It also reflects non-allocable assets and liabilities.

Business activities that Bayer has already divested or intends to divest are shown as **discontinuing operations**. These are the Haarmann & Reimer, Erdölchemie and Fibers business groups.



KEY DATA BY SEGMENT (1)

		149							
		1 Health Care		2		3 Agriculture		4	
Segments		Pharmaceuticals & Biological Products		Consumer Care & Diagnostics		Crop Protection		Animal Health	
€ million		2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000
	Net sales (external)	5,729	6,140	4,104	3,888	2,708	2,456	988	999
1	• Change in €	-6.7%	+22.7%	+5.6%	+15.6%	+10.3%	+12.8%	-1.1%	+8.9%
	• Change in local currencies	-6.7%	+11.9%	+5.0%	+5.4%	+10.7%	+3.9%	-1.1%	-1.4%
	Intersegment sales	38	39	2	0	102	97	5	6
	Other operating income	62	90	49	51	102	38	13	41
	Operating result before exceptionals	383	1,165	388	311	453	401	172	157
2	Return on sales before exceptionals	6.7%	19.0%	9.5%	8.0%	16.7%	16.3%	17.4%	15.7%
	Exceptional items	(332)	(5)	(47)	(134)	0	1	0	25
	Operating result	51	1,160	341	177	453	402	172	182
	Return on sales	0.9%	18.9%	8.3%	4.6%	16.7%	16.4%	17.4%	18.2%
3	Gross cash flow	229	1,048	534	371	550	397	163	160
	Capital invested	5,352	5,267	3,799	3,650	3,884	3,664	645	725
	CFROI	4.2%	21.3%	14.0%	10.4%	13.9%	14.0%	22.8%	20.0%
4	Equity-method income	0	0	0	0	0	0	0	0
	Equity-method investments	16	20	0	0	0	0	0	0
5	Total assets	5,303	5,291	3,956	3,480	3,488	3,218	734	768
6	Capital expenditures	415	553	267	192	215	233	49	50
7	Amortization and depreciation	364	273	291	256	247	143	40	40
8	Liabilities	1,869	2,202	1,271	1,158	1,130	947	379	337
9	Research and development expenses	1,242	1,096	252	266	292	276	98	94
10	Number of employees (as of Dec. 31)	26,800	27,200	14,900	15,100	10,900	11,000	3,900	3,900

Polymers Chemicals		5		6		7	
Segments		Plastics & Rubber		Polyurethanes, Coatings & Colorants		Chemicals	
€ million		2001	2000	2001	2000	2001	2000
	Net sales (external)	5,581	5,816	5,207	5,076	3,749	3,410
	• Change in €	-4.0%	+25.7%	+2.6%	+30.0%	+9.9%	+19.4%
	• Change in local currencies	-5.0%	+19.5%	+2.1%	+23.4%	+10.0%	+13.3%
	Intersegment sales	116	122	138	462	456	466
	Other operating income	87	28	51	42	53	35
	Operating result before exceptionals	288	560	146	518	271	370
	Return on sales before exceptionals	5.2%	9.6%	2.8%	10.2%	7.2%	10.9%
	Exceptional items	(50)	(45)	(100)	(45)	(68)	24
	Operating result	238	515	46	473	203	394
	Return on sales	4.3%	8.9%	0.9%	9.3%	5.4%	11.6%
	Gross cash flow	587	802	614	754	379	497
	Capital invested	6,405	6,456	8,051	8,011	4,774	4,665
	CFROI	8.9%	12.7%	7.5%	10.7%	7.7%	11.0%
	Equity-method income	0	(1)	0	0	0	5
	Equity-method investments	27	23	773	616	13	18
	Total assets	5,867	6,176	7,493	7,568	4,216	4,421
	Capital expenditures	592	652	492	359	483	424
	Amortization and depreciation	482	446	604	466	334	293
	Liabilities	1,339	1,696	2,311	1,737	1,797	1,813
	Research and development expenses	134	128	186	151	114	105
	Number of employees (as of Dec. 31)	17,900	18,500	15,100	16,100	19,500	20,500

KEY DATA BY SEGMENT (2)

Segments	Reconciliation		Continuing operations		Discontinuing operations		Bayer Group	
	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000
€ million								
Net sales (external)	872	830	28,938	28,615	1,337	2,356	30,275	30,971
• Change in €			+1.1%	+21.4%			- 2.2%	+13.4%
• Change in local currencies			+0.8%	+12.1%			- 2.5%	+4.5%
Intersegment sales	(857)	(1,192)						
Other operating income	63	100	480	425	340	37	820	462
Operating result before exceptionals	(246)	(273)	1,855	3,209	76	247	1,931	3,456
Return on sales before exceptionals			6.4%	11.2%			6.4%	11.2%
Exceptional items	(16)	34	(613)	(145)	293	(24)	(320)	(169)
Operating result	(262)	(239)	1,242	3,064	369	223	1,611	3,287
Return on sales			4.3%	10.7%			5.3%	10.6%
Gross cash flow	(230)	(182)	2,826	3,847	97	317	2,923	4,164
Capital invested	556	441	33,466	32,879	1,392	2,183	34,858	35,062
CFROI			8.3%	12.6%			8.2%	12.7%
Equity-method income	12	(5)	12	(1)	14	72	26	71
Equity-method investments	158	182	987	859	179	487	1,166	1,346
Total assets	4,933	3,529	35,990	34,451	1,049	2,000	37,039	36,451
Capital expenditures	40	23	2,553	2,486	64	161	2,617	2,647
Amortization and depreciation	41	73	2,403	1,990	113	149	2,516	2,139
Liabilities	9,616	9,363	19,712	19,253	307	821	20,019	20,074
Research and development expenses	170	203	2,488	2,319	71	74	2,559	2,393
Number of employees (as of Dec. 31)	3,000	1,600	112,000	113,900	4,900	8,200	116,900	122,100

KEY DATA BY REGION

Regions	①		151 ②		③		④	
	Europe		North America		Asia/Pacific		Latin America/ Africa/Middle East	
€ million	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000
Net sales (external) – by market	11,659	11,299	9,473	9,352	4,660	4,819	3,146	3,145
Net sales (external) – by point of origin	12,999	12,916	9,806	9,699	3,817	3,761	2,316	2,239
• Change in €	+0.6%	+11.4%	+1.1%	+29.6%	+1.5%	+42.2%	+3.4%	+20.6%
• Change in local currencies	+0.5%	+10.9%	-1.9%	+14.1%	+7.3%	+26.5%	+2.5%	+7.8%
Interregional sales	3,154	3,018	1,927	1,603	226	228	116	98
Other operating income	312	256	70	62	48	64	50	43
Operating result before exceptionals	1,707	2,216	23	729	241	404	219	213
Return on sales before exceptionals	13.1%	17.2%	0.2%	7.5%	6.3%	10.7%	9.5%	9.5%
Exceptional items	(272)	20	(278)	(144)	(14)	(21)	(30)	0
Operating result	1,435	2,236	(255)	585	227	383	189	213
Return on sales	11.0%	17.3%	-2.6%	6.0%	5.9%	10.2%	8.2%	9.5%
Gross cash flow	2,037	2,096	632	1,521	312	357	225	228
Capital invested	16,355	15,849	12,808	13,025	2,711	2,628	1,607	1,433
CFROI	12.5%	15.2%	4.7%	12.2%	11.3%	14.3%	14.5%	16.4%
Equity-method income	12	0	0	0	0	(1)	0	0
Equity-method investments	351	255	618	582	2	2	16	20
Total assets	17,298	15,988	12,652	12,859	3,132	3,085	1,834	1,723
Capital expenditures	1,620	1,440	560	749	255	199	118	98
Amortization and depreciation	1,227	971	918	818	150	118	104	83
Liabilities	9,769	8,736	6,407	6,627	1,382	1,489	673	672
Research and development expenses	1,559	1,342	690	681	68	83	9	10
Number of employees (as of Dec. 31)	64,600	65,700	23,200	24,100	12,600	12,100	11,000	11,400

Regions	Reconciliation		Continuing operations		Discontinuing operations		Bayer Group	
	2001	2000	2001	2000	2001	2000	2001	2000
€ million								
Net sales (external) – by market			28,938	28,615	1,337	2,356	30,275	30,971
Net sales (external) – by point of origin			28,938	28,615	1,337	2,356	30,275	30,971
• Change in €			+1.1%	+21.4%			-2.2%	+13.4%
• Change in local currencies			+0.8%	+12.1%			-2.5%	+4.5%
Interregional sales	(5,423)	(4,947)						
Other operating income			480	425	340	37	820	462
Operating result before exceptionals	(335)	(353)	1,855	3,209	76	247	1,931	3,456
Return on sales before exceptionals			6.4%	11.2%			6.4%	11.2%
Exceptional items	(19)	0	(613)	(145)	293	(24)	(320)	(169)
Operating result	(354)	(353)	1,242	3,064	369	223	1,611	3,287
Return on sales			4.3%	10.7%			5.3%	10.6%
Gross cash flow	(380)	(355)	2,826	3,847	97	317	2,923	4,164
Capital invested	(15)	(56)	33,466	32,879	1,392	2,183	34,858	35,062
CFROI			8.3%	12.6%			8.2%	12.7%
Equity-method income			12	(1)	14	72	26	71
Equity-method investments			987	859	179	487	1,166	1,346
Total assets	1,074	796	35,990	34,451	1,049	2,000	37,039	36,451
Capital expenditures	0	0	2,553	2,486	64	161	2,617	2,647
Amortization and depreciation	4	0	2,403	1,990	113	149	2,516	2,139
Liabilities	1,481	1,729	19,712	19,253	307	821	20,019	20,074
Research and development expenses	162	203	2,488	2,319	71	74	2,559	2,393
Number of employees (as of Dec. 31)	600	600	112,000	113,900	4,900	8,200	116,900	122,100

The segment data are calculated as follows:

- The intersegment and interregional sales reflect intragroup transactions effected at transfer prices fixed on an arm's-length basis.
- Comparability of the operating results of different years may be restricted by exceptional items relating particularly to restructuring measures and acquisitions or divestitures of companies or businesses. The operating result before exceptional items is therefore shown in addition.
- The return on sales before exceptional items is the ratio of the operating result before exceptional items to external sales.
- Expenses included in exceptional items mainly relate to restructuring measures.
- The return on sales is the ratio of the operating result after exceptional items to external sales.
- Gross cash flow is the excess of cash receipts over cash disbursements before application of funds.
- The capital invested comprises all the assets that serve a segment and are required to yield a return, less interest-free liabilities. It is stated as of December 31.
- The CFROI is the ratio of the gross cash flow to the average capital invested for the year.
- The equity items are those reflected in the balance sheet and income statement. They are allocated to the segments where possible. Equity-method income reconciles to the income statement line "Income from investments in affiliated companies - net" as follows:

€ million	2001	2000
Equity-method income	26	71
Dividends and similar income	15	18
Income from profit and loss transfer agreements	•	1
Gains from the sale of investments in affiliated companies	16	204
Losses from the sale of investments in affiliated companies	(3)	(1)
Write-downs of investments in affiliated companies	0	(10)
Income from investments in affiliated companies - net	54	283

- Capital expenditures, amortization and depreciation relate to intangible assets, property, plant and equipment.

DANISCO

การเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานในรายงานประจำปี พ.ศ. 2544
(Segment Information in Annual Report 2001)

Business segments Primary segments  n

DKK million	Ingredients and Sweeteners					Sugar					Other business				
	97/98	98/99	99/00	00/01	01/02	97/98	98/99	99/00	00/01	01/02	97/98	98/99	99/00	00/01	01/02
1 Net sales	3,375	3,645	7,146	7,784	8,529	6,467	6,581	7,985	8,270	8,345	9,093	9,108	12,938	7,694	1,049
Internal sales	(6)	(5)	(31)	(5)	(8)	(92)	(75)	(202)	(200)	(210)	(37)	(35)	(7)	(2)	-
External sales	3,369	3,640	7,115	7,779	8,521	6,375	6,506	7,783	8,070	8,135	9,056	9,073	12,931	7,692	1,049
2 Gross profit	1,304	1,358	2,890	3,119	3,435	1,744	1,723	1,880	1,916	2,070	2,379	2,287	2,835	1,521	266
Earnings before interest, tax depreciation and amortisation (EBITDA)	717	732	1,408	1,653	1,762	1,367	1,312	1,463	1,499	1,600	1,059	920	1,377	476	53
Operating profit before amortisation of goodwill (EBITA)	548	545	976	1,215	1,316	1,057	1,032	1,093	1,119	1,176	680	684	806	111	7
Operating profit (EBIT)	526	497	761	983	1,057	1,011	983	968	991	1,051	545	562	638	48	7
Segment goodwill	370	881	4,190	4,116	4,672	592	665	2,068	1,891	1,794	1,562	1,981	923	294	-
Segment other fixed assets, net	1,864	2,343	3,366	3,501	3,603	3,890	3,995	4,688	4,598	4,482	4,048	4,921	2,778	1,586	(9)
Segment working capital	844	920	2,027	2,517	2,636	1,986	2,478	3,129	2,805	2,618	1,553	1,499	1,378	1,112	15
Invested capital	3,078	4,144	9,583	10,134	10,911	6,468	7,138	9,885	9,294	8,894	7,163	8,401	5,079	2,992	6
Segment cash flow	(133)	(569)	(4,678)	433	279	725	313	(1,779)	1,583	1,450	(255)	(676)	3,959	2,135	2,993
Investments, tangible fixed assets	277	305	331	422	417	437	381	692	438	384	662	440	550	387	12
Investments, acquisitions	452	888	3,390	257	573	-	287	2,355	-	-	501	1,386	1,922	-	-
6 Depreciation	(169)	(187)	(432)	(439)	(447)	(310)	(280)	(370)	(380)	(425)	(379)	(236)	(571)	(364)	(46)
Amortisation of goodwill	(22)	(48)	(215)	(232)	(259)	(46)	(49)	(125)	(128)	(125)	(135)	(122)	(168)	(63)	0
Gross margin	39%	37%	41%	40%	40%	27%	26%	24%	24%	25%	26%	25%	22%	20%	25%
Operating margin (EBITA)	16%	15%	14%	16%	15%	17%	16%	14%	14%	14%	8%	8%	6%	1%	1%
Operating margin (EBIT)	16%	14%	11%	13%	12%	16%	15%	12%	12%	13%	6%	6%	5%	1%	1%
Return on average invested capital (ROAIC)	19%	15%	9%	10%	10%	17%	15%	10%	11%	12%	8%	7%	9%	1%	1%
Return on average capital employed (ROACE)	19%	15%	11%	12%	12%	16%	15%	11%	11%	12%	9%	7%	10%	2%	1%
Return on average operating net assets (ROAONA)	21%	19%	17%	21%	21%	19%	17%	14%	15%	17%	13%	10%	15%	3%	1%

B Reconciliation 2001/02

DKK million	Ingredients and Sweeteners	Sugar	Unallocated	Main business areas	Other business	Group eliminations	Group
Net sales	8,529	8,345	(201)	16,673	1,049	(17)	17,705
Internal sales	(8)	(210)	201	(17)	-	17	-
External sales	8,521	8,135	-	16,656	1,049	-	17,705
Gross profit	3,435	2,070	(41)	5,464	266	-	5,730
Operating profit before amortisation of goodwill (EBITA)	1,316	1,176	(184)	2,308	7	-	2,315
Amortisation of goodwill	(259)	(125)	(15)	(399)	-	-	(399)
Operating profit (EBIT)	1,057	1,051	(199)	1,909	7	-	1,916
Financial items	-	-	(434)	(434)	(15)	-	(449)
Profit on ordinary activities before tax	-	-	-	1,475	(8)	-	1,467
Tax	-	-	(526)	(526)	(1)	-	(527)
Consolidated profit	-	-	-	949	(9)	-	940
Consolidated profit attributable to minority shareholders	-	-	(35)	(35)	-	-	(35)
Danisco's share of consolidated profit	-	-	-	914	(9)	-	905
3 Segment fixed assets	8,454	6,392	486	15,332	-	-	15,332
Segment current assets	3,722	4,072	12	7,806	52	-	7,858
Segment financial assets	49	11	-	60	-	-	60
Financial and interest-bearing assets	-	-	4,679	4,679	112	(270)	4,521
Assets total	-	-	-	27,877	164	(270)	27,771
4 Segment provisions	179	127	322	628	9	-	637
Segment creditors, etc.	1,135	1,454	(6)	2,583	37	-	2,620
Interest-bearing debt	-	-	10,121	10,121	116	(270)	9,967
Tax and other financial liabilities	-	-	1,669	1,669	2	-	1,671
Capital and reserves and minority interests	-	-	12,876	12,876	-	-	12,876
Liabilities total	-	-	-	27,877	164	(270)	27,771
Invested capital	10,911	8,894	182	19,987	6	-	19,993
Segment cash flow	279	1,450	208	1,937	2,993	-	4,930
Investments, tangible fixed assets	417	384	25	826	12	-	838
Investments, acquisitions	573	-	290	863	-	-	863

Geographic segments Secondary segments

	1 Net sales		2 Segment fixed assets				Segment current assets		Segment assets total		3 Investments, tangible fixed assets		Investments, acquisitions	
	00/01	01/02	00/01	01/02	00/01	01/02	00/01	01/02	00/01	01/02	00/01	01/02	00/01	01/02
DKK million														
Denmark	2,589	2,213	4,032	3,721	2,232	1,655	6,264	5,376	337	308	-	-	-	-
Other Nordic countries	5,018	4,617	4,935	4,287	2,158	2,102	7,093	6,389	336	261	-	-	-	-
Rest of Western Europe	9,252	3,875	5,073	4,259	3,334	1,486	8,357	5,745	426	90	-	-	-	5
Eastern Europe	1,205	1,347	286	317	403	446	689	763	51	26	-	-	-	-
North America	2,053	2,434	2,455	1,326	975	1,060	3,430	2,386	84	93	257	402	-	-
Latin America	842	799	569	666	379	404	948	1,070	30	27	-	-	-	97
Asia-Pacific	1,433	1,625	286	689	154	688	440	1,377	13	30	-	-	-	358
Rest of the world	1,149	795	11	67	458	88	469	155	1	3	-	-	-	-
Total	23,541	17,705	17,597	15,332	10,093	7,929	27,690	23,261	1,278	838	257	863		

The above information has been specified by location of customers and assets.

Geographic segments	Countries, apart from Denmark, where Danisco has production or sales units
Other Nordic countries	Finland, Iceland, Norway, Sweden
Rest of Western Europe	Belgium, France, Netherlands, Italy, Spain, Switzerland, United Kingdom, Germany, Austria
Eastern Europe	Croatia, Czech Republic, Estonia, Lithuania, Poland, Russia, Slovakia, Yugoslavia
North America	Canada, USA
Latin America	Argentina, Brazil, Chile, Colombia, Mexico
Asia-Pacific	Australia, Japan, China, Korea, Malaysia, New Zealand, Singapore, Thailand
Rest of the world	India, South Africa

Definitions of key figures and financial ratios

The key figures and financial ratios are calculated according to "Guidelines for Computation of Financial Ratios and Key Figures 1997", issued by the Danish Society of Financial Analysts, on the basis of the Group's accounting policies.

Operating margin (EBITA)	= $\frac{\text{Operating profit before amortisation of goodwill (EBITA)} \times 100}{\text{Net sales}}$	Diluted earnings per share (DEPS)	= $\frac{\text{Danisco's share of profit on ordinary activities}}{\text{Diluted average number of shares}^*}$
Operating margin (EBIT)	= $\frac{\text{Operating profit (EBIT)} \times 100}{\text{Net sales}}$	Cash flow per share	= $\frac{\text{Cash flow from operating activities}}{\text{Average number of shares}^*}$
Return on average invested capital (ROAIC)	= $\frac{\text{Operating profit (EBIT)} \times 100}{\text{Average invested capital}}$	Net asset value per share (NAV)	= $\frac{\text{Capital and reserves}}{\text{Number of shares}}$
Return on average capital employed (ROACE)	= $\frac{\text{Operating profit before amortisation of goodwill (EBITA)} \times 100}{\text{Average invested capital, accumulated amortised goodwill added}}$	Market price/net asset value	= $\frac{\text{Market price}}{\text{Capital and reserves}}$
Return on average operating net assets (ROAONA)	= $\frac{\text{Operating profit before amortisation of goodwill (EBITA)} \times 100}{\text{Average invested capital excluding goodwill}}$	Price/earnings	= $\frac{\text{Market price per share}}{\text{Basic earnings per share (EPS)}}$
Return on average capital and reserves	= $\frac{\text{Danisco's share of profit on ordinary activities} \times 100}{\text{Average capital and reserves}}$	Payout-ratio	= $\frac{\text{Dividend} \times 100}{\text{Danisco's share of profit on ordinary activities}}$
Solvency ratio	= $\frac{\text{Capital and reserves} \times 100}{\text{Assets}}$	Invested capital	= Working capital, intangible fixed assets, tangible fixed assets, other provisions and participating interests in associated undertakings whose results are included in operating profit (EBIT).
Basic earnings per share (EPS)	= $\frac{\text{Danisco's share of profit on ordinary activities}}{\text{Average number of shares}^*}$		

EPS = Basic earnings per share
 DEPS = Diluted earnings per share
 ROAIC = Return on average invested capital
 ROACE = Return on average capital employed
 ROAONA = Return on average operative net assets
 * Excluding own shares

Inclusion/non-inclusion is carried out at settlement date for acquisitions and sales. Investments and capital participation are initially measured at cost and subsequently at fair value.

When computing fair value, the current effective rate of interest is applied and an individual assessment of potential risk is carried out.

Other provisions

Other provisions primarily relate to commitments concerning acquisitions and restructuring.

Provisions are made for legal and constructive commitments that have arisen as a result of past events if it is probable that the company's financial resources will be required in settling such commitments.

Provisions associated with acquisitions include those relating to the acquired company which had been resolved by the date of acquisition and which are included in the calculated cost of acquisition and of goodwill.

Provisions for restructuring comprise provisions concerning the acquiring undertaking in connection with acquisitions, as well as provisions concerning resolutions on restructuring existing business units. Such provisions are charged to the profit and loss account.

Creditors

Creditors are initially measured at nominal amounts less premiums and costs incurred in the arrangement of borrowings. Creditors are subsequently measured at amortised cost.

Derivatives

Derivatives are measured at fair value, and realised as well as unrealised gains and losses on contracts not hedging future transactions are charged to the profit

and loss account under financial items.

In the balance sheet forward foreign exchange contracts are recognised in other debt or other receivables.

Forward exchange contracts hedging future transactions, primarily the sale and purchase of goods, are recognised in the balance sheet and taken up in capital and reserves. As the hedged transactions are realised, profits or losses on forward exchange contracts are recognised together with the hedged transactions, and items recognised under capital and reserves are reversed.

CASH FLOW STATEMENT

The consolidated cash flow statement for the Group is prepared according to the indirect method and shows the Group's cash flows from operating, investing and financing activities as well as the Group's cash position at the beginning and end of the year.

Cash flows from operating activities are calculated as Danisco's share of the consolidated profit for the year adjusted for non-cash operating items, changes in working capital and corporation tax paid.

Cash flows from investing activities comprise payments made on the purchase and disposal of undertakings and activities and the purchase and disposal of tangible and financial assets.

Cash flows from financing activities comprise changes in the size or structure of the Group's share capital and incidental costs as well as loans, repayments of principals of interest-bearing debt and payment of dividends.

Cash and cash equivalents comprise deposits with banks and investments with immaterial price exposure.

INFORMATION BY SEGMENT

Information is provided by business and geographic segments as primary and secondary segments, respectively. Information by segment follows the Group's accounting policies and internal financial management.

Fixed assets: intangible fixed assets and tangible fixed assets.

Financial assets: pension assets and participating interests in associated undertakings.

Fixed assets net: intangible fixed assets, tangible fixed assets and participating interests in associated undertakings less other provisions.

Working capital: current assets less non-interest bearing debt.

Current assets: stocks, trade debtors, other debtors, prepayments and accrued income.

Non-interest bearing debt: provisions for pensions and similar liabilities, trade creditors, other debt and accruals.

Invested capital: the sum of fixed assets and current assets less non-interest bearing debt.

Cash flow: operating profit less increase for the year or with addition of the year's decrease in invested capital.

Return on average invested capital (ROAIC): operating profit (EBIT) as a percentage of average invested capital.

Return on average capital employed (ROACE): operating profit before amortisation of goodwill (EBITA) as a percentage of the average invested capital with the addition of accumulated amortised goodwill.

Return on average operating net assets (ROAONA): operating profit before amortisation of goodwill (EBITA) as a percentage of the average invested capital excluding goodwill.

NESTLE

การเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงินประจำปี พ.ศ. 2544
(Segment Information in Annual Report 2001)

Derivative financial instruments

Derivative financial instruments are mainly used to manage operational exposures to foreign exchange, interest rate and commodity price risks. Some derivatives are also acquired with the aim of generating short term profit. All derivatives are entered into with high credit quality financial institutions, consistent with specific approval, limit and monitoring procedures.

All derivative financial instruments are carried at fair value, being the market value for listed instruments or valuation based on mathematical models, such as option pricing models and discounted cash flow calculations for unlisted instruments.

The instruments consist mainly of currency forwards and options, commodity futures and options, interest forwards and options, interest rate swaps as well as interest rate and currency swaps.

Hedge accounting is applied to derivative financial instruments that are effective in offsetting the changes in fair value or in cash flows of the hedged items. The effectiveness of such hedges is verified at regular intervals but at least on a quarterly basis.

Fair value hedges are derivative financial instruments that hedge the currency risk of balance sheet assets and liabilities or the interest price risk on financial liabilities. The changes in fair value of fair value hedges are recognised in the income statement. The hedged item also is stated at fair value in respect of the risk being hedged, with any gain or loss being recognised in the income statement.

Cash flow hedges are derivative financial instruments that hedge the currency risks of anticipated future export sales, cash flow risks of anticipated future purchases of industrial equipment, the currency and/or commodity risk of future purchases of raw materials as well as the interest cash flow risk. The effective part of the changes in fair value of cash flow hedges are recognised in equity, while any ineffective part is recognised immediately in the income statement. When the hedged item results in an asset or in a liability, the gains and losses previously recognised in equity are included in the measurement cost of the asset or of the liability. Otherwise the gains and losses previously recognised in equity are removed from equity and recognised in the

income statement at the same time as the hedged transaction.

Hedges of the net investment in a foreign entity are currency derivative financial instruments that hedge the currency exposure on the net investment in affiliated companies. The changes in fair value of such derivatives are recognised in equity until the net investment is sold or otherwise disposed of.

Trading derivatives are those financial instruments that are ineffective as hedging instruments or that are acquired with the aim of achieving benchmark objectives of investment portfolios.

Segmental information

Segmental information is based on two segment formats: the primary format reflects the Group's management structure, whereas the secondary format is product oriented.

The primary segment format – by management responsibility and geographic area – represents the Group's management structure. The principal activity of the Group is the food business, which is managed through three geographic zones. The other activities, mainly pharmaceutical products and water, are managed on a worldwide basis. The secondary segment format representing products is divided into five categories (segments).

Segment results represent the contribution of the different segments to central overheads, research and development costs and the profit of the Group. Unallocated items comprise mainly corporate expenses, research and development costs, amortisation of goodwill and, for the product segments, restructuring and other costs. Specific corporate and research and development expenses are allocated to the corresponding segments.

Segment assets comprise property, plant and equipment, trade and other receivables, inventories and prepayments and accrued income. Unallocated items represent mainly corporate and research and development assets, including goodwill. Liabilities comprise trade and other payables, accruals and deferred income. Eliminations represent inter-company balances between the different segments.

Segment assets and liabilities by management re-

sponsibilities and geographic area represent the situation at the end of the year. Assets by product group represent the annual average as this provides a better indication of the level of invested capital for management purposes.

Valuation methods and definitions

Sales to customers

Sales to customers represent the sales of products and services rendered to third parties, net of general price reductions and sales taxes. Sales are recognised in the income statement at the moment the significant risks and rewards of ownership of the goods have been transferred to the buyer.

Net financing cost

This item includes the interest expense on borrowings from third parties as well as the interest income earned on funds invested outside the Group. Exchange differences on financial assets and liabilities and the results on interest hedging instruments that are recognised in the income statement are also presented in net financing cost.

Taxes

This heading includes current taxes on profit and other taxes such as taxes on capital. Also included are actual or potential withholding taxes on current and expected transfers of income from Group companies and tax adjustments relating to prior years. Income tax is recognised in the income statement, except to the extent that it relates to items directly taken to equity, in which case it is recognised in equity.

Deferred taxation is the tax attributable to the temporary differences that appear when taxation authorities recognise and measure assets and liabilities with rules that differ from those of the consolidated accounts.

Deferred taxes are calculated under the liability method at the rates of tax expected to prevail when the temporary differences reverse. Any changes of the tax rates are recognised to the income statement. Deferred tax liabilities are recognised on all taxable temporary dif-

ferences excluding non-deductible goodwill. Deferred tax assets are recognised on all deductible temporary differences provided that it is probable that future taxable income will be available.

Current financial assets

Current financial assets include liquid assets and receivables. Receivables are classified under IAS 39 as originated by the enterprise and measured at cost less appropriate bad debt allowances.

Liquid assets encompass cash at bank and in hand, cash equivalents, marketable securities, other liquid funds and current investments. Cash equivalents consist of bank deposits and fixed term investments whose maturities are three months or less from the date of acquisition. Current investments consist of bank deposits and fixed term investments whose maturities are higher than three months from the date of acquisition. Liquid assets are generally classified as available-for-sale. Liquid assets are stated at fair value with all unrealised gains and losses recognised in equity until the disposal of the investment and, at such time, gains and losses previously carried to equity are recognised in the income statement.

Some marketable securities portfolios that are managed with the aim of generating short term profit are classified as trading. They are carried at fair value and all their gains and losses, realised and unrealised, are recognised in the income statement.

Financial assets that are acquired in market places that require the delivery within a time frame established by a convention are accounted for in accordance with the settlement date.

Fair value is determined on the basis of market prices at the balance sheet date for listed instruments and on the basis of discounted cash flow techniques for the other financial instruments.

By product group In millions of CHF	2001		2000	
	Sales		Results	
Beverages	24 023	23 044	4 259	4 318
Milk products, nutrition and ice cream	22 953	21 974	2 572	2 620
Prepared dishes, cooking aids and petcare	21 324	20 632	2 026	1 948
Chocolate, confectionery and biscuits	11 244	10 974	1 234	1 166
Pharmaceutical products	5 154	4 798	1 255	1 212
	84 698	81 422	11 346	11 264
Unallocated items ^(a)			(2 128)	(2 078)
Trading profit			9 218	9 186

In millions of CHF	2001 ^(b)		2000	
	Assets			
Beverages	11 086	10 654		
Milk products, nutrition and ice cream	11 127	11 215		
Prepared dishes, cooking aids and petcare	8 620	8 980		
Chocolate, confectionery and biscuits	6 347	6 685		
Pharmaceutical products	2 859	2 589		
	40 039	40 123		

In millions of CHF	2001		2000	
	Capital expenditure			
Beverages	1 062	936		
Milk products, nutrition and ice cream	573	530		
Prepared dishes, cooking aids and petcare	460	390		
Chocolate, confectionery and biscuits	249	250		
Pharmaceutical products	99	113		
	2 443	2 219		
Administration, distribution, research and development	1 168	1 086		
	3 611	3 305		

^(a) Mainly corporate expenses, research and development costs, amortisation of goodwill as well as restructuring costs.

^(b) Without assets of Ralston Purina.

ภาคผนวก จ

ตัวอย่างกิจการที่ถือปฏิบัติตาม FAS 131

IBM

**ข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงินประจำปี 2544 กับ
งบการเงินระหว่างกาลไตรมาสที่ 2 และงวด 6 เดือน ปี 2545
(Segment Information in Annual Report 2001 and
2nd Quarter/ Six Months 2002)**

Notes to Consolidated Financial Statements

INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORPORATION
and Subsidiary Companies

The net periodic postretirement benefit cost for the U.S. plan for the years ended December 31 include the following components:

(dollars in millions)	2001	2000	1999
Service cost	\$ 65	\$ 50	\$ 48
Interest cost	437	449	424
Expected return on plan assets	—	(2)	(6)
Amortization of prior service costs	(148)	(147)	(143)
Recognized actuarial losses	22	24	19
Net periodic post-retirement benefit cost	\$ 376	\$ 374	\$ 342

The changes in the benefit obligation and plan assets of the U.S. plan for 2001 and 2000 are as follows:

(dollars in millions)	2001	2000*
Change in benefit obligation:		
Benefit obligation at beginning of year	\$ 6,443	\$ 6,178
Service cost	65	50
Interest cost	437	449
Actuarial (gains)/losses	(183)	363
Participant contributions	71	23
Benefits paid from trust	(68)	(110)
Direct benefit payments	(617)	(510)
Benefit obligation at end of year	6,148	6,443
Change in plan assets:		
Fair value of plan assets at beginning of year	4	105
Actual return on plan assets	1	(14)
Participant contributions	71	23
Benefits paid	(68)	(110)
Fair value of plan assets at end of year	8	4
Benefit obligation in excess of plan assets	(6,140)	(6,439)
Unrecognized net actuarial losses	781	986
Unrecognized prior service costs	(653)	(801)
Accrued postretirement benefit liability recognized in the Consolidated Statement of Financial Position	\$ (6,012)	\$ (6,254)

* Reclassified to conform with 2001 presentation.

The plan assets primarily comprise short-term fixed-income investments.

The benefit obligation was determined by applying the terms of medical, dental and life insurance plans, including the effects of established maximums on covered costs, together with relevant actuarial assumptions. These actuarial

assumptions include a projected health care cost trend rate of 6 percent. The projected health care cost trend rate assumption is projected to increase to 10 percent in 2002, and is assumed to decrease gradually to 5 percent by 2007 and remain constant thereafter.

WEIGHTED-AVERAGE ACTUARIAL ASSUMPTIONS
FOR NON-PENSION POSTRETIREMENT
BENEFIT PLANS AS OF DECEMBER 31:

	2001	2000	1999
Discount rate	7.00%	7.25%	7.75%
Expected return on plan assets	5.0%	5.0%	5.0%

The company evaluates its actuarial assumptions on an annual basis and considers changes in these long-term factors based upon market conditions and the requirements of SFAS No. 106, "Employers' Accounting for Postretirement Benefits Other Than Pensions." The discount rate changes did not have a material effect on net postretirement benefit cost for the years ended December 31, 2001, 2000 and 1999.

The health care cost trend rate has an insignificant effect on plan costs and obligations. A one-percentage-point change in the assumed health care cost trend rate would have the following effects at December 31, 2001:

(dollars in millions)	One-Percentage-Point Increase	One-Percentage-Point Decrease
Effect on total service and interest cost	\$ 6	\$ (6)
Effect on postretirement benefit obligation	\$ 24	\$ (29)

v Segment Information

IBM uses advanced I/T to provide customer solutions. The company operates primarily in a single industry using several segments that create value by offering a variety of solutions that include, either singularly or in some combination, technologies, systems, products, services, software and financing.

Organizationally, the company's major operations comprise a Global Services segment; three hardware product segments—Enterprise Systems, Personal and Printing Systems, and Technology; a Software segment; a Global Financing segment; and an Enterprise Investments segment. The segments are determined based on several factors, including customer base, homogeneity of products, technology and delivery channels.

The Global Services segment is the world's largest I/T services provider, supporting computer hardware and software products and providing professional services to help customers of all sizes realize the full value of I/T. The segment provides value through three primary lines of business: Strategic Outsourcing Services, BIS and Integrated Technology Services. Strategic Outsourcing Services creates business value through long-term strategic partnerships with

Notes to Consolidated Financial Statements

INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORPORATION
and Subsidiary Companies

customers by taking on responsibility for their processes and systems. BIS provides business/industry consulting and end-to-end e-business implementation of such offerings as Supply Chain Management, Customer Relationship Management, Enterprise Resource Planning and Business Intelligence. Integrated Technology Services offers customers a single I/T partner to manage multivendor I/T systems' complexity in today's e-business environment including such traditional offerings as Product Support, Business Recovery Services, Site and Connectivity Services, and Systems Management and Networking Services. Learning Services supports the three primary lines of business and helps customers design, develop and deploy curricula to educate their employees. The Global Services segment is uniquely suited to integrate the full range of the company's and key industry participants' capabilities, including hardware, software, services and research.

The Enterprise Systems segment produces powerful multipurpose computer servers that operate many open-network-based applications simultaneously for multiple users. They perform high-volume transaction processing and serve data to personal systems and other end-user devices. The servers are the engines behind the bulk of electronic business transactions, including e-commerce. Brands include the zSeries mainframe servers, the heart of the e-business infrastructure for mission-critical data and transaction processing, the pSeries servers, the most powerful technologically advanced UNIX servers, the iSeries mid-range servers, integrated mid-range business servers that run sophisticated business applications and the Intel-based xSeries servers. The segment also includes system-level product businesses such as the company's disk storage products, including the Enterprise Storage Server known as "Shark," tape subsystems and the company's storage area networking products.

In the first quarter of 2001, the company reorganized the Personal Systems segment and renamed it the Personal and Printing Systems segment. In accordance with the organizational change, the company transferred the Printing Systems Division from the Technology segment to the Personal and Printing Systems segment. In addition, the xSeries (Intel-based) servers were transferred to the Enterprise Systems segment from the Personal Systems segment. The Personal and Printing Systems segment produces general-purpose computer systems, advanced function printers, and point-of-sale solutions. Major business units include Personal Computers, Retail Store Solutions, and Printing Systems. Major brands include ThinkPad mobile systems and NetVista.

The Technology segment provides components such as semiconductors and HDDs for use in the company's products and for sale to original equipment manufacturers

(OEM). Major business units include Microelectronics and Storage Technology.

The Software segment delivers operating systems for the company's servers and e-business enabling software (middleware) for IBM and non-IBM platforms. The segment's business offerings align with key customer opportunity areas—transformation and integration, leveraging information, organizational effectiveness and managing technology. In addition to its own development, product and marketing effort, the segment supports 56,000 business partners to ensure that the company's software and hardware offerings are included in their solutions.

The Global Financing segment is the world's largest provider of financing services for I/T. The segment provides lease and loan financing that enables the company's customers to acquire complete I/T and e-business solutions—hardware, software and services—provided by the company and its business partners. Global Financing, as a reliable source of capital for the distribution channel, also provides the company's business partners with customized commercial financing for inventory, accounts receivable and term loans, helping them manage their cash flow, invest in infrastructure and grow their business. Global Financing also selectively participates in syndicated loan activities.

The Enterprise Investments segment provides industry-specific I/T solutions, supporting the Hardware, Software and Global Services segments of the company. The segment develops unique products designed to meet specific marketplace requirements and to complement the company's overall portfolio of products. Enterprise Investments revenue is primarily derived from the sale of software products.

Segment revenue and pre-tax income include transactions between the segments that are intended to reflect an arm's-length transfer price. Specifically, semiconductors and HDDs are sourced internally from the Technology segment for use in the manufacture of the Enterprise Systems segment and Personal and Printing Systems segment products. In addition, technology, hardware and software that are used by the Global Services segment in outsourcing engagements are mostly sourced internally from the Enterprise Systems, Personal and Printing Systems and Software segments. For the internal use of I/T services, the Global Services segment recovers cost, as well as a reasonable fee reflecting the arm's-length value of providing the services. The Global Services segment enters into arm's-length leases at prices equivalent to market rates with the Global Financing segment to facilitate the acquisition of equipment used in outsourcing engagements. Generally, all internal transaction prices are reviewed and reset annually if appropriate.

The company uses shared-resources concepts to realize economies of scale and efficient use of resources. Thus, a

Notes to Consolidated Financial Statements

INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORPORATION
and Subsidiary Companies

considerable amount of expense is shared by all of the company's segments. This expense represents sales coverage, marketing and support functions such as Accounting, Treasury, Procurement, Legal, Human Resources, and Billing and Collections. Where practical, shared expenses are allocated based on measurable drivers of expense, e.g., headcount. When a clear and measurable driver cannot be identified, shared expenses are allocated on a financial basis that is consistent with the company's management system; e.g., image advertising is allocated based on the gross profit of the segments. The unallocated corporate amounts arising from certain acquisitions, indirect infrastructure reductions and certain intellectual property income are recorded in net income but are not allocated to the segments.

The following tables reflect the results of the segments consistent with the company's management system. These results are not necessarily a depiction that is in conformity with generally accepted accounting principles; e.g., employee retirement plan costs are developed using actuarial assumptions on a country-by-country basis and allocated to the segments on headcount. Different amounts could result if actuarial assumptions that are unique to the segment were used. Performance measurement is based on income before income taxes (pre-tax income). These results are used, in part, by management, both in evaluating the performance of, and in allocating resources to, each of the segments. The results for 2000 and 1999 have been reclassified to reflect the organizational changes and product transfers made in 2001.

21 Management System Segment View

(dollars in millions)	Hardware							Total Segments
	Global Services	Enterprise Systems	Personal and Printing Systems	Technology	Software	Global Financing	Enterprise Investments	
2001:								
1 External revenue	\$ 34,956	\$ 13,743	\$ 11,982	\$ 7,970	\$ 12,939	\$ 3,407	\$ 1,118	\$ 86,115
2 Internal revenue	2,647	710	73	2,325	981	836	4	7,576
Total revenue	\$ 37,603	\$ 14,453	\$ 12,055	\$ 10,295	\$ 13,920	\$ 4,243	\$ 1,122	\$ 93,691
3 Pre-tax income/(loss)	\$ 5,161	\$ 1,830	\$ (153)	\$ (374)	\$ 3,168	\$ 1,143	\$ (317)	\$ 10,458
Revenue year-to-year change	5.7%	(2.6)%	(20.5)%	(10.7)%	3.7%	(4.5)%	(18.2)%	(2.8)%
Pre-tax income year-to-year change	14.3%	(4.8)%	(251.5)%	(155.1)%	13.4%	(2.8)%	(6.7)%	(4.0)%
Pre-tax income margin	13.7%	12.7%	(1.3)%	(3.6)%	22.8%	26.9%	(28.3)%	11.2%
2000*:								
External revenue	\$ 33,152	\$ 14,194	\$ 15,098	\$ 8,519	\$ 12,598	\$ 3,500	\$ 1,369	\$ 88,430
Internal revenue	2,439	649	70	3,007	828	944	3	7,940
Total revenue	\$ 35,591	\$ 14,843	\$ 15,168	\$ 11,526	\$ 13,426	\$ 4,444	\$ 1,372	\$ 96,370
Pre-tax income/(loss)	\$ 4,517	\$ 1,922	\$ 101	\$ 679	\$ 2,793	\$ 1,176	\$ (297)	\$ 10,891
Revenue year-to-year change	2.2%	3.1%	(3.0)%	(2.3)%	0.0%	9.6%	(17.8)%	0.6%
Pre-tax income year-to-year change	1.2%	21.3%	304.0%	51.2%	(9.9)%	12.3%	57.4%	9.2%
Pre-tax income margin	12.7%	12.9%	0.7%	5.9%	20.8%	26.5%	(21.6)%	11.3%
1999*:								
External revenue	\$ 32,172	\$ 13,834	\$ 15,593	\$ 8,026	\$ 12,662	\$ 3,219	\$ 1,651	\$ 87,157
Internal revenue	2,636	568	45	3,774	767	835	19	8,644
Total revenue	\$ 34,808	\$ 14,402	\$ 15,638	\$ 11,800	\$ 13,429	\$ 4,054	\$ 1,670	\$ 95,801
Pre-tax income/(loss)	\$ 4,464	\$ 1,584	\$ 25	\$ 449	\$ 3,099	\$ 1,047	\$ (697)	\$ 9,971
Pre-tax income margin	12.8%	11.0%	0.2%	3.8%	23.1%	25.8%	(41.7)%	10.4%

* Reclassified to conform with 2001 presentation.

Notes to Consolidated Financial Statements

INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORPORATION
and Subsidiary Companies

RECONCILIATION OF SEGMENT ASSETS

(dollars in millions)	2001	2000	1999
PRE-TAX INCOME			
Total reportable segments	\$ 93,691	\$ 96,370	\$ 95,801
Other revenue and adjustments	(249)	(34)	391
Elimination of internal revenue	(7,576)	(7,940)	(8,644)
Total IBM consolidated	\$ 85,866	\$ 88,396	\$ 87,548

(dollars in millions)	2001	2000	1999
PRE-TAX EXPENSES			
Total reportable segments	\$ 10,458	\$ 10,891	\$ 9,971
Elimination of internal transactions	108	62	(47)
Sale of Global Network	—	—	4,057
1999 actions	—	—	(2,205)
Unallocated corporate amounts	387	581	(19)
Total IBM consolidated	\$ 10,953	\$ 11,534	\$ 11,757

IMMEDIATE ITEMS

Investment in Equity Alliances and Equity Alliances Gains/Losses

The investments in equity alliances and the resulting gains and losses from these investments that are attributable to the segments do not have a significant effect on the financial position or the financial results of the segments.

n ⑤

SEGMENT ASSETS AND LIABILITIES

The Global Services assets primarily are accounts receivable, maintenance inventory, and plant, property and equipment including those associated with the segment's outsourcing business. The assets of the Hardware segments primarily are inventory and plant, property and equipment. The Software segment assets mainly are plant, property and equipment, and investment in capitalized software.

To accomplish the efficient use of the company's space and equipment, it usually is necessary for several segments to share plant, property and equipment assets. Where assets are shared, landlord ownership of the assets is assigned to one segment and is not allocated to each user segment. This is consistent with the company's management system and is reflected accordingly in the schedule on page 104. In those cases, there will not be a precise correlation between segment pre-tax income and segment assets.

Similarly, the depreciation amounts reported by each segment are based on the assigned landlord ownership and may not be consistent with the amounts that are included in the segments' pre-tax income. The amounts that are included in pre-tax income reflect occupancy charges from the landlord segment and are not specifically identified by the management reporting system.

Capital expenditures that are reported by each segment also are in line with the landlord ownership basis of asset assignment.

The Global Financing segment amounts on page 104 for Interest income and Cost of Global Financing interest expense reflect the interest income and interest expense associated with the Global Financing business, as well as the income from the investment in cash and marketable securities. The reconciliation and explanation of the difference between Cost of Global Financing and Interest expense for segment presentation versus presentation on the Statement of Consolidated Earnings are included on pages 66 and 67 of the Management Discussion.

The segment information for 2000 and 1999 has been reclassified to reflect the organizational changes and product transfers between the segments in 2001.

Notes to Consolidated Financial Statements

INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORPORATION
and Subsidiary Companies

21 Management System Segment View

(dollars in millions)	Hardware				Software	Global Financing	Enterprise Investments	Total Segments
	Global Services	Enterprise Systems	Personal and Printing Systems	Technology				
2001:								
5 Assets	\$ 10,340	\$ 3,208	\$ 1,904	\$ 9,136	\$ 3,356	\$ 36,670	\$ 106	\$ 64,720
6 Depreciation/amortization	1,219	308	131	1,105	782	2,476	8	6,029
7 Capital expenditures/ investment in software	1,519	390	128	1,855	839	3,143	7	7,881
8 Interest income	—	—	—	—	—	2,941	—	2,941
9 Cost of Global Financing interest expense	—	—	—	—	—	1,140	—	1,140
2000*:								
Assets	\$ 10,492	\$ 3,451	\$ 2,448	\$ 9,316	\$ 2,488	\$ 40,822	\$ 246	\$ 69,263
Depreciation/amortization	1,243	425	154	1,060	665	2,696	12	6,255
Capital expenditures/ investment in software	1,311	325	180	1,744	770	2,898	9	7,237
Interest income	—	—	—	—	—	3,051	—	3,051
Cost of Global Financing interest expense	—	—	—	—	—	1,319	—	1,319
1999*:								
Assets	\$ 9,312	\$ 3,788	\$ 1,691	\$ 9,187	\$ 2,527	\$ 39,686	\$ 369	\$ 66,560
Depreciation/amortization	1,259	234	149	2,077	576	2,976	15	7,286
Capital expenditures/ investment in software	1,292	363	163	1,792	656	3,217	12	7,495
Interest income	—	—	—	—	—	2,961	—	2,961
Cost of Global Financing interest expense	—	—	—	—	—	1,232	—	1,232

* Reclassified to conform with 2001 presentation.

RECONCILIATION TO IBM CONSOLIDATED

(dollars in millions)	2001	2000	1999
Assets:			
Total reportable segments	\$ 64,720	\$ 69,263	\$ 66,560
Elimination of internal transactions	(4,884)	(5,300)	(5,776)
Unallocated amounts:			
Cash and marketable securities	5,313	2,268	4,563
Notes and accounts receivable	2,810	3,145	2,658
Deferred tax assets	4,624	5,498	5,428
Plant, other property and equipment	3,260	3,798	4,161
Pension assets	9,408	6,809	5,636
Other	3,062	2,868	4,265
Total IBM consolidated	\$ 88,313	\$ 88,349	\$ 87,495

Notes to Consolidated Financial Statements

INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORPORATION
and Subsidiary Companies

⑧

REVENUE BY CLASS OF PRODUCT OR SERVICE

For the Personal and Printing Systems, Software and Global Financing segments, the segment data on page 102 represents the revenue contributions from the products that are contained in the segments and that are basically similar in nature. The following table provides external revenue for similar classes of products within the Technology, Enterprise

Systems and Global Services segments. The Technology segment's OEM hardware comprises revenue primarily from the sale of HDD storage files, semiconductors and display devices. Other technology is primarily design services for OEM customers. The Enterprise Systems segment's storage comprises revenue from the Enterprise Storage Server ("Shark"), other disk storage products and tape subsystems.

(dollars in millions)	Consolidated		
	2001	2000*	1999*
Technology:			
OEM	\$ 7,624	\$ 8,229	\$ 7,740
Other technology	346	290	286
Enterprise Systems:			
Servers	\$ 10,947	\$ 11,497	\$ 11,024
Storage	2,755	2,539	2,381
Networking products	41	158	429
Global Services:			
Services	\$ 29,953	\$ 28,036	\$ 27,035
Maintenance	5,003	5,116	5,137

* Reclassified to conform with 2001 presentation.

⑨

MAJOR CUSTOMERS

No single customer represents 10 percent or more of the company's total revenue.

⑩

REVENUE BY GEOGRAPHIC AREA

(dollars in millions)	Revenue*			Long-lived Assets**		
	2001	2000	1999	2001	2000	1999
United States	\$ 35,215	\$ 37,216	\$ 37,171	\$ 23,028	\$ 21,449	\$ 19,309
Japan	11,514	12,128	10,411	4,034	4,319	4,710
Other countries	39,137	39,052	39,966	9,572	10,029	10,259
Total	\$ 85,866	\$ 88,396	\$ 87,548	\$ 36,634	\$ 35,797	\$ 34,278

* Revenue is attributed to countries based on location of customer.

** Includes all non-current assets except non-current financial instruments and deferred tax assets.

INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORPORATION
SEGMENT DATA
(Unaudited)

SECOND QUARTER 2002

(Dollars in millions)	1	2	Total	Pre-tax Income (Loss) From Continuing Operations	3 Pre-tax Margin
	External	Revenue Internal			
SEGMENTS					
Global Services	\$8,661	\$741	\$9,402	\$706	7.5%
% change	-0.9%	14.0%	0.1%	-46.0%	
Enterprise Systems	2,934	160	3,094	182	5.9%
% change	-15.6%	-22.0%	-16.0%	-65.4%	
Personal and Printing Systems	2,800	33	2,833	(35)	-1.2%
% change	-8.7%	135.7%	-8.0%	-337.5%	
Technology	1,003	199	1,202	(943)	-78.5%
% change	-27.3%	-48.7%	-32.0%	NM	
Software	3,266	315	3,581	913	25.5%
% change	7.6%	33.5%	9.4%	28.4%	
Global Financing	818	193	1,011	237	23.4%
% change	-2.4%	-11.1%	-4.2%	-18.6%	
Enterprise Investments	223	1	224	(81)	-36.2%
% change	-22.3%		-22.0%	-200.0%	
4 TOTAL SEGMENTS	19,705	1,642	21,347	979	4.6%
% change	-5.4%	-4.0%	-5.3%	-66.3%	
Eliminations / Other	(54)	(1,642)	(1,696)	(384)	
TOTAL IBM	\$19,651	\$0	\$19,651	\$595	3.0%
% change	-5.7%		-5.7%	-79.8%	

NM - Not Meaningful

SECOND QUARTER 2001

(Dollars in millions)	Revenue	Total	Pre-tax Income (Loss) From Continuing Operations	Pre-tax Margin	
	External	Internal			
SEGMENTS					
Global Services	\$8,742	\$650	\$9,392	\$1,307	13.9%
Enterprise Systems	3,477	205	3,682	526	14.3%
Personal and Printing Systems	3,067	14	3,081	(8)	-0.3%
Technology *	1,380	388	1,768	102	5.8%
Software	3,036	236	3,272	711	21.7%
Global Financing	838	217	1,055	291	27.6%

Enterprise Investments	287	0	287	(27)	-9.4%
TOTAL SEGMENTS	20,827	1,710	22,537	2,902	12.9%
Eliminations / Other *	7	(1,710)	(1,703)	39	
TOTAL IBM	\$20,834	\$0	\$20,834	\$2,941	14.1%

* Reclassified to conform with 2002 presentation.

INTERNATIONAL BUSINESS MACHINES CORPORATION
SEGMENT DATA
(Unaudited)

SIX MONTHS 2002

(Dollars in millions)	----- Revenue	-----	-----	Pre-tax Income (Loss) From	Pre-tax
	External	Internal	Total	Continuing Operations	Margin
	-----	-----	-----	-----	-----
SEGMENTS					
Global Services	\$16,890	\$1,381	\$18,271	\$1,779	9.7%
% change	-1.9%	11.5%	-1.0%	-25.1%	
Enterprise Systems	5,418	326	5,744	359	6.3%
% change	-18.1%	-12.4%	-17.8%	-60.9%	
Personal and Printing Systems	5,311	46	5,357	30	0.6%
% change	-14.9%	43.8%	-14.6%	145.5%	
Technology	1,933	435	2,368	(1,082)	-45.7%
% change	-34.6%	-40.2%	-35.7%	-552.7%	
Software	6,163	542	6,705	1,473	22.0%
% change	3.5%	20.4%	4.7%	13.6%	
Global Financing	1,586	379	1,965	459	23.4%
% change	-5.1%	-14.4%	-7.1%	-18.6%	
Enterprise Investments	454	2	456	(134)	-29.4%
% change	-15.9%	100.0%	-15.7%	19.8%	
TOTAL SEGMENTS	37,755	3,111	40,866	2,884	7.1%
% change	-8.3%	-4.7%	-8.1%	-44.1%	
Eliminations / other	(74)	(3,111)	(3,185)	(476)	
TOTAL IBM	\$37,681	\$0	\$37,681	\$2,408	6.4%
% change	-8.4%		-8.4%	-55.8%	

SIX MONTHS 2001

(Dollars in millions)	----- Revenue	-----	-----	Pre-tax Income (Loss) From	Pre-tax
	External	Internal	Total	Continuing Operations	Margin
	-----	-----	-----	-----	-----
SEGMENTS					
Global Services	\$17,213	\$1,239	\$18,452	\$2,375	12.9%
Enterprise Systems	6,613	372	6,985	917	13.1%

Personal and Printing Systems	6,243	32	6,275	(66)	-1.1%
Technology *	2,954	727	3,681	239	6.5%
Software	5,954	450	6,404	1,297	20.3%
Global Financing	1,672	443	2,115	564	26.7%
Enterprise Investments	540	1	541	(167)	-30.9%
TOTAL SEGMENTS	41,189	3,264	44,453	5,159	11.6%
Eliminations / Other *	(46)	(3,264)	(3,310)	289	
TOTAL IBM	\$41,143	\$0	\$41,143	\$5,448	13.2%

* Reclassified to conform with 2002 presentation.



KELLOGG

ข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงินประจำปี 2544 กับ

งบการเงินระหว่างกาลไตรมาสแรก ปี 2545

(Segment Information in Annual Report 2001 and 1st Quarter 2002)

Kellogg Company is the world's leading producer of ready-to-eat cereal and a leading producer of convenience foods, including cookies, crackers, toaster pastries, cereal bars, frozen waffles, meat alternatives, pie crusts, and ice cream cones. Principal markets for these products include the United States and United Kingdom.

The Company is managed in two major divisions – the United States and International – with International further delineated into Europe, Latin America, Canada, Australia, and Asia. Thus, the Company's reportable operating segments under SFAS No. 131 "Disclosures about Segments of an Enterprise and Related Information" consist of the United States, Europe, and Latin America. All other geographic areas have been combined under the quantitative threshold guidelines of SFAS No. 131 for purposes of the information presented below.

The measurement of operating segment results is generally consistent with the presentation of the Consolidated Statement of Earnings and Balance Sheet. Intercompany transactions between reportable operating segments were insignificant in all periods presented.

(millions)	2001	2000	1999
Net sales			
United States	\$6,129.9	\$4,067.4	\$4,014.1
Europe	1,363.1	1,463.4	1,614.4
Latin America	652.7	626.7	567.0
All other operating segments	706.5	776.7	788.8
Corporate	—	20.5	(.1)
Consolidated	\$8,853.3	\$6,954.7	\$6,984.2
Operating profit excluding charges and Keebler amortization expense (a)			
United States	\$ 945.0	\$ 746.2	\$ 803.0
Europe	245.6	235.2	224.1
Latin America	178.6	161.1	141.3
All other operating segments	103.0	89.2	93.7
Corporate	(172.6)	(155.4)	(188.7)
Consolidated	\$1,291.6	\$1,076.3	\$1,073.4
Charges (a)	(33.3)	(86.5)	(244.6)
Keebler amortization expense	(90.4)	—	—
Operating profit	\$1,167.9	\$ 989.8	\$ 828.8
Charges (a)			
United States	\$ 29.5	\$ 2.0	\$ 197.9
Europe	(.2)	26.7	22.4
Latin America	(.1)	14.6	1.7
All other operating segments	1.4	28.7	4.6
Corporate	2.7	14.5	18.0
Consolidated	\$ 33.3	\$ 86.5	\$ 244.6
Depreciation and amortization			
United States	\$ 275.9	\$ 131.4	\$ 138.1
Europe	59.5	57.1	57.8
Latin America	21.7	17.2	14.5
All other operating segments	31.4	40.8	35.7
Corporate	50.1	44.1	41.9
Consolidated	\$ 438.6	\$ 290.6	\$ 288.0
Interest expense			
United States	\$ 5.7	\$ —	\$.2
Europe	2.9	4.7	9.3
Latin America	2.8	.1	.6
All other operating segments	1.5	.4	(.1)
Corporate	338.6	132.3	108.8
Consolidated	\$ 351.5	\$ 137.5	\$ 118.8

(millions)	2001	2000	1999
Income taxes excluding charges (b)			
United States	\$ 257.6	\$ 197.1	\$ 214.9
Europe	54.4	43.4	28.8
Latin America	40.3	40.0	34.4
All other operating segments	18.1	11.1	26.7
Corporate	(35.5)	10.7	38.8
Consolidated	\$ 334.9	\$ 302.3	\$ 343.6
Effect of charges	(12.8)	(22.3)	(145.2)
Income taxes	\$ 322.1	\$ 280.0	\$ 198.4
Total assets			
United States	\$ 9,634.4	\$ 2,178.6	\$ 2,214.9
Europe	1,801.0	1,102.5	1,157.3
Latin America	415.5	444.6	414.3
All other operating segments	681.2	627.8	641.3
Corporate	5,697.6	2,061.2	1,755.9
Elimination entries	(7,861.1)	(1,528.7)	(1,375.0)
Consolidated	\$10,368.6	\$4,886.0	\$4,808.7
Additions to long-lived assets			
United States	\$ 5,601.2	\$ 135.4	\$ 460.0
Europe	43.8	71.7	67.4
Latin America	11.7	39.7	47.4
All other operating segments	10.8	42.7	37.0
Corporate	29.5	138.1	41.7
Consolidated	\$ 5,697.0	\$ 427.6	\$ 653.5

(a) Charges include restructuring charges in 2001, 2000, and 1999. Refer to Note 3 for further information.

(b) Charges include those described in (a) plus extraordinary loss and cumulative effect of accounting change in 2001, reported net of tax. In addition, disposition-related charges in 1999 are reported in earnings before income taxes. Refer to Notes 1, 2, and 7 for further information.

The Company's largest customer, Wal-Mart Stores, Inc. and its affiliates, accounted for approximately 11% of consolidated net sales during 2001, comprised principally of sales within the United States. Sales to any single customer during 2000 and 1999 were less than 10%.

Supplemental geographic information is provided below for revenues from external customers and long-lived assets:

(millions)	2001	2000	1999
Net sales			
United States	\$6,129.9	\$4,067.4	\$4,014.1
United Kingdom	624.0	652.8	689.3
Other foreign countries	2,100.3	2,234.5	2,280.8
Consolidated	\$8,853.3	\$6,954.7	\$6,984.2
Long-lived assets			
United States	\$6,861.0	\$1,553.5	\$1,549.3
United Kingdom	526.6	535.4	552.3
Other foreign countries	1,040.8	1,154.0	1,110.3
Consolidated	\$8,428.4	\$3,242.9	\$3,211.9

Supplemental product information is provided below for net sales from external customers:

(millions)	2001	2000	1999
United States			
Retail channel cereal	\$2,481.9	\$2,394.0	\$2,412.5
Snacks	2,263.5	484.9	669.4
Other	1,383.6	1,188.5	932.2
International			
Cereal	2,432.2	2,579.7	2,708.4
Convenience foods	292.1	307.6	261.7
Consolidated	\$8,853.3	\$6,954.7	\$6,984.2

Note 6 Operating segments

Kellogg Company is the world's leading producer of cereal and a leading producer of convenience foods, including cookies, crackers, toaster pastries, cereal bars, frozen waffles, meat alternatives, pie crusts, and ice cream cones. Kellogg products are manufactured in 19 countries and marketed in more than 160 countries around the world. Principal markets for these products include the United States and United Kingdom.

9

Table of Contents

The Company is managed in two major divisions — the United States and International — with International further delineated into Europe, Latin America, Canada, Australia, and Asia. This organizational structure is the basis of the operating segment data presented below. During 2001, the Company's measure of operating segment profitability was defined as "operating profit excluding restructuring charges and Keebler amortization expense," with operating profit determined in conformity with the presentation within the Consolidated Statement of Earnings. On January 1, 2002, the Company adopted SFAS No. 142 (refer to Note 1). Under the provisions of this standard, substantially all of the Company's amortization expense was eliminated in periods subsequent to adoption. While this standard precludes restatement of prior-period financial statements, management's measure of operating segment profitability has been restated for all prior periods to conform to the current-period presentation.

<i>(millions)</i> <i>(Results are unaudited)</i>		Quarter ended March 30, 2002	Quarter ended March 31, 2001
1	Net sales		
	United states	\$ 1,426.8	\$ 826.4
	Europe	325.8	330.4
	Latin America	150.5	152.5
	All other operating segments	158.7	162.4
	Corporate	—	—
	Consolidated	<u>\$ 2,061.8</u>	<u>\$ 1,471.7</u>
2	Segment operating profit		
	United states	\$ 242.1	\$ 161.3
	Europe	45.5	53.6
	Latin America	37.2	38.6
	All other operating segments	20.2	23.7
	Corporate	(17.9)	(18.4)
	Consolidated	<u>327.1</u>	<u>258.8</u>
3	Amortization eliminated by SFAS No. 142	—	(3.3)
	Restructuring charges	—	(48.3)
	Operating profit as reported	<u>\$ 327.1</u>	<u>\$ 207.2</u>

ภาคผนวก ฉ

**มาตรฐานการบัญชีไทย เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
ฉบับที่ 24 และ ฉบับที่ 50**

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24

เรื่อง

การเสนอข้อมูลทางการเงินจําแนกตามส่วนงาน

คํานํา

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ เป็นแถลงการณํเกี่ยวกับการเสนอข้อมูลทางการเงินของกิจการที่จําแนกตามส่วนงาน โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับกิจการที่มีการประกอบธุรกิจหลายประเภทที่มีลักษณะและพื้นที่ทางภูมิศาสตร์แตกต่างกัน

2. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้กับกิจการที่ออกหลักทรัพย์ของตนเพื่อคํ่าในสาธารณะ และกับกิจการอื่นที่มีความสำคัญต่อเศรษฐกิจซึ่งรวมถึงบริษัทย่อยต่าง ๆ ด้วย

สำหรับกิจการอื่นที่มีความสำคัญต่อเศรษฐกิจซึ่งรวมถึงบริษัทย่อยต่าง ๆ ตามวิธีดูประสงค์ของมาตรฐานฉบับนี้หมายถึง กิจการที่มีระดับรายได้ กํ่าไร สิทธิทรัพย์ หรือการว่างแรงแรงงานที่มีความสำคัญต่อประเทศ ซึ่งเป็นสถานที่ตั้งของกิจการประกอบธุรกิจหลักของกิจการนั้น

3. ในกรณีที่มีการเสนองบการเงินของบริษัทใหญ่และงบการเงินรวมในงบการเงินเดียวกัน ข้อมูลที่ต้องเสนอตามมาตรฐานฉบับนี้ให้ทำเฉพาะการเสนอข้อมูลในงบการเงินรวมเท่านั้น ถ้าบริษัทย่อยเสนองบการเงินของตนเองแยกต่างหาก ก็ให้เสนอข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานตามมาตรฐานฉบับนี้ด้วย

ย่อหน้าที่

1-3

4

5-19

9-15

16-17

18

19

20-24

25

26

คํานํา

คำนิยาม

ข้ออภิปราย

วิธีการรายงานข้อมูลของส่วนงาน

การระบุส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงาน

สินทรัพย์ของส่วนงาน

ข้อมูลที่น่าเสนอ

มาตรฐานการบัญชีและการรายงาน

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

วันถือปฏิบัติ

คำนิยาม

- คำศัพท์ต่าง ๆ ที่ใช้ในมาตรฐานฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังต่อไปนี้
 - “ส่วนงานทางธุรกิจ” หมายถึง แต่ละส่วนที่เป็นองค์ประกอบของกิจการที่สามารถแยกออกได้ว่ามีความแตกต่างในด้านผลิตภัณฑ์หรือบริการ หรือเป็นกลุ่มของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่แตกต่างกัน ซึ่งเป็นกรณีแรกให้แยกตัวภายนอกกิจการเป็นเบื้องต้น
 - “ส่วนงานทางภูมิศาสตร์” หมายถึง แต่ละส่วนที่เป็นองค์ประกอบของกิจการที่สามารถจำแนกได้ว่าเป็นการดำเนินงานในแต่ละประเทศหรือกลุ่มของประเทศ ภายได้พื้นที่ทางภูมิศาสตร์หนึ่ง ๆ ซึ่งอาจจะพิจารณาได้ว่ามีความเหมาะสมในสภาพแวดล้อมของกิจการแต่ละแห่งนั้น
 - “รายได้ของส่วนงาน” หมายถึง รายได้ที่สามารถระบุได้โดยตรงกับส่วนงานหรือส่วนของรายได้ที่เกี่ยวข้องที่สามารถเป็นส่วนให้แก่ส่วนงานตามเกณฑ์ที่เหมาะสม และเป็นรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลภายนอกกิจการ และจากส่วนงานอื่นของกิจการเดียวกัน
 - “ค่าใช้จ่ายของส่วนงาน” หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้โดยตรงกับส่วนงานหรือส่วนของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องที่สามารถเป็นส่วนให้แก่ส่วนงานตามเกณฑ์ที่เหมาะสม

ข้ออธิบาย

- เนื่องจากอัตราค่าไร โอกาสของความเจริญเติบโต ความก้าวหน้าในอนาคต และความเสียหายจากการลงทุนเองจะแตกต่างกันมากระหว่างธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ ดังนั้น ผู้ใช้ประโยชน์จากงบการเงินย่อมต้องการข้อมูลของส่วนงาน เพื่อประเมินความก้าวหน้าและความเสี่ยงของการประกอบธุรกิจที่มีลักษณะแตกต่างกันของกิจการหนึ่งซึ่งไม่อาจพิจารณาได้จากข้อมูลรวม
- วัตถุประสงค์ของการเสนอข้อมูลจำแนกตามส่วนงานก็เพื่อเป็นการให้ข้อมูลแก่ผู้ใช้งบการเงินจะได้ทราบเกี่ยวกับขนาด กำไรที่ทำได้ และแนวโน้มของความเจริญเติบโตในการประกอบธุรกิจที่แตกต่างกันและมีพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ที่แตกต่างกัน ซึ่งดำเนินการภายใต้กิจการเดียวกัน ทั้งนี้เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินมีข้อมูลเพื่อการตัดสินใจเกี่ยวกับภาพรวมของกิจการได้ดีขึ้น
- ข้อมูลของส่วนงานมิได้มีจุดมุ่งหมายที่จะทำให้เข้าใจว่าส่วนงานนั้นแยกเป็นกิจการอิสระ หรือจะนำไปเปรียบเทียบกับส่วนงานที่คล้ายคลึงกันของกิจการอื่นได้
- การเสนอข้อมูลของส่วนงานนั้นจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจซึ่งส่วนหนึ่งขึ้นอยู่กับดุลยพินิจ การตัดสินใจดังกล่าว รวมถึงการกำหนดส่วนงานและการปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายให้กับส่วนงานเหล่านั้น การให้ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดการการรายงานจำแนกตามส่วนงานจะทำให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถเข้าใจข้อมูลได้ดีขึ้น
- ในบางกรณี มีผู้เห็นว่ามีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานอาจจะทำให้ฐานะการแข่งขันทางธุรกิจของกิจการนั้นลดลง เนื่องจากมีการให้ข้อมูลในรายละเอียดมากขึ้นแก่คู่แข่งกัน ผู้ขายวัตถุดิบ หรือบุคคลอื่น ด้วยเหตุผลนี้ จึงมีผู้เห็นสมควรที่จะยอมให้ระงับการให้ข้อมูลของส่วนงานบางอย่าง ซึ่งถ้าเปิดเผยไปแล้วจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่กิจการนั้น สำหรับบางท่านเชื่อว่าการเปิดเผยข้อมูลที่ไม่จำเป็นเป็นการเพิ่มภาระให้กับกิจการที่มีธุรกิจหลายประเภทมากไปกว่าการเปิดเผยข้อมูลที่ได้กำหนดให้กิจการหนึ่งที่ดีมีมาตรฐานประเภทเดียว หรือมีพื้นที่ภูมิศาสตร์อยู่แห่งเดียว และเห็นว่าข้อมูลที่ดี

เหมือนกันและแตกต่างกันของผลิตภัณฑ์และกิจกรรม ความสามารถในการทำอะไร ความเสี่ยงและการเจริญเติบโตของผลิตภัณฑ์และกิจกรรมในด้านการดำเนินงาน และพื้นที่การปฏิบัติงานและพื้นที่ทางการตลาดและความสำคัญของการสัมพันธ์ของพื้นที่ทั้งสองนี้ที่มีต่อกิจกรรมโดยรวม นอกจากนี้ ในการทำงานที่นำเสนอนี้จะต้องพิจารณาถึงข้อบังคับ ข้อกำหนดพิเศษและลักษณะเฉพาะของธุรกิจ เป็นต้นว่า กิจกรรมธนาคาร และกิจกรรมประกันภัย

12. การจัดกลุ่มตามการแบ่งส่วนองค์กร เช่น แผนก บริษัทย่อย หรือสาขา มักจะทำตามความต้องการของฝ่ายบริหาร การจัดกลุ่มดังกล่าวมักจะสอดคล้องกับการพิจารณาจัดเป็นส่วนงานของกิจการ ซึ่งย่อมช่วยให้การเสนอรายงานตามส่วนงานกระทำได้ง่ายขึ้น แต่ถ้าการจัดส่วนงานไม่เป็นเช่นนั้นที่ การเสนอรายงานตามส่วนงานอาจจะต้องการจัดจำแนกข้อมูลใหม่

13. ในการจำแนกส่วนงานทางธุรกิจควรจะพิจารณาถึงความสัมพันธ์ระหว่างกันของกิจกรรมต่างๆ ภายในกิจการด้วย ตัวอย่างเช่น การแยกเอากิจกรรมที่เป็นส่วนร่วมที่มีสาระสำคัญก็กิจกรรมอื่น หรือต้องพึ่งพิงกิจกรรมส่วนอื่นด้วยแยกออกมาเป็นส่วนงานทางธุรกิจหนึ่งต่างหาก อาจจะก่อให้เกิดความเข้าใจผิดได้ แต่ในประเด็นนี้จะไม่ปัญหาสำหรับการแบ่งส่วนงานทางภูมิศาสตร์

14. นักบัญชีบางท่านเห็นว่าควรจะให้นำเสนอแยกต่างหาก และเพื่อเป็นการจำกัดจำนวนงานหนึ่งมีความสำคัญเพียงพอก็จะนำเสนอแยกต่างหาก และเพื่อเป็นการจำกัดจำนวนส่วนงานให้อยู่ในขอบเขตที่เหมาะสม เพื่อหลีกเลี่ยงความซับซ้อนที่ไม่จำเป็น ตัวอย่างของแนวทางที่กล่าวนี้ได้แก่ อัตราร้อยละ 10 ของรายได้รวมหรือของกำไรจากการดำเนินงานรวมหรือของสินทรัพย์รวม แต่แนวทางที่ระบุนี้เป็นตัวเลขตามตัวอย่างนี้ ก็มีให้เป็นที่ปัดจ้อยอย่างเต็มที่ที่ใช้พิจารณาส่วนงานที่จะนำเสนอ

15. การขายระหว่างส่วนงานด้วยกัน และรายได้จากการดำเนินงานอย่างถาวรระหว่างส่วนงานมักไม่สามารถพิจารณาได้ตามหลักการต่อรองโดยอิสระ ด้วยเหตุผลนี้ การเปิดเผยจำนวนเงินของรายได้ดังกล่าวและอธิบายเกณฑ์การกำหนดราคาระหว่างส่วนงาน (เช่น

เกี่ยวข้องกับและแตกต่างกันได้จากแหล่งอื่นอยู่แล้ว นอกจากนี้ การวิเคราะห์ตามส่วนงาน ที่ประกอบกันขึ้นเป็นข้อมูลรวมของกิจการซึ่งมีธุรกิจหลายประเภทนั้น เป็นการให้ข้อมูลที่เกินพอดีที่ผู้ใช้ซึ่งงบการเงินสามารถประเมินผลงานที่ผ่านมา และความก้าวหน้าในอนาคตของกิจการ ได้ดีขึ้น

วิธีการรายงานข้อมูลของส่วนงาน

การกำหนดส่วนงาน

9. ส่วนงานทางธุรกิจ และส่วนงานทางภูมิศาสตร์ มักจะใช้เป็นเกณฑ์สำหรับการเสนอข้อมูลเพื่อแสดงการดำเนินงานของส่วนงาน กิจการมักจะให้ข้อมูลตามเกณฑ์ครบทั้งสองลักษณะ ถ้ากิจการมีการดำเนินงานทั้งสองลักษณะนั้น

10. ตามปกติข้อมูลของส่วนงานทางธุรกิจ จะนำเสนอตามเกณฑ์การจัดกลุ่มโดยทั่วไปของผลิตภัณฑ์และบริการ หรือตามประเภทของลูกค้า

ในบางครั้งข้อมูลของส่วนงานทางภูมิศาสตร์นำเสนอตามเกณฑ์ที่ตั้งตั้งของการดำเนินงานของกิจการนั้น หรือบางครั้งตามเกณฑ์ของตลาด และบางครั้งก็กระทำตามเกณฑ์ทั้งสองอย่างประกอบกัน สำหรับการค้าดำเนินงานต่าง ๆ ภายในประเทศโดยทั่วไปมักจะจัดเป็นส่วนงานทางภูมิศาสตร์หนึ่งแห่ง

ในบางประเทศกำหนดให้มีการแยกการขายไปต่างประเทศแตกต่างจากการขายภายในประเทศ

11. เพื่อวัตถุประสงค์ในการเสนอรายงาน ส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์อาจจะพิจารณาจัดได้หลายทาง และถ้ามีความรักใคร่ชอบพของผู้บริหารที่จะใช้ดุลยพินิจในการพิจารณา จัดกลุ่มกิจกรรมที่จะเสนอแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในกรณีที่การตัดสินใจดังกล่าวผู้บริหารมักจะต้องคำนึงถึงปัจจัยหลายอย่าง ปัจจัยเหล่านี้รวมถึง ลักษณะที่

ข้อมูลที่น่าสนใจ

19. ข้อมูลต่อไปนี้มี มักจะถือว่าเป็นข้อมูลที่น่าสนใจจะแสดงแสดงสำหรับแต่ละส่วนงานที่น่าสนใจ

- 22.1) กิจกรรมต่าง ๆ ของแต่ละส่วนงานที่น่าสนใจ และการแสดงส่วนประกอบของแต่ละพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ที่น่าสนใจ
- 22.2) ยอดขายหรือรายได้จากการดำเนินงานอย่างอื่น โดยแสดงรายการแยกกันระหว่างรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกกิจการและรายได้ที่ได้รับจากส่วนงานอื่นของกิจการเดียวกัน
- 22.3) ผลการดำเนินงานของส่วนงาน และ
- 22.4) สิทธิประโยชน์ของส่วนงาน โดยแสดงเป็นจำนวนเงินหรือแสดงเป็นอัตราร้อยละของยอดสินทรัพย์รวมของงบการเงินรวม

ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลรวมของแต่ละส่วนงานที่นำมารวมเข้าด้วยกันกับข้อมูลรวมทั้งหมดในงบการเงิน จะต้องมีขีดเงินโดยการจัดทำการกระทบยอด นอกจากนี้ยังเป็นประโยชน์ที่จะเปิดเผยข้อมูลอื่นด้วย เช่น จำนวนเงินรายได้จากเงินลงทุนของแต่ละส่วนงานที่บันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย รวมทั้งสิทธิส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย หรือรายการที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติอื่น

ในบางครั้ง ก็อาจจะเปิดเผยให้ทราบค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมสิ้น ค่าสูญสิ้น ยอดตัดบัญชีค่าวิจัยและพัฒนา และค่าใช้จ่ายฝ่ายทุนของแต่ละส่วนงานที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนั้น ๆ ด้วย และบางครั้งก็ให้ข้อมูลที่ไมเกี่ยวกับการเงิน เช่น จำนวนพนักงานของแต่ละส่วนงานที่น่าสนใจ

“ราคาตลาด” “ราคาทุน” หรือ “ราคาตลาดหักส่วนลด”) บ่งเป็นการให้ข้อมูลที่จำเป็นประโยชน์

ผลการดำเนินงานของส่วนงาน

16. การวัดความสามารถในการทำกำไรของส่วนงาน จะแสดงผลการดำเนินงานของส่วนงาน อันได้แก่ ผลกำไรจากการดำเนินงาน ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างรายได้และค่าใช้จ่ายของส่วนงานนั้น ถึงแม้ว่าอาจจะมีเกณฑ์อื่นที่เหมาะสมกว่าก็ตาม

สำหรับดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายมักจะไมรวมอยู่ในผลการดำเนินงานของส่วนงาน เว้นแต่ว่า การดำเนินงานของส่วนงานนั้นมีลักษณะเป็นการประกอบธุรกิจทางการเงิน นอกจากนี้ ภาษีเงินได้ ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยและรายการที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงานตามปกติต่างๆ ก็มักจะไมรวมอยู่ในผลการดำเนินงานของส่วนงานด้วย

17. ในกรณีที่เราใช้ได้และค่าใช้จ่ายมิได้มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับส่วนงาน แต่ตามารถที่จะเป็นส่วนได้ตามเกณฑ์ที่สมเหตุสมผล ในกรณีเช่นนี้ถือว่าจะเป็นส่วนรายการดังกล่าวไปยังส่วนงานตามเกณฑ์นั้นได้ ในหลายๆ กิจการจะไม่เป็นส่วนรายการร่วม เช่น ค่าใช้จ่ายของสำนักงานใหญ่ไม่ไปส่วนงานด้วยเห็นว่าการปันส่วนของรายการร่วมดังกล่าวไปสู่ส่วนงานต่างๆ ไม่ไปประโยชน์แต่อย่างใด

สินทรัพย์ถาวรของส่วนงาน

18. การเปิดเผยสินทรัพย์ถาวรของส่วนงาน จะเป็นเครื่องชี้ถึงทรัพยากรที่ใช้ในการก่อให้เกิดผลการดำเนินงานของส่วนงาน สินทรัพย์ดังกล่าวนี้ให้รวมถึงสินทรัพย์ทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตนทั้งหมดที่สามารถระบุได้กับส่วนงานนั้น ๆ

สินทรัพย์ระหว่างสองส่วนงานขึ้นไป อาจจะเป็นส่วนระหว่างส่วนงานนั้น ๆ ตามเกณฑ์ที่สมเหตุสมผล แต่ตามปกติรายการหนี้สินจะไม่นับให้เห็น ทั้งนี้ มักจะถือว่าเป็นการที่เกี่ยวข้องกับกิจการโดยรวมมากกว่า หรือ เนื่องจากพิจารณาว่าเป็นรายการที่ก่อให้เกิดผลทางการเงินมากกว่าจากผลการดำเนินงาน

มาตรฐานการบัญชีและการรายงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 ประกอบด้วยข้อหน้า 20-26 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้อ่านประกอบกับรายการในข้อหน้า 1-9

20. กิจการที่ออกหลักทรัพย์ของตนเพื่อค้าในสาธารณะ และกิจการอื่นที่มีความสำคัญทางเศรษฐกิจรวมถึงบริษัทที่ต่าง ๆ ต้องเสนอข้อมูลทางการเงินจำนวนตามส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ที่ถือได้ว่าเป็นส่วนงานที่มีนัยสำคัญของกิจการตามที่ระบุในข้อหน้า 21-24

ในกรณีที่มีการเสนอการเงินทั้งของบริษัทใหญ่และงบการเงินรวมในงบการเงินเดียวกัน ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานให้นำเสนอเฉพาะในงบการเงินรวมเท่านั้น

21. กิจการต้องระบุกิจกรรมของแต่ละส่วนงานทางธุรกิจและแสดงส่วนประกอบของแต่ละพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ของส่วนงานที่นำเสนอ

22. ในแต่ละส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ จะต้องเปิดเผยข้อมูลทางการเงินต่อไปนี้

- 22.1) ยอดขายหรือรายได้จากการดำเนินงานอื่น โดยแสดงรายการแยกกันระหว่างรายได้ที่เกิดจากลูกค้าภายนอกกิจการ และรายได้ที่ได้รับจากส่วนงานอื่นของกิจการเดียวกัน
- 22.2) ผลการดำเนินงานของส่วนงาน
- 22.3) สินทรัพย์ถาวรของส่วนงาน โดยแสดงเป็นจำนวนเงินหรือแสดงเป็นอัตราร้อยละต่อยอดสินทรัพย์รวมของงบการเงินรวม และ
- 22.4) เกณฑ์การตั้งราคาโอนระหว่างส่วนงาน

23. กิจการควรจะแสดงการกระทบของระหว่างผลรวมของข้อมูลของแต่ละส่วนงานที่นำมารวมเข้าด้วยกันกับข้อมูลรวมทั้งหมดในงบการเงิน

24. ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงส่วนงานที่นำเสนอและการเปลี่ยนแปลงในวิธีการบัญชีที่ใช้ปฏิบัติในการเสนอข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานอันมีผลกระทบที่สำคัญต่อข้อมูลของส่วนงาน

การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวให้รวมถึงการระบุลักษณะของการเปลี่ยนแปลง อภิบายเหตุผลของการเปลี่ยนแปลง และให้แสดงจำนวนเงินผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนั้นด้วย หากสามารถกำหนดได้อย่างสมเหตุสมผล

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

25. ถ้าไม่มีข้อมูลพร้อมก็ไม่ต้องเสนอตัวเลขเปรียบเทียบในกรอบระยะเวลาบัญชีแรกที่ใช้มาตรฐานนี้

วันถือปฏิบัติ

26. มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานนี้ให้ถือปฏิบัติกับการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2537 เป็นต้นไป โดยให้บังคับใช้เฉพาะ

- 22.1) บริษัทจดทะเบียนตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 22.2) บริษัทมหาชน จำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 50
เรื่อง
การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
(ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 50
เรื่อง
การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
(ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24)

สารบัญ	ย่อหน้าที่
วัตถุประสงค์	1 - 7
ขอบเขต	8 - 25
คำนิยาม	8
คำนิยามจกมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น	9-15
คำนิยามของส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์	16-25
คำนิยามของรายได้ ค่าใช้จ่าย ผลได้(เสีย) สินทรัพย์และหนี้สินตามส่วนงาน	26-43
การกำหนดส่วนงานที่เสนอรายงาน	182
รูปแบบหลักและรูปแบบรองของการรายงานตามส่วนงาน	26-30
ส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์	31-33
ส่วนงานที่เสนอรายงาน	34-43
นโยบายการบัญชีของส่วนงาน	44 - 48
การเปิดเผยข้อมูล	49 - 83
รูปแบบหลักของการรายงานตามส่วนงาน	50-67
ข้อมูลตามรูปแบบรอง	68-72
ตัวอย่างของการเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงาน	73
การเปิดเผยข้อมูลอื่นตามส่วนงาน	74-83
วันถือปฏิบัติ	84

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 14 เรื่อง การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ฉบับปรับปรุงปี 1997 (IAS No. 14, "Segment Reporting" (revised 1997)) โดยมีเนื้อหาสาระสำคัญไม่แตกต่างกัน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยข้อกำหนดที่พิมพ์ด้วยอักษรหนา เช่น และข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรปกติถึงถึงเป็นคำอธิบายเพิ่มเติม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับรายการที่ไม่มีนัยสำคัญ

วัตถุประสงค์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้วัตถุประสงค์ที่จะกำหนดหลักเกณฑ์ในการเสนอข้อมูลทางการเงินที่แน่นอนตามส่วนงานเพื่อรายผู้ซึ่งงบการเงินเป็นเรื่องต่อไปมี

- ก) ให้เข้าใจถึงผลการดำเนินงานในอดีตของกิจการ ได้ดีขึ้น
- ข) ให้ประเมินความเสี่ยงและผลตอบแทนของกิจการ ได้ดีขึ้น
- ค) ให้สามารถใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับกิจการ โดยรวม

ข้อมูลทางการเงินที่แน่นอนตามส่วนงาน หมายถึง ข้อมูลที่เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการประเภทต่าง ๆ ของกิจการ และข้อมูลเกี่ยวกับขบวนการผลิตที่กิจการดำเนินงานอยู่ โดยทั่วไปข้อมูลนี้แสดงรายละเอียดเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการประเภทต่าง ๆ ของกิจการและขบวนการผลิตที่กิจการดำเนินงานอยู่ หรือที่เรียกว่าข้อมูลตามส่วนงานนั้นเป็นข้อมูลที่ผู้ซึ่งงบการเงินใช้ในการประเมินความเสี่ยงและผลตอบแทนของกิจการ หากกิจการขายผลิตภัณฑ์ ให้บริการ หรือดำเนินงานในเขตภูมิศาสตร์ซึ่งมีอัตราค่ากำไรโอกาสในการเติบโต ของทางการดำเนินงานในอนาคต และความเปลี่ยนแปลงที่แตกต่างกัน กิจการจำเป็นต้องเสนอข้อมูลตามส่วนงานเพื่อเสนอความแข็งแกร่งของผู้ซึ่งงบการเงินเนื่องจากผู้ซึ่งงบการเงินอาจไม่สามารถประเมินภาระความเสี่ยงหรือสถานะของกิจการจากข้อมูลโดยรวมได้

ขอบเขต

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ข้อปฏิบัติกับงบการเงินที่สมบูรณ์ซึ่งกิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
2. งบการเงินที่สมบูรณ์รวมถึงบุคคล งบกำไรขาดทุน งบกระแสเงินสด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นของหรือองค์ประกอบที่ขาดทุนเบ็ดเสร็จ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
3. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังต้องถือปฏิบัติกับกิจการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนเพื่อจำหน่ายแก่บุคคลทั่วไปและกิจการที่อยู่ในระหว่างการดำเนินการเพื่อออกตราสารดังกล่าว

4. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้นำเสนอให้กิจการที่ไม่ได้ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3 เป็นพิเศษของผู้ติดตามส่วนงานด้วยความสมัครใจ

5. หากกิจการที่ไม่ได้ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3 เลือกที่จะเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานด้วยความสมัครใจ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 3

6. หากกิจการที่ออกหรืออยู่ในระหว่างการดำเนินงานที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนเพื่อจำหน่ายแก่บุคคลทั่วไปนำเสนองบการเงินรวมตามคำขอของผู้ติดตามส่วนงานที่ใหญ่ กิจการต้องแจ้งงบการเงินรวมเป็นเกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลตามส่วนงานเท่านั้น หากบริษัทย่อยเป็นกิจการที่ต้องออกหรืออยู่ในระหว่างดำเนินการที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนเพื่อจำหน่ายแก่บุคคลทั่วไปบริษัทย่อยก็ต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานที่งบการเงินเฉพาะบริษัทย่อย

7. หากกิจการที่ออกหรืออยู่ในระหว่างการดำเนินงานที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนเพื่อจำหน่ายแก่บุคคลทั่วไปนำเสนองบการเงินรวมตามสัดส่วนควบคู่ไปกับงบการเงินเฉพาะกิจการ กิจการต้องแจ้งงบการเงินรวมตามสัดส่วนเป็นเกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลตามส่วนงานเท่านั้น หากกิจการร่วมกันเป็นกิจการที่ออกหรืออยู่ในระหว่างการดำเนินงานที่ออกตราสารหนี้หรือตราสารทุนเพื่อจำหน่ายแก่บุคคลทั่วไปบริษัทร่วมก็ต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานที่งบการเงินเฉพาะบริษัทร่วม

คำนิยาม

คำนิยามของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น

8. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีที่มาจากนิตยสารที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง ค่าใช้จ่ายจากทุนและหนี้สำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี และวิธีการรับรู้รายได้ดังนี้
กิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง กิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ และกิจกรรมอื่นที่ไม่ใช่กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน

นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ และวิธีปฏิบัติเฉพาะที่กิจการใช้ในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงิน

รายได้ หมายถึง ประโยชน์หรือสิ่งเศรษฐกิจที่กิจการได้รับ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย) ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกิจการเมื่อประโยชน์หรือเศรษฐกิจนั้นส่งผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ไม่รวมถึงเงินทุนที่ได้รับจากผู้มีส่วนรวมในส่วนของเจ้าของ

คำนิยามของส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์

9. คำว่าส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายดังต่อไปนี้

- ส่วนงานธุรกิจ** หมายถึง ส่วนประกอบของกิจการที่แยกได้อย่างชัดเจนว่าทำหน้าที่ในการจัดหาผลิตภัณฑ์หรือกลุ่มของผลิตภัณฑ์ หรือทำหน้าที่ในการให้บริการชนิดใดชนิดหนึ่งหรือหลายชนิดที่เกี่ยวข้องกัน ส่วนประกอบที่มีความเชื่อมโยงและผลตอบแทนที่แตกต่างไปจากหรือส่วนงานธุรกิจอื่น บัญชีที่ใช้ในการกำหนดว่าผลิตภัณฑ์หรือบริการมีความเกี่ยวข้องกัน รวมถึง
- ก) ลักษณะของผลิตภัณฑ์หรือบริการ
 - ข) ลักษณะของกระบวนการผลิต
 - ค) ประเภทหรือกลุ่มของลูกค้าที่รับผลิตภัณฑ์หรือบริการ
 - ง) วิธีจัดทำบัญชีผลิตภัณฑ์หรือบริการให้บริการ
 - จ) สภาพแวดล้อมทางกฎหมาย เช่น สถาบันการเงิน
- กิจการประกักัน หรือกิจการด้านสาธารณสุขทั่วโลก

ส่วนงานภูมิศาสตร์ หมายถึง ส่วนประกอบของกิจการที่แยกได้อย่างชัดเจนว่าทำหน้าที่ในการจัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการภายใต้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เฉพาะเจาะจง ส่วนประกอบดังกล่าวมีความเชื่อมโยงและผลตอบแทนที่แตกต่างไปจากส่วนประกอบที่คล้ายกันภายใต้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจอื่น บัญชีที่ใช้ในการระบุส่วนงานภูมิศาสตร์ รวมถึง

- ก) สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจและการเมืองที่สำคัญ
- ค) ความเข้มแข็งของการดำเนินงานในเขตภูมิศาสตร์ที่แตกต่างกัน

- ข) ระยะห่างระหว่างการค้ากับเงินลงทุนในแต่ละแห่ง
- ง) ความเชื่อมโยงเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานในเขตภูมิศาสตร์นั้น
- จ) ข้อกำหนดที่ควบคุมการปฏิวัติเงินตรา
- ฉ) ความเสี่ยงจากสกุลเงินที่มีอยู่

ส่วนงานที่เสนอรายงาน หมายถึง ส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานภูมิศาสตร์ตามคำนิยามข้างต้น ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยในการเสนอข้อมูลจำแนกตามส่วนงานตามที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนด

- 10. บัญชีที่ใช้กำหนดส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 9 ไม่ให้กำหนดไว้ตามลำดับก่อนหลัง
- 11. กิจการซึ่งไม่นำผลิตภัณฑ์หรือบริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างกันอย่างเป็นสาระสำคัญมารวมไว้ในส่วนงานธุรกิจเดียวกัน ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่รวมในส่วนงานธุรกิจหนึ่งอาจมีปัจจัยตามที่กำหนดไว้ในคำนิยามบางปัจจัยที่แตกต่างกัน แต่ผลิตภัณฑ์หรือบริการเหล่านั้นต้องบัญชีส่วนใหญ่ที่เหมือนกันหรือคล้ายคลึงกันจึงจะถือเป็นส่วนงานธุรกิจเดียวกัน

คำนิยามของรายได้ ค่าใช้จ่าย ค่าได้(เสีย) สินทรัพย์และหนี้สินตามส่วนงาน

16. ค่าศัพท์ที่ทับศัพท์ซึ่งมีความหมายโดยนัยดังต่อไปนี้

รายได้ตามส่วนงาน หมายถึง

รายได้ที่แสดงถึงงบกำไรขาดทุนของกิจการซึ่งมิใช่ข้อโดยตรงกับส่วนงาน และรายได้ของกิจการเฉพาะส่วนที่สามารถเป็นส่วนได้กับส่วนงานนั้นผู้ดำเนินงานหรือบุคคล ไม่สามารถชี้แจงหรือเป็นรายได้จากการขายหรือให้บริการกับลูกค้าภายนอก หรือเป็นรายได้จากรายการระหว่างส่วนงานของกิจการเดียวกัน รายได้ตามส่วนงานไม่รวมถึงรายการต่อไปนี้

- ก) รายการพิเศษ
- ข) รายได้ดอกเบี้ยหรือรายได้เงินปันผล ซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินส่วนหน้าหรือเงินให้กู้ยืมแก่ส่วนงานอื่น ยกเว้นการดำเนินการด้านเงินส่วนงานอื่น ยกเว้นการดำเนินการเงิน
- ค) รายการกำไรขาดทุนกำไรเงินลงทุนหรือรายการกำไรขาดทุนกำไรเงินออมหนี้ ยกเว้นการค้าเงินลงทุนของส่วนงานนั้นเป็นการค้า
- ค) ค่าเงินลงทุนด้านการเงิน

รายได้ตามส่วนงาน รวมถึงส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนในบริษัทร่วมซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งแสดงรวมเป็นรายได้ทั้งสิ้นของกิจการ

รายได้ตามส่วนงาน รวมถึงส่วนแบ่งของรายได้ที่ผู้ร่วมค้าได้รับจากกิจการที่ควบคุมร่วมกันซึ่งบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีรวมตามสัดส่วนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง รายงานทางการเงินเกี่ยวกับส่วนได้เสียในการร่วมค้า

12. ในทำนองเดียวกัน กิจการต้องไม่ทำการคำนวณภายใต้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจซึ่งมีความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญรวมในส่วนงานบัญชีที่เดียวกัน ส่วนงานบัญชีหรือการบัญชีที่มีความเสี่ยงแตกต่างกันในประเภทใดประเภทหนึ่ง หรือกลุ่มประเภทตั้งต้นต้องประกอบขึ้นไป

13. ตามปกติ กิจการส่วนใหญ่จะจัดระบบของจัดการบริหารจัดการดูแลถึงที่มาของความเสียหายซึ่งมีผลกระทบต่อกิจการ ดังนั้น ข้อกำหนดในข้อนี้ที่ 27 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่แจ้งระบุให้กิจการใช้โครงสร้างองค์กรและระบบการรายงานทางการเงินภายในของกิจการเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน สถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ที่มีอิทธิพลต่อความเสี่ยงและผลตอบแทนของกิจการอาจเป็นสถานที่ที่เกิดของตลาด (สถานที่ที่เกิดจากการจัดเป็นฐานการผลิตหรือให้บริการ) หรือเป็นสถานที่ตั้งของตลาด (สถานที่ที่มีการขายผลิตภัณฑ์หรือให้บริการ) ดังนั้น ส่วนงานภูมิศาสตร์คำนวณต้องเป็นไปตามเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

13.1 สถานที่ตั้งใช้เป็นการผลิตหรือให้บริการ หรือสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ที่ใช้ในการผลิตหรือให้บริการ

13.2 สถานที่ตั้งของตลาดหรือลูกค้า

14. ตามปกติ โครงสร้างองค์กรและระบบการรายงานทางการเงินภายในของกิจการเป็นหลักฐานที่แสดงให้เห็นถึงแหล่งที่มาสำคัญของความเสี่ยงทางภูมิศาสตร์ซึ่งเกิดจากสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ (ลูกค้าและลูกค้า) หรือสถานที่ตั้งของลูกค้า (จุดสิ้นสุดของกิจการ) ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาโครงสร้างที่กล่าวถึงที่กำหนดว่าความหมายภูมิศาสตร์ควรเป็นไปตามเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งที่ตั้งของสินทรัพย์หรือสถานที่ตั้งของลูกค้า

15. กิจการต้องอาจใช้ดุลยพินิจในการกำหนดส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานภูมิศาสตร์ ในการใช้ดุลยพินิจฝ่ายบริหารของกิจการต้องพิจารณาถึงวัตถุประสงค์ของการมีวัตถุประสงค์ทางการเงินเงินนอกตามส่วนงานที่มีมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดไว้ และต้องพิจารณาถึงลักษณะเชิงคุณภาพของงบการเงินตามที่จะนำไปใช้ประกอบการบัญชีเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินความเสี่ยงและผลตอบแทนโดยรวมของกิจการได้ ลักษณะเชิงคุณภาพ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับความคิดสินใจ ความเชื่อถือได้และการเปรียบเทียบกันได้ การเปรียบเทียบกันได้ หมายถึง ข้อมูลทางการเงินที่กิจการรายงานถึงแนบตามกลุ่มผลิตภัณฑ์หรือการให้บริการ หรือจำนวนตามเขตภูมิศาสตร์ซึ่งนำเสนอในแต่ละงวดจะต้องสามารถเปรียบเทียบกันได้

- คำชี้แจงที่เกิดจากกิจกรรมการค้าเงินลงทุนของส่วนงาน ซึ่งเกี่ยวข้องกับส่วนงาน และคำชี้แจงของกิจการเฉพาะส่วนที่ดำเนินการร่วมกันในส่วนงานนั้นให้อย่างสมบูรณ์ที่สุดเสมอ ไม่ว่าคำชี้แจงนั้นจะเป็นคำชี้แจงในการขายให้กับลูกค้าภายนอก หรือเป็นคำชี้แจงของรายการระหว่างส่วนงานของกิจการเดียวกัน คำชี้แจงตามส่วนงานไม่รวมถึงรายการต่อไปนี้
- ก) รายการพิเศษ
- ข) ดอกเบี้ยซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินส่วนหนี้หรือเงินกู้ยืมจากส่วนงานอื่น ยกเว้นการค้าเงินลงทุนหลักของส่วนงานนั้นเป็นการค้าเงินลงทุนด้านการเงิน
- ค) รายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนหรือรายการขาดทุนจากการไถ่ถอนหนี้ ยกเว้นการค้าเงินลงทุนหลักของส่วนงานนั้นเป็นการค้าเงินลงทุนด้านการเงิน
- ง) ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทร่วมซึ่งบันทึกบัญชีโดยวิธีส่วนได้เสีย
- จ) คำชี้แจงภาษีเงินได้
- ฉ) คำชี้แจงในการบริหารทั่วไป คำชี้แจงส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายโดยรวม อย่างไรก็ตาม เกี่ยวข้องกับการซื้อขายโดยรวม อย่างไรก็ตาม คำชี้แจงที่เกิดขึ้นในระดับกิจการซึ่งกิจการขาย แทนให้กับส่วนงานอื่นเป็นคำชี้แจงตามส่วนงาน หากคำชี้แจงนั้นเกี่ยวข้องกับคำชี้แจงโดยตรงกับกิจกรรมค้าเงินลงทุนของส่วนงาน และสามารถเป็นส่วนให้กับส่วนงานนั้นได้อย่างสมบูรณ์ที่สุดเสมอ

คำชี้แจงตามส่วนงาน รวมถึงส่วนแบ่งของคำชี้แจงที่ผู้ร่วมค้าต้องรับผิดชอบในการที่ควบคุมร่วมกัน ซึ่งบันทึกบัญชีโดยวิธีรวมตามสัดส่วนตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง รายงานทางการเงินเกี่ยวกับส่วนได้เสียในการร่วมค้า

สำหรับส่วนงานที่มีการดำเนินงานหลักเป็นการค้าเงินลงทุนด้านการเงิน รายได้และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามส่วนงานจะนำมาหักลบและราคาตลาดด้วยจำนวนสุทธิได้คือเมื่อรายได้และค่าใช้จ่ายนั้นมีการหักลบกันในงบการเงินรวม หรืองบการเงินเฉพาะกิจการ

รายได้ตามส่วนงานหักคำชี้แจงตามส่วนงานควรได้(เสีย)ตามส่วนงานก่อนหักเงินก่อนนำส่วนของคู่ซื้อหุ้นส่วนน้อยมาปรับปรุง (ดูย่อหน้าที่ 54)

สินทรัพย์ซึ่งส่วนงานใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานและเกี่ยวข้องโดยตรงกับส่วนงานหรือสามารถปันส่วนให้กับส่วนงานได้อย่างสมบูรณ์ตามผล

หากผลได้(เสีย)ตามส่วนงานได้รวมรายได้โดยเฉลี่ยหรือรายได้เงินปันผล สินทรัพย์ตามส่วนงานต้องรวมออกที่มี เงินให้ยืม เงินลงทุน หรือสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดรายได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น

สินทรัพย์ตามส่วนงานไม่รวมสินทรัพย์ภายใต้เงินได้รายการตัดบัญชี

สินทรัพย์ตามส่วนงานจะรวมเงินลงทุนซึ่งบันทึกโดยวิธีส่วนได้เสียได้ก็ต่อเมื่อทำรายการควบคุมจากเงินลงทุนนั้นรวมอยู่ในรายได้ตามส่วนงาน สินทรัพย์

ข้อได้(เสีย)ตามส่วนงาน

หมายเหตุ

สินทรัพย์ตามส่วนงาน

หมายเหตุ

ตามส่วนงานรวมถึงส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ที่ดำเนินการ
งนเป็นกิจกรรมที่ควบคุมร่วมกันซึ่งบันทึกในงบการเงิน
รวมตามสัดส่วนของผู้ร่วมผู้ควบคุมข้อตกลงซื้อขายกันที่ระบุ
ไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง รายงานทางการเงิน
เกี่ยวกับส่วนได้เสียในการร่วมค่า

สินทรัพย์ตามส่วนงานต้องกำหนดขึ้นหลังจากหัก
ค่าเผื่อและบัญชีปรับมูลค่าที่เกี่ยวข้องซึ่งได้แสดงใน
งบดุลของกิจการที่เป็นรายการหักจากสินทรัพย์โดยตรง

หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของส่วนงาน และ
ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับส่วนงานหรือสามารถรับส่วน
ให้กับส่วนงานได้อย่างสมบูรณ์

หากผลได้(เสีย)ตามส่วนงานได้รวมดอกเบี้ยจ่าย
หนี้สินตามส่วนงานต้องรวมหนี้สินที่ก่อให้เกิด
ดอกเบี้ยจ่ายนั้น

หนี้สินตามส่วนงาน รวมถึงส่วนแบ่งที่อินที่เกิดจาก
การดำเนินงานเป็นกิจการที่ควบคุมร่วมกันซึ่งบันทึกใน
งบการเงินรวมตามสัดส่วนของผู้ร่วมผู้ควบคุม ค่าตาม
ข้อตกลงที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง
รายงานทางการเงินเกี่ยวกับส่วนได้เสียในการร่วมค่า
หนี้สินตามส่วนงานไม่รวมหนี้สินภายใต้รายการ
ดัดบัญชี

นโยบายการบัญชีซึ่งกิจการหรือกลุ่มกิจการใช้ในการ
จัดทำและนำเสนองบการเงินหรืองบการเงินรวมของ
กิจการ ซึ่งเป็นนโยบายการบัญชีที่ใช้กับส่วนงานที่
เสนอรายงาน

หนี้สินตามส่วนงาน หมายถึง

นโยบายการบัญชีตาม ส่วนงาน หมายถึง

17. รายได้ตามส่วนงาน ค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน และหนี้สินตามส่วนงานตาม
คำนิยามที่ได้กำหนดไว้ รวมถึงจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับส่วนงานและจำนวนเงิน
ของรายการที่สามารถปรับให้กลับส่วนงานได้อย่างสมบูรณ์โดยสมบูรณ์ กิจการต้องพิจารณาถึงระบบ
การรายงานทางการเงินภายในเพื่อใช้เป็นจุดเริ่มต้นในการระบุรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงหรือ
รายการที่สามารถปรับให้กลับส่วนงานได้อย่างสมบูรณ์และหนี้สินตามส่วนงาน ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่า
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน สินทรัพย์ตามส่วนงานและหนี้สินตามส่วนงาน ให้สันนิษฐานไว้ก่อนว่า
จำนวนเงินที่รายงานทางการเงินภายในได้ระบุให้กับส่วนงานแล้วที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับส่วนงาน
ที่เสนอรายงานหรือสามารถปรับให้กลับส่วนงานที่เสนอรายงาน ได้อย่างสมบูรณ์

18. ในบางกรณี กิจการอาจเป็นส่วนรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หรือหนี้สินให้กับส่วนงานเพื่อรายงาน
เป็นการภายใน โดยใช้เกณฑ์ที่กำหนดขึ้นตามอำเภอใจหรือกำหนดขึ้นตามความคิดเห็นของผู้
บริหารของกิจการหรือใช้เกณฑ์ที่ผู้ซึ่งงบการเงินภายนอกไม่สามารถเข้าใจได้ การเป็นส่วน
ดังกล่าว ไม่ได้เป็นการเป็นส่วนอย่างสมบูรณ์ตามที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีกำหนดไว้ใน
คำนิยามของรายได้ตามส่วนงาน ค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน สินทรัพย์ตามส่วนงานและหนี้สินตาม
ส่วนงาน ในทางตรงกันข้าม กิจการอาจถือถือจะไม่มีส่วนรวมการจ้างตั้งบางรายการสำหรับ
การรายงานทางการเงินภายในทั้งที่สามารถปรับส่วนตามเกณฑ์ที่สมเหตุสมผลได้ ในกรณีนี้ กิจการ
ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้โดยการนำรายการดังกล่าวมาปรับให้กลับส่วนงาน
คำนิยามของรายได้ตามส่วนงาน ค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน สินทรัพย์ตามส่วนงาน และหนี้สินตาม
ส่วนงานตามที่กำหนดไว้

19. ตัวอย่างของสินทรัพย์ตามส่วนงาน ได้แก่ สินทรัพย์หมุนเวียนที่ส่วนงานใช้ในกิจกรรมดำเนินงาน
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หากกิจการรวมค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายไว้กับ
ค่าใช้จ่ายตามส่วนงานหนึ่ง สินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายดังกล่าวต้องรวมไว้กับสินทรัพย์ตาม
ส่วนงานนั้น สินทรัพย์ตามส่วนงานไม่รวมถึงสินทรัพย์ที่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของสำนักงาน
ใหญ่หรือของกิจการโดยรวม อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ตามส่วนงานรวมถึงสินทรัพย์ตามส่วนงาน
ซึ่งส่วนงานยังคงส่งส่วนงานเงินไปใช้ร่วมกันและสามารถปรับให้กลับส่วนงานแต่ละส่วน
ได้อย่างสมบูรณ์โดยสมบูรณ์ นอกจากนี้ สินทรัพย์ตามส่วนงานยังรวมถึงค่าความนิยมซึ่งเกี่ยวข้องกับ
โดยตรงกับส่วนงานหรือที่สามารถปรับให้กลับส่วนงานได้อย่างสมบูรณ์โดยสมบูรณ์โดยที่ค่าตัด
จำหน่ายของค่าความนิยมนั้นต้องรวมอยู่กับค่าใช้จ่ายตามส่วนงานเดียวกัน

25. นโยบายการบัญชีที่ใช้กับส่วนงานต้องเป็นนโยบายการบัญชีที่คิดการใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินโดยรวมของกิจการ ส่วนนโยบายการบัญชีเฉพาะส่วนงานเป็นนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงบการเงินตามส่วนงาน เช่น การกำหนดส่วนงาน วิธีที่ใช้ในการกำหนดราคาโอนระหว่างส่วนงาน และเกณฑ์ในการปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายให้กับส่วนงาน

การกำหนดส่วนงานที่เสนอรายงาน
รูปแบบหลักและรูปแบบรองของงบการเงินตามส่วนงาน

26. แหล่งที่มาและลักษณะสำคัญของความเสียหายและอัตราผลตอบแทนเป็นตัวกำหนดวิธีการควรรีใช้ส่วนงานหรือกิจการหรือส่วนงานภูมิศาสตร์ที่มีรูปแบบหรือหลักของการรายงาน กิจการควรรีใช้ส่วนงานหรือกิจการที่มีรูปแบบหลักของการรายงานหากผลกำไรหรือบริการที่แตกต่างกัน มีผลกระทบอย่างสำคัญต่อความสัมพันธ์และอัตราผลตอบแทนของกิจการ เมื่อกิจการใช้ส่วนงานหรือกิจการในรูปแบบหลักของการรายงาน กิจการต้องมีส่วนร่วมภูมิศาสตร์ที่เป็นรูปแบบรอง ในทำนองเดียวกัน กิจการควรรีใช้ส่วนงานภูมิศาสตร์ที่มีรูปแบบหลักของการรายงานหากการดำเนินงานมีผลกระทบหรือของต้นทุนที่แตกต่างกันมีผลกระทบอย่างสำคัญต่อความสัมพันธ์และอัตราผลตอบแทนของกิจการ เมื่อกิจการใช้ส่วนงานภูมิศาสตร์ที่เป็นรูปแบบหลักของการรายงาน กิจการต้องมีส่วนร่วมงานหรือกิจการในรูปแบบรอง

27. กิจการต้องไม่ใช้โครงสร้างองค์กร โครงสร้างการจัดการภายใน และระบบการรายงานทางการเงินภายในที่เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารสูงสุดเป็นเกณฑ์ในการกำหนดแหล่งที่มาและลักษณะสำคัญของความเสียหายและอัตราผลตอบแทนที่กิจการมีอยู่ และกำหนดวิธีการควรรีใช้ส่วนงานหรือกิจการหรือส่วนงานภูมิศาสตร์ที่มีรูปแบบหลักและรูปแบบรองในการรายงานตามส่วนงาน เว้นแต่จะเป็นไปตามข้อจำกัดที่ต่อไปนี้

- 27.1 กิจการต้องรายงานโดยให้ส่วนงานหรือกิจการเป็นรูปแบบหลักและส่วนงานภูมิศาสตร์เป็นรูปแบบรองหากผลกำไรหรือบริการที่แตกต่างกันเป็นผลกระทบอย่างสำคัญต่อความสัมพันธ์และอัตราผลตอบแทนของกิจการเท่าเทียมกับการดำเนินงานของกิจการในเขตภูมิศาสตร์ที่แตกต่างกัน หรือฐานที่ตลาดให้ที่เห็นถึงความเท่าเทียมดังกล่าว ได้แก่ การที่กิจการใช้วิธีการนำเสนอในสองทิศทางในการจัดการและรายงานเป็นกรณีเดียวกัน คณะกรรมการและผู้บริหารสูงสุด

20. ตัวอย่างของงบที่มีส่วนงานส่วนงาน ได้แก่ : ให้มีการทำหรือเจ้าหน้าที่อื่น ค่าใช้จ่ายจ่าย เงินรับค่าเช่าจากลูกค้า ประโยชน์จากการรับประกันสินค้า และประมาณการหนี้สินอื่นที่เกิดจากการเรียกร้องค่าเสียหายที่เกี่ยวข้องกับสินค้าและบริการ หนี้สินตามส่วนงาน ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมหรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับเงินที่ติดจากสัญญาเช่าทางการเงิน (ดูมาตรฐานการบัญชี เรื่อง สัญญาเช่าระยะยาว) และหนี้สินอื่นที่เกิดจากการจัดหาเงินทุน ไม่เกี่ยวข้องจากการดำเนินงาน หากกิจการรวมดอกเบี้ยจ่ายไว้หมดได้ (เสียตามส่วนงานหนึ่ง หนี้สินที่ก่อให้เกิดดอกเบี้ยโดยคิดค่าตัวรวมอยู่ในหนี้สินตามส่วนงานนั้น หนี้สินตามส่วนงานไม่รวมถึงเงินกู้ยืมและหนี้สินประเภทอื่นที่คล้ายคลึงกันหากการดำเนินงานหลักของส่วนงานนั้น ไม่ใช้การดำเนินงานด้านการเงิน เนื่องจากผลได้เสียตามส่วนงานแสดงให้เห็นถึงกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานมากกว่าที่จะแสดงให้เห็นถึงกำไรหรือขาดทุนทั้งหมดที่แสดงให้เห็นถึงกำไรหรือขาดทุนทางการเงิน นอกจากนี้ การกู้ยืมเงินของกิจการมักทำโดยสำนักงานใหญ่หรือทำในระดับกิจการทำให้เป็นการยากที่จะปันส่วนหนี้สินที่ระบุอัตราดอกเบี้ยให้กับส่วนงานต่างๆ ได้โดยตรงหรืออย่างสมเหตุสมผล

21. ในกรณีรวมธุรกิจเป็นการซื้อ กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ตามส่วนงานและหนี้สินตามส่วนงาน โดยรวมจำนวนที่ใช้รับรูปรวมตามบัญชีในอดีตของสินทรัพย์ตามส่วนงานที่ระบุได้และหนี้สินตามส่วนงานที่ระบุได้ของกิจการที่ถูกรื้อ แม้จำนวนนั้นจะให้บริการหรือวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงินรวมและไม่ได้รับบันทึกในงบการเงินเฉพาะบริษัทหรืองบการเงินเฉพาะบริษัทย่อยก็ตาม ในทำนองเดียวกัน หากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มีการตีราคาใหม่ภายหลังที่ซื้อมาตามแนวทางการเลือกซื้อทรัพย์สินกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ กิจการต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์ตามส่วนงานดังกล่าวให้สะท้อนถึงการค้าพาไป

22. กิจการสามารถกำหนดจำนวนในส่วนต้นทุนที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นมาประยุกต์ใช้ในการปันส่วนต้นทุนให้กับส่วนงาน เป็นต้นว่า แนวทางในการปันส่วนต้นทุนให้กับสินทรัพย์ที่คงเหลือซึ่งกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง สินทรัพย์ที่คงเหลือ และแนวทางการปันส่วนต้นทุนให้กับสัญญาที่ก่อสร้างซึ่งกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง สัญญาก่อสร้าง

23. มาตรฐานการบัญชี เรื่อง งบกระแสเงินสด ได้กำหนดแนวทางเกี่ยวกับเงินเป็นเงินกู้ยืมว่าสามารถรวมเป็นส่วนประกอบของเงินสดหรือรายงานเป็นเงินกู้ยืม

24. กิจการต้องกำหนดค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน ค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน สินทรัพย์ตามส่วนงาน และหนี้สินตามส่วนงานก่อนที่จะคิดบัญชีรายการระหว่างกิจการไปกลุ่มตามขั้นตอนของการจัดทำงบการเงินรวม เว้นแต่การคิดบัญชีรายการระหว่างกันนั้นจะเกิดขึ้นในส่วนงานเดียวกัน

¹ วิธีการนำเสนอในสองทิศทาง คือ วิธีแบบทวิภาคี

27.2 กรรมการและฝ่ายบริหารของกิจการต้องเป็นผู้กำหนดว่ากิจการควรใช้ส่วนงาน ธุรกิจหรือส่วนงานภูมิศาสตร์เป็นรูปแบบหลักในการรายงานหากโครงสร้างองค์กร โครงสร้างการจัดการภายใน และระบบการรายงานทางการเงินภายในที่เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารสูงสุดของกิจการไม่ได้กำหนดชัดเจน ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- 27.2.1 ประเภทของผลิตภัณฑ์หรือบริการ
- 27.2.2 กลุ่มของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่เกี่ยวข้องกัน
- 27.2.3 เขตภูมิศาสตร์

กรรมการและฝ่ายบริหารของกิจการต้องกำหนดรูปแบบหลักในการรายงานโดยพิจารณาจากความเสี่ยงและอัตราผลตอบแทนของกิจการว่าสัมพันธ์กับผลิตภัณฑ์หรือบริการ หรือสัมพันธ์กับเขตภูมิศาสตร์ที่กิจการดำเนินงานอยู่มากกว่ากัน เมื่อพิจารณาทั้งหมดแล้วให้ส่วนงานใดเป็นรูปแบบหลักของกิจการรายงาน กิจการต้องกำหนดให้ข้อใดส่วนงานหนึ่งเป็นรูปแบบรอง

28. ถ้ารับกิจการส่วนใหญ่ แผลงที่มาและลักษณะสำคัญของตัวเองความเสี่ยงและอัตราผลตอบแทนจะเป็น เครื่องกำหนดการจัดระบบของการบริหารจัดการของกิจการ ดังนั้น ในการรายงานตาม ส่วนงาน โครงสร้างองค์กร โครงสร้างการจัดการภายใน และระบบการรายงานทางการเงิน ภายในถือเป็นหลักฐานที่ดีที่สุดของแหล่งที่มาและลักษณะสำคัญของความเสี่ยงและอัตราผลตอบแทนของกิจการ ดังนั้น กิจการต้องเสนอข้อมูลตามส่วนงานในงบการเงินโดยใช้เกณฑ์เดียวกับกิจการรายงานทางการเงินในที่เสนอต่อผู้บริหารระดับสูง โดยกำหนดให้แหล่งที่มาหลัก ความเสี่ยงและผลตอบแทนของกิจการเป็นรูปแบบหลักของกิจการรายงาน และแหล่งที่มารองของ ความเสี่ยงและผลตอบแทนของกิจการเป็นรูปแบบรอง เว้นแต่กรณีที่ยกข้อยกเว้นที่กิจการไม่ใช้จัดระบบการรายงานทางการเงินตามนี้ก็ตามแล้ว

29. รูปแบบการนำเสนอในสองทิศทางอนุญาตให้ส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ทั้งสอง ส่วนงานถือเป็นส่วนงานหลักในเวลาเดียวกัน การเสนอรายงานในรูปแบบดังกล่าวให้ข้อมูล ที่เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงินหากผลิตภัณฑ์และบริการที่แตกต่างกันมีผลกระทบอย่างสำคัญ ต่อความเสี่ยงและอัตราผลตอบแทนของกิจการเท่าเทียมกับการดำเนินการดำเนินงานของกิจการในเขต ภูมิศาสตร์ที่แตกต่างกัน มาตราฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดและไม่ได้ห้ามให้กิจการเปิดเผย ข้อมูลตามรูปแบบการนำเสนอในสองทิศทางที่กิจการ ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดและระเบียบวิธีใน ข้อหน้าที่ 27

30. ในบางกรณี การจัดองค์การและการรายงานทางการเงินภายในของกิจการอาจไม่สัมพันธ์กับ ผลิตภัณฑ์หรือบริการหรือเขตภูมิศาสตร์ที่แตกต่างกัน ตัวอย่างเช่น กิจการอาจจัดโครงสร้างของ รายงานภายในตามหน่วยงานซึ่งจัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเพื่อให้ส่วนงานภายในประกอบด้วยผลิตภัณฑ์และผลิตภัณฑ์ที่ไม่ได้เกี่ยวข้องกัน ในกรณีนี้ การรายงานข้อมูลตามส่วนงานต่อบุคคลภายนอก ในลักษณะเดียวกับการรายงานทางการเงินภายในจะไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของมาตรฐาน การบัญชีฉบับนี้ ดังนั้น กรรมการหรือฝ่ายบริหารของกิจการต้องปฏิบัติตามข้อ 27.2 โดยระบุว่า ความเสี่ยงและอัตราผลตอบแทนของกิจการมีความสัมพันธ์กับผลิตภัณฑ์หรือบริการที่มีความสัมพันธ์กับเขตภูมิศาสตร์มากกว่ากัน และต้องเลือกส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานภูมิศาสตร์ ให้เป็นส่วนงานหลักในการรายงานข้อมูลตามส่วนงานต่อบุคคลภายนอก ข้อกำหนดดังกล่าวมี วัตถุประสงค์ให้ข้อมูลตามส่วนงานที่กิจการต่าง ๆ นำเสนอสามารถเปรียบเทียบกันได้ในระดับหนึ่ง เพื่อให้ผู้ลงทุน เข้าใจ และผู้ใช้งบการเงินอื่นสามารถเข้าใจข้อมูลที่น่าเสนอและเพื่อตอบสนอง ความต้องการข้อมูลของผู้รับงบการเงินเกี่ยวกับความเสี่ยงและอัตราผลตอบแทนที่เกิดจากผลิตภัณฑ์หรือ บริการและเขตภูมิศาสตร์ที่แตกต่างกัน

ส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์

31. ในการรายงานต่อผู้ใช้งบการเงินภายนอก ส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ของกิจการต้อง เป็นหน่วยย่อยขององค์การที่กิจการใช้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารสูงสุดเพื่อ ประเมินผลการทำงานในงบการเงินในอดีตและเพื่อตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรในอนาคต เว้นแต่จะไม่ไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในข้อหน้าที่ 32

32. หากโครงสร้างองค์กร โครงสร้างการจัดการภายใน และระบบการรายงานทางการเงินภายในที่ เสนอต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารสูงสุดไม่ได้กำหนดขึ้นตามประเภทของผลิตภัณฑ์หรือ บริการ ตามกลุ่มของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่เกี่ยวข้องกัน หรือตามเขตภูมิศาสตร์ ข้อ 27.2 กำหนดให้กรรมการและฝ่ายบริหารของกิจการต้องเลือกส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานภูมิศาสตร์ เป็นส่วนงานหลักในการรายงานต่อผู้ใช้งบการเงินภายนอกโดยพิจารณาจากแหล่งที่มาหลักของความ เสี่ยงและอัตราผลตอบแทนของกิจการ และเมื่อต้องการกำหนดส่วนงานใดเป็นส่วนงานหลัก กิจการต้องกำหนดให้ข้อใดส่วนงานหนึ่งเป็นส่วนงานรอง ในกรณีนี้ กรรมการและฝ่ายบริหารของ กิจการต้องไม่กำหนดส่วนงานเพื่อรายงานต่อผู้ใช้งบการเงินภายนอกในลักษณะเดียวกับ

ส่วนงานที่รายงานมีการภายในต่อคณะกรรมการบริษัทและผู้บริหารสูงสุด แต่ต้องกำหนดขึ้นจากปัจจัยตามคำนิยามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 9 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เพื่อให้สอดคล้องกับเงื่อนไขในทุกข้อต่อไปนี้

32.1 หากส่วนงานที่รายงานเป็นกรภายในต่อกรรมการและฝ่ายบริหารอย่างน้อยหนึ่งส่วนงานถือเป็นส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานปฏิบัติการตามบัญชีที่กำหนดไว้ในคำนิยามตามย่อหน้าที่ 9 แต่ส่วนงานอื่นไม่สามารถถือเป็นส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานปฏิบัติการได้ กิจการต้องนำข้อกำหนดที่ระบุไว้ในข้อ 32.2 มาประยุกต์ใช้กับส่วนงานที่ไม่เป็นไปตามคำนิยามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 9 นอกจากนี้ กิจการต้องไม่นำส่วนงานที่เป็นไปตามคำนิยามอยู่แล้วรวมแยกเป็นส่วนงานให้ย่อยลงไปอีก

32.2 สำหรับส่วนงานที่รายงานเป็นกรภายในต่อกรรมการและฝ่ายบริหารซึ่งไม่เป็นไปตามคำนิยามในย่อหน้าที่ 9 ฝ่ายบริหารของกิจการต้องพิจารณาระดับที่ตัวเองมีส่วนงานนั้นว่าได้รับรายงานข้อมูลอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์หรือบริการหรือตามเขตอุตสาหกรรมตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 9 หรือไม่

32.3 หากระดับที่ต้องไปของส่วนงานที่รายงานเป็นกรภายในเป็นไปตามคำนิยามของส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานปฏิบัติการตามบัญชีที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 9 กิจการต้องนำเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 34 และ 35 มาถือปฏิบัติกับส่วนงานเหล่านั้นเพื่อทำการกำหนดส่วนงานที่เสนอรายงาน

33. กิจการส่วนใหญ่ที่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มักนำส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานอุตสาหกรรมที่กำหนดหน่วยของขององค์กรที่กิจการใช้รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท (โดยเฉพาะกรรมการที่ไม่ใช่ผู้บริหาร) และผู้บริหารสูงสุด (ผู้บริหารหรือกลุ่มผู้บริหารอาวุโสที่หน้าที่ตัดสินใจในการดำเนินงาน) เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินผลการดำเนินงานในอัตราส่วนต่าง ๆ และเพื่อวัตถุประสงค์อื่นใดที่เกี่ยวข้องกับการจัดการให้เทียบหน่วยของเหล่านั้นในอนาคต อย่างไรก็ตาม เมื่อกิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 32 เนื่องจากกิจการไม่ได้ออกส่วนงานที่รายงานเป็นการภายในตามหลักเกณฑ์หรือบริการหรือตามเขตอุตสาหกรรมกิจการต้องพิจารณาว่าระดับที่ต่ำลงไปในส่วนงานนั้นได้รับรายงานข้อมูลตามหลักเกณฑ์หรือบริการหรือตามเขตอุตสาหกรรมหรือไม่ ก่อนที่จะแบ่งส่วนงานขึ้นมาใหม่เพื่อให้รายงานต่ออนุกรรมการ

ส่วนงานที่เสนอรายงาน

34. กิจการอาจนำส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานปฏิบัติการหรือส่วนงานเป็นกรภายในมารวมเป็นส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานปฏิบัติการโดยที่หากส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานปฏิบัติการที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างเป็นสาระสำคัญ ส่วนงานจะถือว่าคล้ายคลึงกันอย่างเป็นสาระสำคัญก็ต่อเมื่อเงื่อนไขตามเงื่อนไขในทุกข้อต่อไปนี้

34.1 มีผลการดำเนินงานทางการเงินในระยะยาวที่คล้ายคลึงกัน
34.2 มีปัจจัยที่คล้ายคลึงกันตามที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 9 คล้ายคลึงกัน
35. กิจการต้องกำหนดส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานปฏิบัติการให้เป็นส่วนงานที่เสนอรายงานหากรายได้ส่วนใหญ่ของส่วนงานนั้นเป็นรายได้จากการขายได้จากการขายให้กับบุคคลภายนอกและส่วนงานนั้นเป็นไปตามข้อกำหนดข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

35.1 รายได้ที่ถึงถึงที่กิจการได้รับจากการขายให้กับบุคคลภายนอกและรายได้ที่เกิดจากการขายระหว่างส่วนงานมีอัตราส่วนอย่างน้อยร้อยละ 10 ของรายได้รวมทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกันไม่ว่าจะเป็นรายได้จากภายนอกหรือภายใน

35.2 ผลได้สุทธิตามส่วนงานไม่ว่าจะเป็นกำไร หรือขาดทุนมีจำนวนอย่างน้อยร้อยละ 10 ของผลกำไรรวมของทุกส่วนงานที่มีกำไร หรือขาดทุนรวมของทุกส่วนงานที่ขาดทุนแล้วแต่จำนวนกับบุรุษผลกำไรรวมหรือผลขาดทุนรวมได้จะสูงกว่า

35.3 สินทรัพย์ของส่วนงานมีจำนวนอย่างน้อยร้อยละ 10 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้นของทุกส่วนงานรวมกัน

36. หากส่วนงานที่รายงานเป็นกรภายในมีรายได้ ผลได้(เสีย) และสินทรัพย์ต่ำกว่าระดับที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 35 กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในทุกข้อต่อไปนี้

36.1 กิจการอาจกำหนดให้ส่วนงานดังกล่าวเป็นส่วนงานที่เสนอรายงานโดยไม่มีเงื่อนไขซึ่งถึงขนาดของส่วนงานนั้น

36.2 หากกิจการไม่กำหนดให้ส่วนงานนั้นเป็นส่วนงานที่เสนอรายงานตามข้อ 36.1 กิจการอาจนำส่วนงานนั้นไปรวมกับส่วนงานอื่นที่คล้ายคลึงกันซึ่งใช้รายงานเป็นการภายในและมีรายได้ ผลได้(เสีย) และสินทรัพย์ต่ำกว่าระดับที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 35 เพื่อกำหนดให้เป็นส่วนงานที่เสนอรายงานใหม่ (ส่วนงานธุรกิจหรือส่วนงานปฏิบัติการที่ตั้งแสดงส่วนงานขึ้นไป จะมีลักษณะคล้ายคลึงกันก็ได้) ต่อเมื่อส่วนงานทั้งสองมีบัญชีส่วนใหญ่อตามย่อหน้าที่ 9 ที่เหมือนกัน

- 41. หากระบบการรายงานภายในของกิจการกำหนดให้การดำเนินงานตามแผนผังแต่ละชั้นเป็นส่วนงานที่แตกต่างกัน แต่กิจการไม่ต้องการเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานเหล่านี้ต่อบุคคลภายนอก กิจการต้องรวมส่วนงานที่ทำงานที่เป็นการขายกับส่วนงานที่ทำงานที่เป็นการซื้อไว้ด้วยนั้นเพื่อที่กันเหล่านี้เป็นส่วนงานธุรกิจเดียวกันเพื่อรายงานต่อบุคคลภายนอก ไว้แต่ส่วนงานเหล่านี้จะไม่สามารถรวมกันได้อย่างสมบูรณ์ตามหลักในกรณีนี้ กิจการต้องนำส่วนงานที่ทำงานที่ทำงานในการขายไปรวมกับรายการกระทบยอด
- 42. เมื่อกิจการได้เปิดเผยส่วนงานที่เสนอรายงานในงบการเงินของงวดก่อนงวดปัจจุบันเนื่องจากส่วนงานนั้นมีรายได้ ผลได้(เสีย) และสิทธิทรัพย์สินอย่างน้อยร้อยละ 10 (อยู่หน้าที่ 35) กิจการต้องแสดงส่วนงานที่เสนอรายงานดังกล่าวในงบการเงินของงวดปัจจุบัน แม้ว่ารายได้ ผลได้(เสีย) และสิทธิทรัพย์สินของส่วนงานที่เสนอรายงานนั้นจะไม่เป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 35 หากฝ่ายบริหารของกิจการพิจารณาแล้วเห็นว่าส่วนงานนั้นยังคงมีความสำคัญอยู่

43. หากในงวดปัจจุบัน ส่วนงานหนึ่งเปลี่ยนแปลงสถานะเป็นส่วนงานที่เสนอรายงานเนื่องจากการขายได้ผลได้(เสีย) และสิทธิทรัพย์สินรวมอย่างน้อยร้อยละ 10 (อยู่หน้าที่ 35) กิจการต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบของส่วนงานนั้นในงวดปัจจุบัน (นอกจากว่าจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ) โดยการปรับย้อนหลังข้อมูลในงบการเงินของงวดก่อนให้แสดงข้อมูลตามส่วนงานที่กำหนดขึ้นใหม่แม้ว่าส่วนงานนั้นจะไม่สามารถจัดให้เป็นส่วนงานที่เสนอรายงานในงวดก่อนของอีกปีไม่มีเป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 35

นโยบายการบัญชีของส่วนงาน

- 44. กิจการต้องจัดทำข้อมูลตามส่วนงานที่มีขึ้นไปตามนโยบายการบัญชีที่กิจการหรือกลุ่มกิจการใช้ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินหรืองบการเงินรวม
- 45. นโยบายการบัญชีที่กรรมการและฝ่ายบริหารของกิจการใช้ในการจัดทำงบการเงินหรืองบการเงินรวมอยู่ภายใต้ข้อสันนิษฐานที่ว่า นโยบายการบัญชีที่เลือกใช้นั้นเหมาะสมที่สุดสำหรับการรายงานต่อบุคคลภายนอก การให้ข้อมูลตามส่วนงานมีวัตถุประสงค์ที่จะช่วยให้ผู้ใช้งบการเงินเข้าใจงบการเงินของกิจการโดยรวมและสามารถใช้อ้างอิงข้อมูลนั้นในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น ดังนั้นมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้จึงกำหนดให้กิจการต้องจัดทำข้อมูลตามส่วนงานโดยใช้นโยบายการ

36.3 หากกิจการไม่แยกแสดงหรือไม่นำส่วนงานนั้นไปรวมกับส่วนงานอื่น กิจการต้องนำส่วนงานดังกล่าวไปรวมเป็นรายการกระทบยอด

37. หากผลรวมของรายได้ที่คิดจากบุคคลภายนอกของทุกส่วนงานที่เสนอรายงานมีจำนวนต่ำกว่าร้อยละ 75 ของรายได้ที่แสดงในงบการเงินหรืองบการเงินรวมของกิจการ กิจการต้องเสนอส่วนงานเพิ่มเติมจนกระทั่งผลรวมของรายได้ที่เกิดจากบุคคลภายนอกของทุกส่วนงานที่เสนอรายงานมีจำนวนอย่างน้อยร้อยละ 75 ของรายได้ที่แสดงในงบการเงินหรืองบการเงินรวมของกิจการ แม้ว่าส่วนงานที่เสนอรายงานที่เพิ่มขึ้นนั้นจะมีรายได้ ผลได้(เสีย) และสิทธิทรัพย์สินต่ำกว่าระดับที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 35

38. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้วัตถุประสงค์ที่จะให้กิจการนำระดับร้อยละ 10 ตามที่ระบุไว้ในย่อหน้า 35 มาใช้ในการกำหนดส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์เท่านั้น และไม่วัตถุประสงค์ที่จะให้กิจการนำระดับร้อยละ 10 ดังกล่าวนำใช้ในการกำหนดระดับความมีนัยสำคัญของข้อมูลในงบการเงิน ไม่ว่าจะเป็นในลักษณะใดก็ตาม

39. การที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้ส่วนงานที่มีรายได้ส่วนใหญ่จากการขายให้กับบุคคลภายนอกเท่านั้นที่ถือถือเป็นส่วนงานที่เสนอรายงานหมายความว่า มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดให้กิจการต้องแจ้งแยกการดำเนินงานตามแนวคิด* แต่ละชั้นเป็นส่วนงานธุรกิจแยกจากกัน อย่างไรก็ตาม ในทางปฏิบัติ จุดสาเหตุการดำเนินงานจะเปิดเผยข้อมูลของการดำเนินงานตามแนวคิดแต่ละชั้นเป็นส่วนงานธุรกิจที่แยกจากกันแม้ว่าส่วนงานนั้นจะไม่มีการขายให้กับบุคคลภายนอก ตัวอย่างเช่น บริษัทหนึ่งมีระหว่างประเทศมีก้าหนดให้การค้าเงินในด้านการสำรวจและผลิตเป็นส่วนงานธุรกิจแยกต่างหากจากการดำเนินงานด้านการถลุงและการตลาด แม้ว่าผลผลิตส่วนใหญ่ที่ได้จากการสำรวจและผลิตจะโอนให้กับส่วนงานที่มีหน้าที่ในการถลุง โดยไม่มีการขายให้กับบุคคลภายนอกก็ตาม

40. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลการค้าเงินตามแนวคิดแต่ละชั้นเป็นส่วนงานที่แยกจากกันพร้อมกับอธิบายและเปิดเผยข้อมูลอย่างเหมาะสม เช่น เปิดแยกเกณฑ์การค้าราคาไอมระหว่างส่วนงานตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้า 75

* การดำเนินงานตามแนวคิดนี้หมายถึง การดำเนินงานในหลายขั้นตอน ซึ่งผลผลิตของขั้นตอนหนึ่งจะใช้เป็น วัตถุดิบของขั้นตอนต่อไป โดยที่งบการเงินตามแนวคิดนี้จะเปิดเผยผลผลิตที่เป็นวัตถุดิบหลายชั้นหากชั้นก่อนหน้านั้นของงบการเงินนั้นแสดงถึงขั้นเป็นบริษัทแยกต่างหากของบริษัทที่ทำงานที่สำรวจและผลิต

การเปิดเผยข้อมูล

49. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรูปแบบของการรายงานตามส่วนงานไว้ในย่อหน้าที่ 50 ถึง 67 และกำหนดการเปิดเผยข้อมูลสำหรับรูปแบบของไว้ในย่อหน้าที่ 68 ถึง 72 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลสำหรับส่วนงานที่เสนอรายงานตามข้อกำหนดครั้งที่ 50 ถึง 67 แม้ว่ากิจการจะสามารถเปิดเผยเพียงข้อมูลที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 68 ถึง 72 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ยังได้กำหนดถึงการเปิดเผยข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานไว้ในย่อหน้าที่ 74 ถึง 83 และแสดงให้เห็นถึงการนำข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับกรณีพิเศษข้อมูล ไปปฏิบัติในภาคผนวก ๗

รูปแบบหลักของรายงานตามส่วนงาน

50. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในย่อหน้าที่ 51 ถึง 67 สำหรับส่วนงานที่เสนอรายงานทุกส่วนงานที่คำนวณตามรูปแบบหลักของการรายงานตามส่วนงาน
51. กิจการต้องเปิดเผยรายได้ตามส่วนงานสำหรับทุกส่วนงานที่เสนอรายงาน โดยแสดงรายได้ที่เกิดจากการขายให้กับบุคคลภายนอกแยกจากรายได้ที่เกิดจากการขายระหว่างส่วนงาน
52. กิจการต้องเปิดเผยผลได้ (เสีย) ตามส่วนงานสำหรับส่วนงานที่เสนอรายงานแต่ละส่วนงาน
53. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยกำไรหรือขาดทุนสุทธิหรือผลการดำเนินงานของส่วนงานเพิ่มเติมจากผลได้ (เสีย) ตามส่วนงานที่กำหนดขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ โดยเฉพาะเมื่อกิจการสามารถวัดมูลค่ากำไรหรือขาดทุนสุทธิหรือผลการดำเนินงานดังกล่าวได้โดยไม่ต้องใช้วิธีอื่นส่วนที่กิจการกำหนดตามย่อหน้า 52 กิจการต้องอธิบายถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่ากำไรหรือขาดทุนสุทธิหรือผลการดำเนินงานที่นำมาเปิดเผย หากเกณฑ์นั้นแตกต่างไปจากเกณฑ์ที่ใช้ในการเงินหรืองบการเงินรวม
54. ตัวอย่างของการคำนวณของส่วนงานที่แสดงอยู่เหนือผลได้ (เสีย) ตามส่วนงานในงบกำไรขาดทุนคือ ถ้าไรซ์ซึ้ได้จากการขาย ตัวอย่างของผลการดำเนินงานที่แสดงอยู่ใต้ผลได้ (เสีย) ตามส่วนงานในงบกำไรขาดทุนคือ ถ้าไรซ์หรือขาดทุนจากการดำเนินงานตามปกติก่อนหรือหลังภาษีเงินได้ และกำไรหรือขาดทุนสุทธิ

บัญชีกรรมการและฝ่ายบริหารเลือกใช้ แต่สิ่งนี้ไม่มีให้หมายความว่าการนี้จะต้องนำนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการเงินหรืองบการเงินรวมมาถือปฏิบัติกับส่วนงานที่เสนอรายงานประเภทหนึ่งว่าส่วนงานนั้นเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานแยกต่างหาก กิจการอาจต้องเป็นส่วนงานที่คำนวณตามนโยบายการบัญชีของกิจการ โดยรวมให้กับส่วนงานหากกิจการสามารถใช้เกณฑ์ที่เหมาะสม ตัวอย่างเช่น กิจการคำนวณเงินปันหนึ่งปีมาอยู่สำหรับกิจการ โดยรวมและนำมาเป็นส่วนให้แต่ละส่วนงาน โดยใช้เกณฑ์เงินปันและข้อมูลทางสถิติที่เกี่ยวข้องกับพนักงาน

46. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ได้ห้ามให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับส่วนงานที่จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่แตกต่างกันไปจากงบการเงินหรืองบการเงินรวมของกิจการหากเป็นไปได้ตามเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

46.1 ข้อมูลนั้นเป็นข้อมูลที่ใช้รายงานเป็นรายการภายในต่อคณะกรรมการและผู้บริหารสูงสุดที่ใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับกิจการเป็นกับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

46.2 มีการให้ข้อมูลเพิ่มเติมอย่างชัดเจนเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่า

47. กิจการจะเป็นส่วนเงินหรือทรัพย์สินที่สัมพันธ์กันที่สัมพันธ์กันไม่ได้คือเมื่อกิจการเป็นส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้นให้กับส่วนงานดังกล่าว

48. วิธีการเป็นส่วนสินทรัพย์ หรือเงิน รายได้และค่าใช้จ่ายให้กับส่วนงานขึ้นอยู่กับข้อตกลงประเภท เช่น ลักษณะของรายการที่จะเป็นส่วน กิจการของส่วนงาน และความเป็นเอกลักษณ์ของส่วนงานนั้น ดังนั้น จึงเป็นไปได้หรือเป็นการไม่เหมาะสมที่มีมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้จะกำหนดให้กิจการทุกกิจการใช้เกณฑ์เดียวกันในส่วน อีกทั้งยังเป็นกรณีที่ไม่เหมาะสมที่มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้จะบังคับให้กิจการเป็นส่วนเป็นเกณฑ์ หรือเงิน รายได้และค่าใช้จ่ายให้กับส่วนงานทั้งที่เกณฑ์ที่มีในการเป็นส่วนเป็นเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นตามย่อหน้า 52 หรือข้อตกลงที่แตกต่างจากนั้น ค่าใช้จ่ายของรายได้ตามส่วนงาน ค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน อินทรีย์ตามส่วนงาน และหนี้สินตามส่วนงานมีความเกี่ยวข้องกันและการเป็นส่วนควรต้องสอดคล้องกัน ดังนั้น กิจการจะเป็นส่วนเงินหรือทรัพย์สินที่สัมพันธ์กันที่สัมพันธ์กันที่สัมพันธ์กัน กิจการเป็นส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ให้กับส่วนงานเหล่านั้นด้วย ตัวอย่างเช่น กิจการจะรวมหนี้สินที่สัมพันธ์กันเป็นส่วนเงินหรือทรัพย์สินที่สัมพันธ์กันเมื่อการได้มาซึ่งค่าใช้จ่ายหรือค่าตัดจำหน่ายที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้นไปหักจากการวัดผลได้ (เสีย) ตามส่วนงาน

69. หากรูปแบบหลักของกรรการรายงานข้อมูลตามส่วนงานของกิจการคือ ส่วนงานธุรกิจ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลทุกจุดต่อไปนี้

69.1 รายได้ตามส่วนงานที่เกิดจากการขายให้กับบุคคลภายนอกแยกตามบัญชีกำไรสุทธิโดยกำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า กิจการต้องเปิดเผยรายได้ตามส่วนงานภูมิศาสตร์แต่ละส่วนงานซึ่งมีจำนวนรายได้จากการขายให้กับบุคคลภายนอกอย่างน้อยร้อยละ 10 ของรายได้ทั้งสิ้นซึ่งกิจการได้รับจากการขายให้กับบุคคลภายนอก

69.2 ราคาตามบัญชีทั้งสิ้นของสินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์ กิจการต้องเปิดเผยราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ตามส่วนงานภูมิศาสตร์และส่วนงานซึ่งมีสินทรัพย์อย่างน้อยร้อยละ 10 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้นของส่วนงานภูมิศาสตร์ทุกส่วนงานรวมกัน

69.3 ต้นทุนทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดซึ่งเป็นต้นทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ตามส่วนงานที่คาดว่าจะมีผลกำไรหรือใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งร้อยปีบัญชี เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน โดยแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์ กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานภูมิศาสตร์แต่ละส่วนงานซึ่งมีสินทรัพย์อย่างน้อยร้อยละ 10 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้นของส่วนงานภูมิศาสตร์ทุกส่วนงานรวมกัน

70. หากรูปแบบหลักของกรรการรายงานข้อมูลตามส่วนงานของกิจการคือ ส่วนงานภูมิศาสตร์ (ไม่ว่าจะกำหนดจากสถานที่ตั้งของสินทรัพย์หรือสถานที่ตั้งของลูกค้า) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับส่วนงานธุรกิจแต่ละส่วนงานที่มีรายได้จากการขายให้กับบุคคลภายนอกอย่างน้อยร้อยละ 10 ของรายได้ทั้งสิ้นซึ่งกิจการได้จากการขายให้กับบุคคลภายนอก หรือมีสินทรัพย์ตามส่วนงานอย่างน้อยร้อยละ 10 ของสินทรัพย์ทั้งสิ้นของส่วนงานรวมกัน

70.1 รายได้ตามส่วนงานที่เกิดจากการขายให้กับบุคคลภายนอก

70.2 ราคาตามบัญชีทั้งสิ้นของสินทรัพย์ตามส่วนงาน

70.3 ต้นทุนทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดซึ่งเป็นต้นทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ตามส่วนงานที่คาดว่าจะมีผลกำไรหรือใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งร้อยปีบัญชี (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน)

66. หากกิจการต้องเปิดเผยต่อรวมของส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) สุทธิในบริษัทร่วมที่บันทึกโดยวิธีมีส่วนร่วมได้ซึ่งมีส่วนงานที่เสนอขายสินค้า กิจการต้องเปิดเผยต่อรวมของเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวในส่วนงานที่เสนอขายสินค้า

67. กิจการต้องแสดงการกระทบต่อระหว่างข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานที่เสนอขายสินค้ากับข้อมูลที่อยู่ในงบการเงินหรืองบการเงินรวม ซึ่งรวมรายการต่อไปนี้

67.1 รายได้ตามส่วนงานแยกของกิจการที่ได้รับรวมของกิจการที่เกิดจากการขายให้กับบุคคลภายนอก หรือมีผลกำไรสุทธิจำนวนรายได้รวมของกิจการที่เกิดจากการขายให้กับบุคคลภายนอกซึ่งมีผลเป็นรายได้ของส่วนงานใดส่วนงานหนึ่ง

67.2 ผลได้(เสีย)ตามส่วนงานกระทบต่อกับกำไรหรือขาดทุนสุทธิของกิจการ โดยกระทบยอดตามลำดับกับกำไรหรือขาดทุนสุทธิของกิจการ กำไรหรือขาดทุนสุทธิของกรรมตามปกติ และสินสุทธิต่างๆหรือขาดทุนสุทธิ

67.3 สินทรัพย์ตามส่วนงานกระทบต่อกับสินทรัพย์ของกิจการ

67.4 หนี้สินตามส่วนงานกระทบต่อกับหนี้สินของกิจการ

ข้อมูลตามรูปแบบรอง

68. มาตราฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลสำหรับส่วนงานที่เสนอขายสินค้าแต่ละส่วนงานที่แสดงตามรูปแบบหลักของ การรายงานตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 50 ถึง 67 และเปิดเผยข้อมูลสำหรับส่วนงานที่เสนอขายสินค้าแต่ละส่วนงานที่แสดงตามรูปแบบรองของการรายงานตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 69 ถึง 72 ดังต่อไปนี้

68.1 หากกิจการกำหนดให้ส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักของการรายงาน กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรูปแบบรองตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 69

68.2 หากกิจการกำหนดให้ส่วนงานภูมิศาสตร์เป็นรูปแบบหลักของการรายงาน โดยกำหนดจากสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ (สถานที่ที่กิจการได้ดำเนินการผลิตหรือให้บริการ) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรูปแบบรองตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 70 และ 71

68.3 หากกิจการกำหนดให้ส่วนงานภูมิศาสตร์เป็นรูปแบบหลักของการรายงาน โดยกำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า (สถานที่ที่มีการขายผลิตภัณฑ์หรือให้บริการ) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรูปแบบรองตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในย่อหน้าที่ 70 และ 72

จากการขายให้กับบุคคลภายนอก กิจกรรมที่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวรวมทั้งเปิดเผยจำนวน รายได้ที่เกิดจากการขายให้กับบุคคลภายนอกและรายได้ที่เกิดจากการขายให้กับส่วนงานอื่น

75. ในกรณียุติค่าและการเปิดเผยรายได้ตามส่วนงานซึ่งเกิดจากกรขายให้กับส่วนงานอื่น กิจกรรม ต้องจัดแยกการระหว่างส่วนงานโดยใช้ราคาที่โอนระหว่างกัน กิจกรรมต้องเปิดเผยแยกกัน การครั้งราคาโอนและเปิดเผยการเปลี่ยนแปลงขององค์ดังกล่าว

76. กิจกรรมที่ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของส่วนงานที่เสนอรายงาน ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อข้อมูลตามส่วนงาน และต้องเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบที่ปฏิบัติตาม การปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อนนอกจากจะไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ การเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวต้องรวมถึงคำอธิบายเกี่ยวกับลักษณะของการเปลี่ยนแปลง เหตุผลใน การปรับย้อนหลัง ข้อมูลที่วางข้อสงสัยที่นำมาเปรียบเทียบได้มีการปรับย้อนหลังหรือข้อเท็จจริง ที่กิจการไม่สามารถปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานได้ในทางปฏิบัติ และผลกระทบทางการเงิน ที่กิจการการเปลี่ยนแปลงหากสามารถกำหนดได้อย่างสมเหตุสมผล หากกิจการเปรียบเทียบแปลง ลักษณะของส่วนงานรวมทั้งหนี้สิน และไม่ได้ปรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อนให้ กับนโยบายเกณฑ์ใหม่เมื่อจากไม่สามารถทำได้ในทางปฏิบัติ กิจการต้องรายงานข้อมูลตาม ส่วนงานโดยชี้แจงถึงเกณฑ์เดิมและเกณฑ์ใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นเพื่อให้ข้อมูลที่เปิดเผย สามารถเปรียบเทียบกันได้

77. มาตรฐานการบัญชี เรื่อง ถ้าไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี กำหนดให้กิจการสามารถเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเฉพาะกรณีที่มีหลักฐาน การบัญชีกำหนดให้เปลี่ยนแปลงหรือกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงนั้นทำให้งบการเงินของกิจการแสดง รายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอย่างเหมาะสมยิ่งขึ้น

78. กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชี เรื่อง ถ้าไรหรือขาดทุนสุทธิ สำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชีที่ใช้ในระดับกิจการซึ่งมีผลกระทบต่อข้อมูลตามส่วนงาน มาตรฐานการบัญชีฉบับ ดังกล่าวกำหนดให้กิจการต้องปรับย้อนหลังข้อมูลของงวดก่อน นอกจากจะไม่สามารถทำได้ ในทางปฏิบัติหรือจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ประกาศใหม่และระบุไว้เป็นอย่างอื่น

79. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีบางอย่างเกี่ยวข้องกับตรงกับการรายงานตามส่วนงาน ตัวอย่าง เช่น การเปลี่ยนแปลงลักษณะของส่วนงานที่ทราบหนี้สิน และการเปลี่ยนแปลงองค์ที่ใช้ในการ บินส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายให้กับส่วนงาน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวอาจมีผลกระทบอย่างอื่น

71. หากรูปแบบบัญชีของกรรายงานข้อมูลตามส่วนงานของกิจการคือ ส่วนงานภูมิศาสตร์ที่กำหนด จากสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งแยกต่างไปจากสถานที่ตั้งของมูลค่า กิจกรรมต้องเปิดเผยรายละเอียด การขายให้กับบุคคลภายนอกสำหรับส่วนงานภูมิศาสตร์ที่กำหนดสถานที่ตั้งของมูลค่าซึ่งมี รายได้จากการขายให้กับบุคคลภายนอกอย่างน้อยร้อยละ 10 ของรายได้ทั้งหมดที่ได้รับจาก การขายให้กับบุคคลภายนอก

72. หากรูปแบบบัญชีของกรรายงานข้อมูลตามส่วนงานของกิจการคือ ส่วนงานภูมิศาสตร์ที่กำหนด จากสถานที่ตั้งของมูลค่าซึ่งแตกต่างไปจากสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ กิจกรรมต้องเปิดเผยข้อมูลตาม ส่วนงานทุกข้อต่อไปนี้สำหรับส่วนงานภูมิศาสตร์ที่กำหนดสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งมี รายได้จากการขายให้กับบุคคลภายนอกอย่างน้อยร้อยละ 10 ของรายได้ที่แสดงในงบการเงินหรือ งบการเงินรวมของกิจการ หรือมีสินทรัพย์ตามส่วนงานอย่างน้อยร้อยละ 10 ของสินทรัพย์ที่ แสดงในงบการเงินหรืองบการเงินรวมของกิจการ

72.1 ราคาตามบัญชีทั้งสิ้นของสินทรัพย์ตามส่วนงานที่กำหนดจากสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ ของสินทรัพย์

72.2 ต้นทุนทั้งสิ้นที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดซึ่งเป็นต้นทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ยึดตาม ส่วนงานที่คิดว่าจะมีอายุการใช้งานหรือใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบบัญชี (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน) โดยแยกตามสถานที่ตั้งของสินทรัพย์

ตัวอย่างของการเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงาน

73. ภาคผนวก ข ในมาตรฐานการบัญชีชี้แจงแสดงให้เห็นถึงการเปิดเผยข้อมูลตามรูปแบบและรูปแบบ งบของการรายงานตามส่วนงาน ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดที่ระบุไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

การเปิดเผยข้อมูลอื่นตามส่วนงาน

74. หากกิจการไม่สามารถกำหนดส่วนงานธุรกิจ หรือส่วนงานภูมิศาสตร์ที่ชี้แจงรายงานเป็นการภายใน ค่ะคณะกรรมการและผู้บริหารสูงสุดให้เป็นส่วนงานที่เสนอรายงานหรืออาจขายได้ส่วน ใหญ่ของส่วนงานดังกล่าวเป็นรายได้อาการขายให้กับส่วนงานอื่น แต่หากขายได้จากการขายให้ กับบุคคลภายนอกของส่วนงานนั้นแล้วจำนวนอย่างน้อยร้อยละ 10 ของรายได้ทั้งสิ้นที่กิจการได้รับ

วันถือปฏิบัติ

84. มาตราฐานการบัญชีฉบับนี้มีให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2545 เป็นต้นไป อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการเลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ กิจการต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในทุกข้อที่ระบุไว้โดยไม่มีข้อยกเว้น

สาระสำคัญต่อข้อมูลตามส่วนงานแต่ละข้อมูลค่าของงบการเงิน โดยรวมของกิจการ กิจการต้องรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานของงวดก่อนที่นำมาแสดงเปรียบเทียบในงบการเงินงวดปัจจุบัน ให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่เพื่อช่วยให้ผู้ใช้ซึ่งงบการเงินเข้าใจถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นและสามารถประเมินแนวโน้มในอนาคต เว้นแต่กิจการไม่สามารถปรับเปลี่ยนข้อมูลได้ในทางปฏิบัติ

80. ข้อกำหนดตามข้อหน้าที่ 75 ระบุว่าในการเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงาน กิจการต้องวัดมูลค่ารายการระหว่างส่วนงานโดยไร้ราคาโดยระหว่างกัน หากกิจการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดราคาโดยระหว่างส่วนงาน การเปลี่ยนแปลงนี้ไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่ทำให้กิจการต้องรับย้อนหลังข้อมูลตามส่วนงานในอดีตตามที่ระบุไว้ในข้อหน้าที่ 76 อย่างไรก็ตาม ข้อหน้าที่ 75 กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

81. กิจการต้องเปิดเผยถึงประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการซึ่งรวมอยู่ในส่วนงานธุรกิจที่เสนอรายงานแต่ละส่วนงาน และเปิดเผยถึงส่วนประกอบของส่วนงานภูมิศาสตร์ที่เสนอรายงานแต่ละส่วนงานทั้งที่เป็นส่วนงานหลักและส่วนงานรอง หากกิจการไม่ได้เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไว้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินหรือรายงานทางการเงิน

82. การประเมินผลกระทบที่มีต่อส่วนงานธุรกิจซึ่งเกิดจากปัจจัยต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงในอุปสงค์ การเปลี่ยนแปลงราคาของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตหรือปัจจัยด้านการผลิตอื่น และการพัฒนาผลิตภัณฑ์และกระบวนการผลิตใหม่ ทำให้ผู้ใช้ซึ่งงบการเงินจำเป็นต้องทราบถึงกิจกรรมของส่วนงานธุรกิจนั้น ในทำนองเดียวกัน การประเมินผลกระทบที่มีต่อความเสี่ยงและอัตราผลตอบแทนของส่วนงานภูมิศาสตร์ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมทางธุรกิจและทางการเมืองที่ทำให้ผู้ใช้ซึ่งงบการเงินจำเป็นต้องทราบถึงส่วนประกอบของส่วนงานภูมิศาสตร์นั้นเช่นกัน

83. กิจการไม่จำเป็นต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่เสนอรายงานแตกต่างกัน หากในเวลาต่อมาส่วนงานนั้นไม่เข้าเกณฑ์ระยะที่ร้อยละ 10 ตามที่กำหนดไว้ ส่วนงานดังกล่าวอาจไม่เข้าเกณฑ์ที่กำหนดไว้เนื่องจากการลดลงของอุปสงค์ การเปลี่ยนแปลงกลยุทธ์ทางการบริหาร หรือการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานของส่วนงานซึ่งเกิดจากการจำหน่ายส่วนงานหรือการไม่ดำเนินงานนั้นไปพร้อมกับส่วนงานอื่น กิจการที่ประสงค์จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจการไม่แสดงส่วนงานที่เสนอรายงานในเวลาก่อนแม้จะหากข้อมูลดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้ซึ่งงบการเงินในการขึ้นการคาดการณ์เกี่ยวกับความต้องการของตลาดที่ลดลงและการเปลี่ยนแปลงกลยุทธ์ของกิจการ

ภาคผนวก ข

มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 14

เรื่อง

การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน ฉบับปรับปรุงปี พ.ศ. 2540

(IAS No. 14, “Segment Reporting” (revised 1997))

IAS 14 (revised 1997)

International Accounting Standard IAS 14 (revised 1997)

Segment Reporting

This revised International Accounting Standard supersedes IAS 14, Reporting Financial Information by Segment, which was approved by the Board in a reformatted version in 1994. The revised Standard became operative for financial statements covering periods beginning on or after 1 July 1998.

Paragraph 116 and 117 of IAS 36, Impairment of Assets, set out certain disclosure requirements for reporting impairment losses by segment.

IAS 14 (revised 1997)

Introduction

This Standard ('IAS 14 (revised)') replaces IAS 14, Reporting Financial Information by Segment ('the original IAS 14'). IAS 14 (revised) is effective for accounting periods beginning on or after 1 July 1998. The major changes from the original IAS 14 are as follows:

1. The original IAS 14 applied to enterprises whose securities are publicly traded and other economically significant entities. IAS 14 (revised) applies to enterprises whose equity or debt securities are publicly traded, including enterprises in the process of issuing equity or debt securities in a public securities market, but not to other economically significant entities.
2. The original IAS 14 required that information be reported for industry segments and geographical segments. It provided only general guidance for identifying industry segments and geographical segments. It suggested that internal organizational groupings may provide a basis for determining reportable segments, or segment reporting may require reclassification of data. IAS 14 (revised) requires that information be reported for business segments and geographical segments. It provides more detailed guidance than the original IAS 14 for identifying business segments and geographical segments. It requires that an enterprise look to its internal organizational structure and internal reporting system for the purpose of identifying those segments. If internal segments are based neither on groups of related products and services nor on geography, IAS 14 (revised) requires that an enterprise should look to the next lower level of internal segmentation to identify its reporting segments.
3. The original IAS 14 required that the same quantity of information be reported for both industry segments and geographical segments. IAS 14 (revised) provides that one basis of segmentation is primary and the other is secondary, with considerably less information required to be disclosed for secondary segments.
4. The original IAS 14 was silent on whether segment information must be prepared using the accounting policies adopted for the consolidated or enterprise financial statements. IAS 14 (revised) requires that the same accounting policies be followed.
5. The original IAS 14 had allowed differences in the definition of segment result among enterprises. IAS 14 (revised) provides more detailed guidance than the original IAS 14 as to specific items of revenue and expense that should be

IAS 14 (revised 1997)

- (a) segment liabilities;
- (b) cost of property, plant, equipment, and intangible assets acquired during the period;
- (c) depreciation and amortisation expense;
- (d) non-cash expenses other than depreciation and amortisation; and
- (e) the enterprise's share of the net profit or loss of an associate, joint venture, or other investment accounted for under the equity method if substantially all of the associate's operations are within only that segment, and the amount of the related investment.

For an enterprise's secondary basis of segment reporting, IAS 14 (revised) drops the original IAS 14 requirement for segment result and replaces it with the cost of property, plant, equipment, and intangible assets acquired during the period.

10. The original IAS 14 was silent on whether prior period segment information presented for comparative purposes should be restated for a material change in segment accounting policies. IAS 14 (revised) requires restatement unless it is impracticable to do so.
11. IAS 14 (revised) requires that if total revenue from external customers for all reportable segments combined is less than 75 percent of total enterprise revenue, then additional reportable segments should be identified until the 75 percent level is reached.
12. The original IAS 14 allowed a different method of pricing inter-segment transfer to be used in segment data than was actually used to price the transfers. IAS 14 (revised) requires that inter-segment transfers be measured on the basis that the enterprise actually used to price the transfers.
13. IAS 14 (revised) requires disclosure of revenue for any segment not deemed reportable because it earns a majority of its revenue from sales to other segments if that segment's revenue from sales to external customers is 10 percent or more of total enterprise revenue. The original IAS 14 had no comparable requirement.

IAS 14 (revised 1997)

included in or excluded from segment revenue and segment expense. Accordingly, IAS 14 (revised) provides for a standardized measure of segments result, but only to the extent that items of revenue and operating expenses can be directly attributed or reasonably allocated to segments.

6. IAS 14 (revised) requires "symmetry" in the inclusion of items in segment result and in segment assets. If, for example, segment result reflects depreciation expense, the depreciable asset must be included in segment assets. The original IAS 14 was silent on this matter.

7. The original IAS 14 was silent on whether segments deemed too small for separate reporting could be combined with other segments or excluded from all reportable segments. IAS 14 (revised) provides that small internally reported segments that are not required to be separately reported may be combined with each other if they share a substantial number of the factors that define a business segment or geographical segment, or they may be combined with a similar significant segment for which information is reported internally if certain conditions are met.

8. The original IAS 14 was silent on whether geographical segments should be based on where the enterprise's assets are located (the origin of its sales) or on where its customers are located (the destination of its sales). IAS 14 (revised) requires that, whichever is the basis of an enterprise's geographical segments, several items of data must be presented on the other basis if significant different.

9. The original IAS 14 required four principle items of information for both industry segments and geographical segments;

- (a) sales or other operating revenues, distinguishing between revenue derived from customers outside the enterprise and revenue derived from other segments;
- (b) segment result;
- (c) segment assets employed; and
- (d) the basis of inter-segment pricing.

For an enterprise's primary basis of segment reporting (business segments or geographical segments), IAS 14 (revised) requires those same four items of information plus:

Contents

International Accounting Standard IAS 14 (revised 1997)

Segment Reporting

OBJECTIVE

SCOPE

DEFINITIONS

Definitions from Other International Accounting Standards

Definitions of Business Segment and Geographical Segments

Definitions of Segment Revenue, Expense, Result, Assets and Liabilities

IDENTIFYING REPORTABLE SEGMENTS

Primary and Secondary Segment Reporting Formats

Business and Geographical Segments

Reportable Segments

SEGMENT ACCOUNTING POLICIES

DISCLOSURE

Primary Reporting Format

Secondary Segment Information

Illustrative Segment Disclosures

Other Disclosure Matters

EFFECTIVE DATE

APPENDICES

1. Segment Definition Decision Tree
2. Illustrative Segment Disclosures
3. Summary of Required Disclosure

Paragraphs 1 - 7

8 - 25

8

9 - 15

16 - 25

26 - 43

26 - 30

31 - 33

34 - 43

44 - 48

49 - 83

50 - 67

68 - 72

73

74 - 83

84

International Accounting Standard IAS 14 (revised 1997)

Segment Reporting

The standards, which have been set in bold italic type, should be read in the context of the background material and implementation guidance in this Standard, and in the context of the Preface to International Accounting Standards. International Accounting Standards are not intended to apply to immaterial items (see paragraph 12 of the Preface).

Objective

The objective of this Standard is to establish principles for reporting financial information by segment—information about the different types of products and services an enterprise produces and the different geographical areas in which it operates—to help users of financial statements:

- (a) better understand the enterprise's past performance;
- (b) better assess the enterprise's risks and returns; and
- (c) make more informed judgments about the enterprise as a whole.

Many enterprises provide groups of products and services or operate in geographical areas that are subject to differing rates of profitability, opportunities for growth, future prospects, and risks. Information about an enterprise's types of products and services and its operations in different geographical areas—often called segment information—is relevant to assessing the risks and returns of a diversified or multinational enterprise but may not be determinable from the aggregated data. Therefore, segment information is widely regarded as necessary to meeting the needs of users of financial statements.

Definitions

Definitions from Other International Accounting Standards

8. *The following terms are used in this Standard with the meanings specified in IAS 7, Cash Flow Statements; IAS 8, Net Profit or Loss for the Period, Fundamental Errors and Changes in Accounting Policies; and IAS 18, Revenue:*
- Operating activities are the principle revenue-producing activities of an enterprise and other activities that are not investing or financing activities.*
- Accounting policies are the specific principles, bases, conventions, rules and practices adopted by an enterprise in preparing and presenting financial statements.*
- Revenue is the gross inflow of economic benefits during the period arising in the course of the ordinary activities of an enterprise when those inflows result in increases in equity, other than increases relating to contributions from equity participants.*

Definitions of Business Segment and Geographical Segment

9. *The terms business segment and geographical segment are used in this Standard with the following meanings:*
- A business segment is a distinguishable component of an enterprise that is engaged in providing an individual product or service or a group of related products or services and that is subject to risks and returns that are different from those of other business segments. Factors that should be considered in determining whether products and services are related include:*
- the nature of the products and services;*
 - the nature of the product processes;*
 - the type or class of customer for the products or services;*
 - the methods used to distribute the products or provide the services; and*
 - it applicable, the nature of the regulatory environment, for example, banking, insurance, or public utilities.*

Scope

1. *This Standard should be applied in complete sets of published financial statements that comply with International Accounting Standards.*
2. *A complete set of financial statements includes a balance sheet, income statement, cash flow statement, a statement showing changes in equity, and notes, as provided in IAS 1, Presentation of Financial Statements.*
3. *This Standard should be applied by enterprises whose equity or debt securities are publicly traded and by enterprises that are in the process of issuing equity or debt securities in public securities markets.*
4. *If an enterprise whose securities are not publicly traded prepares financial statements that comply with International Accounting Standards, that enterprise is encouraged to disclose financial information by segment voluntarily.*
5. *If an enterprise whose securities are not publicly traded chooses to disclose segment information voluntarily in financial statements that comply with International Accounting Standards, that enterprise should comply fully with the requirements of this Standard.*
6. *If a single financial report contains both consolidated financial statements of an enterprise whose securities are publicly traded and the separate financial statements of the parent or one or more subsidiaries, segment information need be presented only on the basis of the consolidated financial statements. If a subsidiary is itself an enterprise whose securities are publicly traded, it will present segment information in its own separate financial report.*
7. *Similarly, if a single financial report contains both the financial statements of an enterprise whose securities are publicly traded and the separate financial statements of an equity method associate or joint venture in which the enterprise has a financial interest, segment information need be presented only on the basis of the enterprise's financial statements. If the equity method associate or joint venture is itself an enterprise whose securities are publicly traded, it will present segment information in its own separate financial report.*

13. The predominant sources of risks affect how most enterprises are organized and managed. Therefore, paragraph 27 of this Standard provides that an enterprise's organizational structure and its internal financial reporting system is the basis for identifying its segments. The risks and returns of an enterprise are influenced both by the geographical *location of its operations* (where its products are produced or where its service delivery activities are based) and also by the *location of its markets* (where its products are sold or services are rendered). The definition allows geographical segments to be based on either,

- (a) the location of an enterprise's production or service facilities and other assets; or
- (b) the location of its markets and customers.

14. An enterprise's organizational and internal reporting structure will normally provide evidence of whether its dominant source of geographical risks results from the location of its assets (the origin of its sales) or the location of its customers (the destination of its sales). Accordingly, an enterprise looks to this structure to determine whether its geographical segments should be based on the location of its assets or on the location of its customers.

15. Determining the composition of a business or geographical segment involves a certain amount of judgement. In making that judgement, enterprise management takes into account the objective of reporting financial information by segment as set of forth in this Standard and the qualitative characteristics of financial statements as identified in the IASC Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements. Those qualitative characteristics include the relevance, reliability, and comparability over time of financial information that is reported about an enterprise's different groups of products and services and about its operations in particular geographical areas, and the usefulness of that information for assessing the risks and returns of the enterprise as a whole.

A geographical segment is a distinguishable component of an enterprise that is engaged in providing products or services within a particular economic environment and that is subject to risks and returns that are different from those of components operating in other economic environments. Factors that should be considered in identifying geographical segments include:

- (a) *similarity of economic and political conditions;*
- (b) *relationships between operations in different geographical areas;*
- (c) *proximity of operations;*
- (d) *special risks associated with operations in a particular area;*
- (e) *exchange control regulations; and*
- (f) *the underlying currency risks.*

A reportable segment is a business segment or geographical segment identified based on the foregoing definitions for which segment information is required to be disclosed by this Standard.

10. The factors in paragraph 9 for identifying business segments and geographical segments are not listed in any particular order.

11. A single business segment does not include products and services with significantly differing risks and returns. While there may be dissimilarities with respect to one or several of the factors in the definition of a business segment, the products and services included in a single business segment are expected to be similar with respect to a majority of the factors.

12. Similarly, a geographical segment does not include operations in economic environments with significantly differing risks and returns. A geographical segment may be a single country, a group of two or more countries, or a region within a country.

Definitions of Segment Revenue, Expense, Result, Assets, and Liabilities

16. The following additional terms are used in this Standard with the meanings specified:

Segment revenue is revenue reported in the enterprise's income statement that is directly attributable to a segment and the relevant portion of enterprise revenue that can be allocated on a reasonable basis to a segment, whether from sales to external customers or from transactions with other segments of the same enterprise. Segment revenue does not include:

- (a) extraordinary items;
- (b) interest or dividend income, including interest earned on advances or loans to other segments, unless the segment's operations are primarily of a financial nature; or
- (c) gains on sales of investments or gains on extinguishment of debt unless the segment's operations are primarily of a financial nature.

Segment revenue includes an enterprise's share of profits or losses of associates, joint ventures, or other investments accounted for under the equity method only if those items are included in consolidated or total enterprise revenue.

Segment revenue includes a joint venture's share of the revenue of a jointly controlled entity that is accounted for by proportionate consolidation in accordance with IAS 31, Financial Reporting of Interest in Joint Ventures.

Segment expense is expense resulting from the operating activities of a segment that is directly attributable to the segment and the relevant portion of an expense that can be allocated on a reasonable basis to the segment, including expenses relating to sales to external customers and expenses relating to transactions with other segments of the same enterprise. Segment expense does not include:

- (a) extraordinary items;

- (b) interest, including interest incurred on advances or loans from other segments, unless the segment's operations are primarily of a financial nature;
- (c) losses on sales of investments or losses on extinguishment of debt unless the segment's operations are primarily of a financial nature;
- (d) an enterprise's share of losses of associates, joint ventures, or other investments accounted for under the equity method;
- (e) income tax expense; or
- (f) general administrative expenses, head-office expenses, and other expenses that arise at the enterprise level and relate to the enterprise as a whole. However, costs are sometimes incurred at the enterprise level on behalf of a segment. Such costs are segment expenses if they relate to the segment's operating activities and they can be directly attributed or allocated to the segment on a reasonable basis.

Segment expense includes a joint venture's share of the expenses of a jointly controlled entity that is accounted for by proportionate consolidation in accordance with IAS 31.

For a segment's operations that are primarily of a financial nature, interest income and interest expense may be reported as a single net amount for segment reporting purposes only if those items are netted in the consolidated or enterprise financial statements.

Segment result is segment revenue less segment expense. Segment result is determined before any adjustments for minority interest.

Segment assets are those operating assets that are employed by a segment in its operating activities and that either are directly attributable to the segment or can be allocated to the segment on a reasonable basis.

If a segment's segment result includes interest or dividend income, its segment assets include the related receivables, loans, investments, or other income-producing assets.

Segment assets do not include income tax assets.

arbitrary, or difficult to understand by external users of financial statements. Such an allocation would not constitute a reasonable basis under the definitions of segment revenue, segment expense, segment assets and segment liabilities in this Standard. Conversely, an enterprise may choose not to allocate some item of revenue, expense, asset, or liability for internal financial reporting purposes, even though a reasonable basis for doing so exists. Such an item is allocated pursuant to the definitions of segment revenue, segment expense, segment assets, and segment liabilities in this Standard.

Segment assets include investments accounted for under the equity method only if the profit or loss from such investments is included in segment revenue. Segment assets include a joint venture's share of the operating assets of a jointly controlled entity that is accounted for by proportionate consolidation in accordance with IAS 31.

Segment assets are determined after deducting related allowances that are reported as direct offsets in the enterprise's balance sheet.

Segment liabilities are those operating liabilities that result from the operating activities of a segment and that either are directly attributable to the segment or can be allocated to the segment on a reasonable basis.

If a segment's segment result includes interest expense, its segment liabilities include the related interest-bearing liabilities.

Segment liabilities include a joint venturer's share of the liabilities of a jointly controlled entity that is accounted for by proportionate consolidation in accordance with IAS 31.

Segment liabilities do not include income tax liabilities.

Segment accounting policies are the accounting policies adopted for preparing and presenting the financial statements of the consolidated group or enterprise as well as those accounting policies that relate specifically to segment reporting.

17. The definitions of segment revenue, segment expense, segment assets, and segment liabilities include amounts of such items that are directly attributable to a segment and amounts of such items that can be allocated to a segment on a reasonable basis. An enterprise looks to its internal financial reporting system as the starting point for identifying those items that can be directly attributed, or reasonably allocated, to segments. That is, there is a presumption that amounts that have been identified with segments for internal financial reporting purposes are directly attributable or reasonably allocable to segments for the purpose of measuring the segment revenue, segment expense, segment assets, and segment liabilities of reporting segments.

18. In some cases, however, a revenue, expense, asset or liability may have been allocated to segments for internal financial reporting purposes on a basis that is understood by enterprise management but that could be deemed subjective,

19. Examples of segment assets include current assets that are used in the operating activities of the segment, property, plant, and equipment, assets that are the subject of finance leases (IAS 17, Leases), and intangible assets. If a particular item of depreciation or amortisation is included in segment expense, the related asset is also included in segment assets. Segment assets do not include assets used for general enterprise or head-office purposes. Segment assets include operating assets shared by two or more segments if a reasonable basis for allocation exists. Segment assets include goodwill that is directly attributable to a segment or that can be allocated to a segment on a reasonable basis, and segment expense includes related amortisation of goodwill.

20. Examples of segment liabilities include trade and other payables, accrued liabilities, customer advances, product warranty provisions, and other claims relating to the provision of goods and services. Segment liabilities do not include borrowings, liabilities related to assets that are the subject of finance leases (IAS 17), and other liabilities that are incurred for financing rather than operating purposes. If interest expense is included in segment result, the related interest-bearing liability is included in segment liabilities. The liabilities of segments whose operations are not primarily of a financial nature do not include borrowings and similar liabilities because segment result represents an operating rather than a net-of-financing, profit or loss. Further, because debt is often issued at the head-office level on an enterprise wide-basis, it is often not possible to directly attribute, or reasonably allocate, the interest-bearing liability to the segment.

21. Measurements of segment assets and liabilities include adjustments to the prior carrying amounts of the identifiable segment assets and segment liabilities of a company acquired in a business combination accounted for as a purchase, even if those adjustments are made only for the purpose of preparing consolidated financial statements and are not recorded in either the parent's or the subsidiary's separate financial statements. Similarly, if property, plant, and equipment has been revalued subsequent to acquisition in accordance with the alternative

Identifying Reportable Segments

Primary and Secondary Segment Reporting Formats

26. *The dominant source and nature of an enterprise's risks and returns should govern whether its primary segment reporting format will be business segments or geographical segments. If the enterprise's risks and rates of return are affected predominantly by differences in the products and services it produces, its primary format for reporting segment information should be business segments, with secondary information reported geographically. Similarly, if the enterprise's risks and rates of return are affected predominantly by the fact that it operates in different countries or other geographical areas, its primary format for reporting segment information should be geographical segments, with secondary information reported for groups of related products and services.*

27. *An enterprise's internal organisational and management structure and its system of internal financial reporting to the board of directors and the chief executive officer should normally be the basis for identifying the predominant source and nature of risks and differing rates of return facing the enterprise and, therefore, for determining which reporting format is primary and which is secondary, except as provided in subparagraphs (a) and (b) below:*

(a) *if an enterprise's risks and rates of return are strongly affected both by differences in the products and services it produces and by differences in the geographical areas in which it operates, as evidenced by a "matrix approach" to managing the company and to reporting internally to the board of directors and the chief executive officers, then the enterprise should use business segments as its primary segment reporting format and geographical segments as its secondary reporting format; and*

(b) *if an enterprise's internal organizational and management structure and its system of internal financial reporting to the board of directors and the chief executive officer are based neither on individual products or services or on groups of related products/services nor on geography, the directors and management of the enterprise should determine whether the enterprise's risks and returns are related more to the products and services it produces or more to the geographical areas in which it operates and, as a consequence, should choose either business segments or geographical segments as the enterprise's primary segment reporting format, with the other as its secondary reporting format.*

accounting treatment allowed by IAS 16, then measurements of segment assets reflect those revaluations.

22. Some guidance for cost allocation can be found in other International Accounting Standards. For example, paragraphs 8-16 of IAS 2, Inventories, provide guidance for attributing and allocating costs to inventories, and paragraphs 16-21 of IAS 11, Construction Contracts, provide guidance for attributing and allocating costs to contracts. That guidance may be useful in attributing or allocating costs to segments.

23. IAS 7, Cash Flow Statements, provides guidance as to whether bank overdrafts should be included as a component of cash or should be reported as borrowings,

24. Segment revenue, segment expense, segment assets and segment liabilities are determined before intra-group balances and intra-group transactions are eliminated as part of the consolidation process, except to the extent that such intra-group balances and transactions are between group enterprises within a single segment.

25. While the accounting policies used in preparing and presenting the financial statements of the enterprise as a whole are also the fundamental segment accounting policies, segment accounting policies include, in addition, policies that relate specifically to segment reporting, such as identification of segments, method of pricing inter-segment transfers, and basis for allocating revenues and expenses to segments.

28. For most enterprises, the predominant source of risks and returns determined how the enterprise is organized and managed. An enterprise's organisational and management structure and its internal financial reporting system normally provide the best evidence of the enterprise's predominant source of risks and returns for purpose of its segment reporting. Therefore, except in rare circumstances, an enterprise will report segment information in its financial statements on the same basis as it reports internally to top management. Its predominant source of risks and returns becomes its primary segment reporting format. Its secondary source of risks and returns becomes its secondary segment reporting format.

29. A "matrix presentation"—both business segments and geographical segments as primary segment reporting formats with full segment disclosures on each basis—often will provide useful information if an enterprise's risks and rates of return are strongly affected both by differences in the products and services it produces and by differences in the geographical areas in which it operates. The Standard does not require, but does not prohibit, a "matrix presentation".

30. In some cases, an enterprise's organization and internal reporting may have developed along lines unrelated either to differences in the types of products and services they produce or to the geographical areas in which they operate. For instance, internal reporting may be organized solely by legal entity, resulting in internal segments composed of groups of unrelated products and services. In those unusual cases, the internally reported segment data will not meet the objective of this Standard. Accordingly, paragraph 27(b) requires the directors and management of the enterprise to determine whether the enterprise's risks and returns are more product/service driven or geographically driven and to choose either business segments or geographical segments as the enterprise's primary basis of segment reporting. The objective is to achieve a reasonable degree of comparability with other enterprises, enhance understandability of the resulting information, and meet the expressed needs of investors, creditors, and others for information about product/service-related and geographically-related risks and returns.

Business and Geographical Segments

31. *An enterprise's business and geographical segments for external reporting purposes should be those organisational units for which information is reported to the board of directors and to the chief executive officer for the purpose of evaluating the unit's past performance and for making decisions about future allocations of resources, except as provided in paragraph 32.*

32. *If an enterprise's internal organisational and management structure and its system of internal financial reporting to the board of directors and the chief executive officer are based neither on individual products or services or on groups of related products/services nor on geography, paragraph 27(b) requires that the directors and management of the enterprise should choose either business segments or geographical segments as the enterprise's primary segment reporting format based on their assessment of which reflects the primary source of the enterprise's risks and returns, with the other its secondary reporting format. In that case, the directors and management of the enterprise must determine its business segments and geographical segments for external reporting purposes based on the factors in the definitions in paragraph 9 of this Standard, rather than on the basis of its system of internal financial reporting to the board of directors and chief executive officer, consistent with the following:*

- (a) *if one or more of the segments reported internally to the directors and management is a business segment or a geographical segment based on the factors in the definitions in paragraph 9 but others are not, subparagraph (b) below should be applied only to those internal segments that do not meet the definitions in paragraph 9 (that is, an internally reported segment that meets the definition should not be further segmented);*
- (b) *for those segments reported internally to the directors and management that do not satisfy the definitions in paragraph 9, management of the enterprise should look to the next lower level of internal segmentation that reports information along product and service lines or geographical lines, as appropriate under the definitions in paragraph 9; and*
- (c) *if such an internally reported lower-level segment meets the definition of business segment or geographical segment based on the factors in paragraph 9, the criteria in paragraphs 34 and 35 for identifying reportable segments should be applied to that segment.*

33. Under this Standard, most enterprises will identify their business and geographical segments as the organisational units for which information is reported to the board of directors (particularly the supervisory non-management directors, if any) and to the chief executive officer (the senior operating decision maker, which in some cases may be a group of several people) for the purpose of evaluating each unit's past performance and for making decisions about future allocations of resources. And even if an enterprise must apply paragraph 32

because its internal segments are not along product/service or geographical lines, it will look to the next level of internal segmentation that reports information along product and service lines or geographical lines rather than construct segments solely for external reporting purposes. This approach of looking to an enterprise's organisational and management structure and its financial reporting system to identify the enterprise's business and geographical segments for external reporting purposes is sometimes called the "management approach", and the organisational components for which information is reported internally are sometimes called "operating segments".

Reportable Segments

34. *Two or more internally reported business segments or geographical segments that are substantially similar may be combined as a single business segment or geographical segment. Two or more business segments or geographical segments are substantially similar only if:*

- (a) *they exhibit similar long-term financial performance; and*
- (b) *they are similar in all of the factors in the appropriate definition in paragraph 9.*

35. *A business segment or geographical segment should be identified as a reportable segment if a majority of its revenue is earned from sales to external customers and:*

- (a) *its revenue from sales to external customers and from transactions with other segments is 10 percent or more of the total revenue, external and internal, of all segments; or*
- (b) *its segments result, whether profit or loss, is 10 percent or more of the combined result of all segments in profit or the combined result of all segments in loss, whichever is the greater in absolute amount; or*
- (c) *its assets are 10 percent or more of the total assets of all segments.*

36. *If an internally reported segment is below all of the thresholds of significance in paragraph 35:*

- (a) *that segment may be designated as a reportable segment despite its size;*

- (b) *if not designated as a reportable segment despite its size, that segment may be combined into a separately reportable segment with one or more other similar internally reported segment(s) that are also below all of the thresholds of significance in paragraph 35 (two or more business segments or geographical segments are similar if they share a majority of the factors in the appropriate definition in paragraph 9); and*

- (c) *if that segment is not separately reported or combined, it should be included as an unallocated reconciling item.*

37. *If total external revenue attributable to reportable segments constitutes less than 75 per cent of the total consolidated or enterprise revenue, additional segments should be identified as reportable segments, even if they do not meet the 10 percent thresholds in paragraph 35, until at least 75 percent of total consolidated or enterprise revenue is included in reportable segments.*

38. The 10 percent thresholds in this Standard are not intended to be a guide for determining materiality for any aspect of financial reporting other than identifying reportable business and geographical segments.

39. By limiting reportable segments to those that earn a majority of their revenue from sales to external customers, this Standard does not require that the different stages of vertically integrated operations be identified as separate business segments. However, in some industries, current practice is to report certain vertically integrated activities as separate business segments even if they do not generate significant external sales revenue. For instance, many international oil companies report their upstream activities (exploration and production) and their downstream activities (refining and marketing) as separate business segments even if most or all of the upstream product (crude petroleum) is transferred internally to the enterprise's refining operation.

40. This Standard encourages, but does not require, the voluntary reporting of vertically integrated activities as separate segments, with appropriate description including disclosure of the basis of pricing inter-segment transfers as required by paragraph 75.

41. *If an enterprise's internal reporting system treats vertically integrated activities as separate segments and the enterprise does not choose to report them externally as business segments, the selling segment should be combined into the buying segment(s) in identifying externally reportable business segments*

is reported internally to the board of directors and the chief executive officer for purposes of making decisions about allocating resources to the segments and assessing its performance and (b) the basis of measurement for this additional information is clearly described.

47. *Assets that are jointly used by two or more segments should be allocated to segments if, and only if, their related revenues and expenses also are allocated to those segments.*

48. The way in which assets, liability, revenue, and expense items are allocated to segments depends on such factors as the nature of those items, the activities conducted by the segment, and the relative autonomy of that segment. It is not possible or appropriate to specify a single basis of allocation that should be adopted by all enterprises. Nor is it appropriate to force allocation of enterprise asset, liability, revenue, and expense items that related jointly to two or more segments, if the only basis for making those allocations is arbitrary or difficult to understand. At the same time, the definitions of segment revenue, segment expense, segment assets, and segment liabilities are interrelated, and the resulting allocations should be consistent. Therefore, jointly used assets are allocated to segments if, and only if, their related revenues and expenses also are allocated to those segments. For example, an asset is included in segment assets if, and only if, the related depreciation or amortisation is deducted in measuring segment result.

Disclosure

49. Paragraphs 50-67 specify the disclosures required for reportable segments for an enterprise's *primary* segment reporting format. Paragraphs 68-72 identify the disclosures required for an enterprise's *secondary* reporting format. Enterprises are encouraged to present all of the primary-segment disclosures identified in paragraphs 50-67 for each reportable secondary segment, although paragraphs 68-72 require considerably less disclosure in the secondary basis. Paragraphs 74-83 address several other segment disclosure matters. Appendix 2 to this Standard illustrates application of these disclosure standards.

unless there is no reasonable basis for doing so, in which case the selling segment would be included as an unallocated reconciling item.

42. *A segment identified as a reportable segment in the immediately preceding period because it satisfied the relevant 10 percent thresholds should continue to be a reportable segment for the current period notwithstanding that its revenue, result and assets all no longer exceed the 10 percent thresholds, if the management of the enterprise judges the segment to be of continuing significance.*

43. *If a segment is identified as a reportable segment in the current period because it satisfies the relevant 10 percent thresholds, prior period segment data that is presented for comparative purposes should be restated to reflect the newly reportable segment as a separate segment, even if that segment did not satisfy the 10 percent thresholds in the prior period, unless it is impracticable to do so.*

Segment Accounting Policies

44. *Segment information should be prepared in conformity with the accounting policies adopted for preparing and presenting the financial statements of the consolidated group or enterprise.*

45. There is an presumption that the accounting policies that the directors and management of an enterprise have chosen to use, in preparing its consolidated or enterprise-wide financial statements, are those that the directors and management believe are the most appropriate for external reporting purposes. Since the purpose of segment information is to help users of financial statements better understand and make more informed judgements about the enterprise as a whole, this Standard requires the use, in preparing segment information, of the accounting policies that the directors and management have chosen. That does not mean, however, that the consolidated or enterprise accounting policies are applied to reportable segments as if the segments were separate stand-alone reporting entities. A detailed calculation done in applying a particular accounting policy at the enterprise-wide level may be allocated to segments if there is a reasonable basis for doing so. Pension calculations, for example, often are done for an enterprise as a whole, but the enterprise-wide figures may be allocated to segments based on salary and demographic data for the segments.

46. This Standard does not prohibit the disclosure of additional segment information that is prepared on a basis other than the accounting policies adopted for the consolidated or enterprise financial statements provided that (a) the information

Primary Reporting Format

50. *The disclosure requirements in paragraphs 51-67 should be applied to each reportable segment based on an enterprise's primary reporting format.*
51. *An enterprise should disclose segment revenue for each reportable segment. Segment revenue from sales to external customers and segment revenue from transactions with other segments should be separately reported.*
52. *An enterprise should disclose segment result for each reportable segment.*
53. If an enterprise can compute segment net profit or loss or some other measure of segment profitability other than segment result without arbitrary allocations, reporting of such amount(s) is encouraged in addition to segment result, appropriately described. If that measure is prepared on a basis other than accounting policies adopted for the consolidated or enterprise financial statements, the enterprise will include in its financial statements a clear description of the basis of measurement.
54. An example of a measure of segment performance above segment result on the income statement is gross margin on sales. Examples of measures of segment performance below segment result on the income statement are profit or loss from ordinary activities (either before or after income taxes) and net profit or loss.
55. *An enterprise should disclose the total carrying amount of segment assets for each reportable segment.*
56. *An enterprise should disclose segment liabilities for each reportable segment.*
57. *An enterprise should disclose the total cost incurred during the period to acquire segment assets that are expected to be used during more than one period (property, plant, equipment, and intangible assets) for each reportable segment. While this sometimes is referred to as capital additions or capital expenditure, the measurement required by this principle should be on an accrual basis, not a cash basis.*
58. *An enterprise should disclose the total amount of expense included in segment result for depreciation and amortisation of segment assets for the period for each reportable segment.*

59. *An enterprise is encouraged, but not required to disclose the nature and amount of any items of segment revenue and segment expense that are of such size, nature, or incidence that their disclosure is relevant to explain the performance of each reportable segment for the period.*

60. IAS 8 requires that "when items of income or expense within profit or loss from ordinary activities are of such size, nature, or incidence that their disclosure is relevant to explain the performance of the enterprise for the period, the nature and amount of such items should be disclosed separately". IAS 8 offers a number of examples, including write-downs of inventories and property, plant, and equipment, provisions for restructurings, disposals of property, plant, and equipment, and long-term investments, discontinued operations, litigation settlements, and reversals of provisions. Paragraph 59 is not intended to change the classification of any such items of revenue or expense from ordinary to extraordinary (as defined in IAS 8) or to change the measurement of such items. The disclosure encouraged by that paragraph, however, does change the level at which the significance of such items is evaluated for disclosure purposes from the enterprise level to the segment level.

61. *An enterprise should disclose, for each reportable segment, the total amount of significant non-cash expenses, other than depreciation and amortisation for which separate disclosure is required by paragraph 58, that were included in segment expense and, therefore, deducted in measuring segment result.*

62. IAS 7 requires that an enterprise present a cash flow statement that separately reports cash flows from operating, investing, and financing activities. IAS 7 notes that disclosing cash flow information for each reportable industry and geographical segment is relevant to understanding the enterprise's overall financial position, liquidity, and cash flows. IAS 7 encourages the disclosure of such information. This Standard also encourages the segment cash flow disclosures that are encouraged by IAS 7. Additionally, it encourages disclosure of significant non-cash revenues that were included in segment revenue and, therefore, added in measuring segment result.

63. *An enterprise that provides the segment cash flow disclosures that are encouraged by IAS 7 need not also disclose depreciation and amortisation expense pursuant to paragraph 58 or non-cash expenses pursuant to paragraph 61.*

64. *An enterprise should disclose, for each reportable segment, the aggregate of the enterprise's share of the net profit or loss of associates, joint ventures, or*

(c) if an enterprise's primary format is geographical segments based on the location of its customers (where its products are sole or services are rendered), the required secondary-format disclosures are identified in paragraphs 70 and 72.

69. *If an enterprise's primary format for reporting segment information is business segments, it should also report the following information:*

- (a) *segment revenue from external customers by geographical area based on the geographical location of its customers, for each geographical segment whose revenue from sales to external customers is 10 percent or more of total enterprise revenue from sales to all external customers;*
- (b) *the total carrying amount of segment assets by geographical location of assets, for each geographical segment whose segment assets are 10 percent or more of the total assets of all geographical segments; and*
- (c) *the total cost incurred during the period to acquire segment assets that are expected to be used during more than one period (property, plant, equipment, and intangible assets) by geographical location of assets, for each geographical segment whose segment assets are 10 percent or more of the total assets of all geographical segments.*

70. *If an enterprise's primary format for reporting segment information is geographical segments (where based on location of assets or location of customers), it should also report the following segment information for each business segment whose revenue from sales to external customers is 10 percent or more of total enterprise revenue from sales to all external customers or whose segment assets are 10 percent or more of the total assets of all business segments:*

- (a) *segment revenue from external customers;*
- (b) *the total carrying amount of segment assets; and*
- (c) *the total cost incurred during the period to acquire segment assets that are expected to be used during more than one period (property, plant, equipment, and intangible assets).*

71. *If an enterprise's primary format for reporting segment information is geographical segments that are based on location of assets, and if the location*

of other investments accounted for under the equity method if substantially all of those associates' operations are within that single segment.

65. While a single aggregate amount is disclosed pursuant to the preceding paragraph, each associate, joint venture, or other equity method investment is assessed individually to determine whether its operations are substantially all within a segment.

66. *If an enterprise's aggregate share of the net profit or loss of associates, joint ventures, or other investments accounted for under the equity method is disclosed by reportable segment, the aggregate investments in those associates and joint ventures should also be disclosed by reportable segment.*

67. *An enterprise should present a reconciliation between the information disclosed for reportable segments and the aggregated information in the consolidated or enterprise financial statements. In presenting the reconciliation, segment revenue should be reconciled to enterprise revenue from external customers (including disclosure of the amount of enterprise revenue from external customers not included in any segment's revenue); segment result should be reconciled to a comparable measure of enterprise operating profit or loss as well as to enterprise net profit or loss; segment assets should be reconciled to enterprise assets; and segment liabilities should be reconciled to enterprise liabilities.*

Secondary Segments Information

68. Paragraphs 50-67 identify the disclosure requirements to be applied to each reportable segment based on an enterprise's primary reporting format. Paragraphs 69-72 identify the disclosure requirements to be applied to each reportable segment based on an enterprise's secondary reporting format, as follow:

- (a) if an enterprise's primary format is business segments, the required secondary-format disclosures are identified in paragraph 69;
- (b) if an enterprise's primary format is geographical segments based on location of assets (where the enterprise's products are produced or where its service delivery operations are based), the required secondary-format disclosures are identified in paragraphs 70 and 71;

76. *Changes in accounting policies adopted for segment reporting that have a material effect on segment information should be disclosed, and prior period segment information presented for comparative purposes should be restated unless it is impracticable to do so. Such disclosure should include a description of the nature of change, the reasons for the change, the fact that comparative information has been restated or that it is impracticable to do so, and the financial effect of the change, if it is reasonably determinable. If an enterprise changes the identification of its segments and it does not restate prior period segment information on the new basis because it is impracticable to do so, then for purpose of comparison the enterprise should report segment data for both the old and the new bases of segmentation in the year in which it changes the identification of its segments.*

77. Changes in accounting policies adopted by the enterprise are dealt with in IAS 8. IAS 8 requires that changes in accounting policy should be made only if required by statute, or by an accounting standard-setting body, or if the change will result in a more appropriate presentation of events or transactions in the financial statements of the enterprise.

78. Changes in accounting policies adopted at the enterprise level that affect segment information are dealt with in accordance with IAS 8. Unless a new International Accounting Standard specifies otherwise, IAS 8 requires that a change in accounting policy should be applied retrospectively and that prior period information be restated unless it is impracticable to do so (benchmark treatment) or that the cumulative adjustment resulting from the change be included in determining the enterprise's net profit or loss for the current period (allowed alternative treatment). If the benchmark treatment is followed, prior period segment information will be restated. If the allowed alternative is followed, the cumulative adjustment that is included in determining the enterprise's net profit or loss is included in segment result if it is an operating item that can be attributed or reasonably allocated to segments. In the latter case, IAS 8 may require separate disclosure if its size, nature, or incidence is such that the disclosure is relevant to explain the performance of the enterprise for the period.

79. Some changes in accounting policies relate specifically to segment reporting. Example, include changes in identification of segments and changes in the basis for allocating revenues and expenses to segments. Such changes can have a significant impact on the segment information reported but will not change aggregate financial information for the enterprise. To enable users to understand the changes and to assess trends, prior period segment information that is included in the financial statements for comparative purposes is restated, if practicable, to reflect the new accounting policy.

of its customers is different from the location of its assets, then the enterprise should also report revenue from sales to external customers for each customer-based geographical segment whose revenue from sales to external customers is 10 percent or more of total enterprise revenue from sales to all external customers.

72. *If an enterprise's primary format for reporting segment information is geographical segments that are based on location of customers, and if the enterprise's assets are located in different geographical areas from its customers, then the enterprise should also report the following segment information for each asset-based geographical segment whose revenue from sales to external customers or segment assets are 10 percent or more of related consolidated or total enterprise amounts:*

- (a) *the total carrying amount of segment assets by geographical location of the assets; and*
- (b) *the total cost incurred during the period to acquire segment assets that are expected to be used during more than one period (property, plant, equipment, and intangible assets) by location of the assets.*

Illustrative Segment Disclosures

73. Appendix 2 to this Standard presents an illustration of the disclosures for primary and secondary reporting formats that are required by this Standard.

Other Disclosure Matters

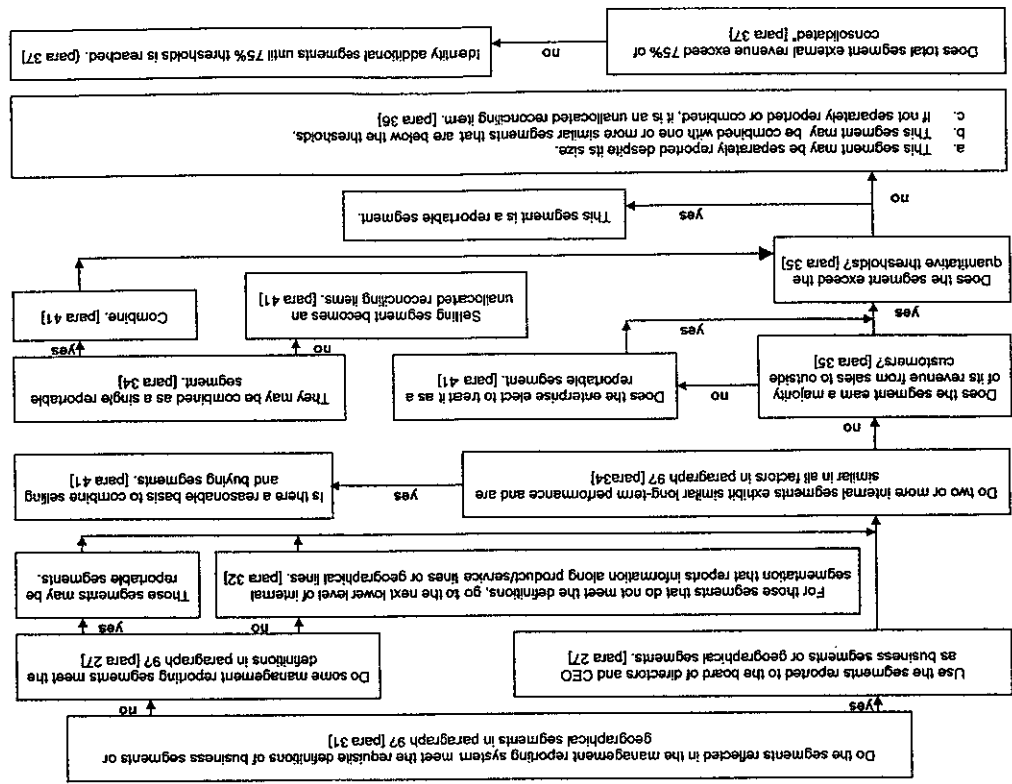
74. *If a business segment or geographical segment for which information is reported to the board of directors and chief executive officer is not a reportable segment because it earns a majority of its revenue from sales to other segments, but nonetheless its revenue from sales to external customers is 10 percent or more of total enterprise revenue from sales to all external customers, the enterprise should disclose that fact and the amount of revenue from (a) sales to external customers and (b) internal sales to internal segments.*

75. *In measuring and reporting segment revenue from transactions with other segments, inter-segment transfers should be measured on the basis that the enterprise actually used to price those transfers. The basis of pricing inter-segment transfers and any change therein should be disclosed in the financial statements.*

Appendix 1

Segment Definition Decision Tree

The purpose of this appendix is to illustrate the application of paragraphs 31-43.



IAS 14 (revised 1997)

80. Paragraph 75 requires that, for segment reporting purposes, inter-segment transfers should be measured on the basis that the enterprise actually used to price those transfers. If an enterprise changes the method that it actually uses to price inter-segment transfers, that is not a change in accounting policy for which prior period segment data should be restated pursuant to paragraph 76. However, paragraph 75 requires disclosure of the change.

81. *An enterprises should indicate the types of products and services included in each reported business segment and indicate the composition of each reported geographical segment, both primary and secondary, if not otherwise disclosed in the financial statements or elsewhere in the financial report*

82. To assess the impact of such matters as shifts in demanded, changes in the price of inputs or other factors of production, and the development of alternative products and processes on a business segment, it is necessary to know the activities encompassed by that segment. Similarly, to assess the impact of changes in the economic and political environment on the risks and rate of returns of a geographical segment, it is important to know the composition of that geographical segment.

83. Previously reported segments that no longer satisfy the quantitative thresholds are not reported separately. They may no longer satisfy those thresholds, for example, because of a decline in demand or a change in management strategy or because a part of the operations of the segment has been sold or combined with other segments. An explanation of the reasons why a previously reported segment is no longer reported may also be useful in confirming expectations regarding declining markets and changes in enterprise strategies.

Effective Date

84. *This International Accounting Standard becomes operative for financial statements covering periods beginning on or after 1 July 1998. Earlier application is encouraged. If an enterprise applies this Standard for financial statements covering periods beginning before 1 July 1998 instead of the original IAS 14, the enterprise should disclose the fact. If financial statements include comparative information for periods prior to the effective date or earlier voluntary adoption of this Standard, restatement of segment data included therein to conform to the provisions of this Standard is required unless it is not practicable to do so, in which case the enterprise should disclose that fact.*

IAS 14 (revised 1997)

Note 4—Business and Geographical Segments (all amounts million)

Business segments: for management purposes, the Company is organized on a worldwide basis into three major operating divisions—paper products, office products and publishing—each headed by a senior vice president. The divisions are the basis on which the Company reports its primary segment information. The paper products segment produces a broad range of writing and publishing papers and newsprint. The office products segment manufactures labels, binders, pens, and markers and also distributes office products made by others. The publishing segment develops and sells loose-leaf services, bound volumes and CD-ROM products in the fields of taxation, law and accounting. Other operations include development of computer software for specialized business applications for unaffiliated customers and development of certain former productive timberlands into vacation home sites. Financial information about business segments is presented in schedule A.

Geographical segments: although the Company's three divisions are managed on a worldwide basis, they operate in four principle geographical areas of the world. In the United Kingdom, its home country, the Company produces and sells a broad range of papers and office products. Additionally, all of the Company's publishing and computer software development operations are conducted in the United Kingdom, through the published loose-leaf and bound volumes and CD-ROM products are sold throughout the United Kingdom and Western Europe. In the European Union, the Company operates paper and office products manufacturing facilities and sales offices in the following countries: France, Belgium, Germany and the Netherlands. Operations in Canada and the United States are essentially similar and consist of manufacturing papers and newsprint that are sold entirely within those two countries. Most of the paper pulp comes from Company-owned timberlands in the two countries. Operations in Indonesia include the production of paper pulp and the manufacture of writing and publishing papers and office products, almost all of which is sold outside Indonesia, both to other segments of the Company and to external customers.

Sales by markets: the following table shows the distribution of the Company's consolidated sales by geographical market, regardless of where the goods were produced:

IAS 14 (revised 1997)

	Sales Revenue by Geographical Market	
	20x2	20x1
United Kingdom	19	22
Other European Union countries	30	31
Canada and the United States	28	21
Mexico and South America	6	2
Southeast Asia (principally Japan and Taiwan)	<u>18</u>	<u>14</u>
	<u>101</u>	<u>90</u>

Assets and additions to property, plant, equipment, and intangible assets by geographical areas: the following tables show the carrying amount of segment assets and addition to property, plant, equipment, and intangible assets by geographical area in which the assets are located:

	Carrying Amount of Segment Assets		Addition to Property, Plant, Equipment, and Intangible Assets	
	20x2	20x1	20x2	20x1
United Kingdom	72	78	8	5
Other European Union countries	47	37	5	4
Canada and the United States	34	20	4	3
Indonesia	<u>22</u>	<u>20</u>	<u>7</u>	<u>6</u>
	<u>175</u>	<u>155</u>	<u>24</u>	<u>18</u>

Segment revenue and expense: in Belgium, paper, and office products are manufactured in combined facilities and are sold by a combined sales force. Joint revenues and expenses are allocated to the two business segments. All other segment revenue and expense is directly attributable to the segments.

Segment assets and liabilities: segment assets include all operating assets used by a segment and consist principally of operating cash, receivables, inventories and property, plant and equipment, net of allowances and provisions. While most such

assets can be directly attributed to individual segments, the carrying amount of certain assets used jointly by two or more segments is allocated to the segments on a reasonable basis. Segment liabilities include all operating liabilities and consist principally of accounts, wages, and taxes currently payable and accrued liabilities. Segment assets and liabilities do not include deferred income taxes.

Inter-segment transfers: segment revenue, segment expenses and segment result include transfers between business segments and between geographical segments. Such transfers are accounted for at competitive market prices charged to unaffiliated customers for similar goods. Those transfers are eliminated in consolidation.

Unusual item: sales of office products to external customers in 20x2 were adversely affected by a lengthy strike of transportation workers in the United Kingdom, which interrupted product shipments for approximately four months. The Company estimates that sales of office products were approximately half of what they would otherwise have been during the four-month period.

Investment in equity method associates: the company owns 40 percent of the capital stock of EuroPaper, Ltd., a specialist paper manufacturer with operations principally in Spain and the United Kingdom. The investment is accounted for by the equity method. Although the investment and the Company's share of EuroPaper's net profit are excluded from segment assets and segment revenue, they are shown separately in conjunction with data for the paper products segment. The Company also owns several small equity method investments in Canada and the United States whose operations are dissimilar to any of the three business segments.

Extraordinary loss: as more fully discussed in Note 6, the Company incurred an uninsured loss of 3 million caused by earthquake damage to a paper mill in Belgium in November 20x1.

Appendix 3

Summary of Required Disclosure

The appendix is illustrative only and does not form part of the standards. Its purpose is to summarise the disclosures required by paragraphs 49-83 for each of the three possible primary reporting formats.

[1xx] refers to paragraph xx in the Standard.

PRIMARY FORMAT IS BUSINESS SEGMENTS	PRIMARY FORMAT IS GEOGRAPHICAL SEGMENTS BY LOCATION OF ASSETS	PRIMARY FORMAT IS GEOGRAPHICAL SEGMENTS BY LOCATION OF CUSTOMERS
<i>Required Primary Disclosures:</i>	<i>Required Primary Disclosures:</i>	<i>Required Primary Disclosures:</i>
Revenue from external customers by business segment [151]	Revenue from external customers by location of assets [151]	Revenue from external customers by location of customers [151]
Revenue from transactions with other segments by business segment [151]	Revenue from transactions with other segments by location of assets [151]	Revenue from transactions with other segments by location of customers [151]
Segment result by business segment [152]	Segment result by location of assets [152]	Segment result by location of customers [152]
Carrying amount of segment assets by business segment [155]	Carrying amount of segment assets by location of assets [155]	Carrying amount of segment assets by location of customers [155]
Segment liabilities by business segment [156]	Segment liabilities by location of assets [156]	Segment liabilities by location of customers [156]
Cost to acquire property, plant, equipment, and intangibles by business segment [157]	Cost to acquire property, plant, equipment, and intangibles by location of assets [157]	Cost to acquire property, plant, equipment, and intangibles by location of customers [157]

IAS 14 (revised 1997)

PRIMARY FORMAT IS BUSINESS SEGMENTS	PRIMARY FORMAT IS GEOGRAPHICAL SEGMENTS BY LOCATION OF ASSETS	PRIMARY FORMAT IS GEOGRAPHICAL SEGMENTS BY LOCATION OF CUSTOMERS
Required Primary Disclosures: Depreciation and amortisation expenses by business segment ¶[58] Non-cash expenses other than depreciation and amortisation by business segment ¶[61]	Required Primary Disclosures: Depreciation and amortisation expenses by location of assets ¶[58] Non-cash expenses other than depreciation and amortisation by location of assets ¶[61]	Required Primary Disclosures: Depreciation and amortisation expenses by location of customers ¶[58] Non-cash expenses other than depreciation and amortisation by location of customers ¶[61]
Share of net profit or loss of ¶[64] and investment in ¶[66] equity method associates or joint ventures by business segment (if substantially all within a single business segment)	Share of net profit or loss of ¶[64] and investment in ¶[66] equity method associates or joint ventures by location of assets (if substantially all within a single business segment)	Share of net profit or loss of ¶[64] and investment in ¶[66] equity method associates or joint ventures by location of customers (if substantially all within a single business segment)
Reconciliation of revenue, result, assets, and liabilities by business segment ¶[67]	Reconciliation of revenue, result, assets, and liabilities ¶[67]	Reconciliation of revenue, result, assets, and liabilities ¶[67]

IAS 14 (revised 1997)

PRIMARY FORMAT IS BUSINESS SEGMENTS	PRIMARY FORMAT IS GEOGRAPHICAL SEGMENTS BY LOCATION OF ASSETS	PRIMARY FORMAT IS GEOGRAPHICAL SEGMENTS BY LOCATION OF CUSTOMERS
Required Secondary Disclosures: Revenue from external customers by location of customers ¶[69] Carrying amount of segment assets by location of assets ¶[69] Cost to acquire property, plant, equipment, and intangibles by location of assets ¶[69]	Required Secondary Disclosures: Revenue from external customers by business segment ¶[70] Carrying amount of segment assets by business segment ¶[70] Cost to acquire property, plant, equipment, and intangibles by business segment ¶[70]	Required Secondary Disclosures: Revenue from external customers by business segment ¶[70] Carrying amount of segment assets by business segment ¶[70] Cost to acquire property, plant, equipment, and intangibles by business segment ¶[70]
	Revenue from external customers by geographical customers if different from location of assets ¶[71]	Carrying amount of segment assets by location of assets if different from location of customers ¶[72]
		Cost to acquire property, plant, equipment, and intangibles by location of assets if different from location of customers ¶[72]

PRIMARY FORMAT IS BUSINESS SEGMENTS	PRIMARY FORMAT IS GEOGRAPHICAL SEGMENTS BY LOCATION OF ASSETS	PRIMARY FORMAT IS GEOGRAPHICAL SEGMENTS BY LOCATION OF CUSTOMERS
<i>Other Required Disclosures:</i>	<i>Other Required Disclosures:</i>	<i>Other Required Disclosures:</i>
Revenue for any business or geographical segment whose external revenue is more than 10 percent of enterprise revenue but that is not a reportable segment because a majority of its from internal transfers [¶74]	Revenue for any business or geographical segment whose external revenue is more than 10 percent of enterprise revenue but that is not a reportable segment because a majority of its from internal transfers [¶74]	Revenue for any business or geographical segment whose external revenue is more than 10 percent of enterprise revenue but that is not a reportable segment because a majority of its from internal transfers [¶74]
Basis of pricing inter-segment transfers and any change therein [¶75]	Basis of pricing inter-segment transfers and any change therein [¶75]	Basis of pricing inter-segment transfers and any change therein [¶75]
Changes in segment accounting policies [¶76]	Changes in segment accounting policies [¶76]	Changes in segment accounting policies [¶76]
Types of products and services in each business segment [¶81]	Types of products and services in each business segment [¶81]	Types of products and services in each business segment [¶81]
Composition of each geographical segment [¶81]	Composition of each geographical segment [¶81]	Composition of each geographical segment [¶81]

ภาคผนวก ข

มาตรฐานการบัญชีของประเทศสหรัฐอเมริกา ฉบับที่ 131
เรื่อง

การเปิดเผยเกี่ยวกับส่วนงานของกิจการและข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

(FAS 131, Disclosures about Segments of an Enterprise and Related Information)

**ที่แก้ไขโดย FAS 135, Rescission of FASB Statement No. 75 and Technical
Correction แล้ว (ย่อหน้าที่ 18, 25, 27, 28, 33, และ 123)**

**Statement of Financial Accounting Standards No. 131
Disclosures about Segments of an Enterprise
and Related Information**

STATUS

Issued: June 1997

Effective Date: For fiscal years beginning after December 15, 1997

Affects: Amends ARB 43, Chapter 12, paragraph 5

Supersedes ARB 43, Chapter 12, paragraph 6

Supersedes ARB 51, paragraph 19

Amends ARB 28, paragraph 30

Supersedes FAS 14

Supersedes FAS 18

Supersedes FAS 21

Supersedes FAS 24

Supersedes FAS 30

Amends FAS 51, footnote 3

Supersedes FAS 69, paragraph 8(c) and footnote 4

Amends FAS 69, footnote 7

Supersedes FAS 94, paragraph 14

Amends FTB 79-4, paragraph 1 and 3

Supersedes FTB 79-4, paragraph 2

Amends FTB 79-5, paragraph 1 and 2

Effective amends FTB 79-5, paragraph 3

Supersedes FTB 79-8

Affected by: Paragraph 18, 25, 27, 28, 33, and 123 amended by FAS 135

Other Interpretive Release: FASB Highlights, "Segment Information: Guidance on Applying Statement 131," December 1998

Issues Discussed by FASB Emerging Issues Task Force (EITF)

Affects: No EITF Issues

Interpreted by: Paragraph 18, 27, and 28 interpreted by EITF Topic No. D-70

Related Issues: No EITF Issues

SUMMARY

This Statement establishes standards for the way that public business

enterprises report information about operating segments in annual financial statements and requires that those enterprises report selected information about operating segments in interim financial reports issued to shareholders. It also establishes standards for related disclosures about products and services, geographic areas, and major customers. This Statement supersedes FASB No. 14, *Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise*, but retains the requirement to report information about major customers. It amends FASB Statement No. 94, *Consolidation of All Majority-Owned Subsidiaries*, to remove the special disclosure requirements for previously unconsolidated subsidiaries. This Statement does not apply to nonpublic business enterprises or to not-for-profit organizations.

This Statement requires that a public business enterprise report financial and descriptive information about its reportable operating segments. Operating segments are components of an enterprise about which separate financial information is available that is evaluated regularly by the chief operating decision maker in deciding how to allocate resources and in assessing performance. Generally, financial information is required to be reported on the basis that it is used internally for evaluating segment performance and deciding how to allocate resources to segments.

This Statement requires that a public business enterprise report a measure of segment profit or loss, certain specific revenue and expense items, and segment assets. It requires reconciliations of total segment revenues, total segment profit or loss, total segment assets, and other amounts disclosed for segments to corresponding amounts in the enterprise's general-purpose financial statements. It requires that all public business enterprises report information about the revenues derived from the enterprise's products or services (or groups of similar products or services), about the country in which the enterprise earns revenues and hold assets, and about major customers regardless of whether that information is used in making operating decisions. However, this Statement does not require an enterprise to report information that is not prepared for internal use if reporting it would be impracticable.

This Statement also requires that a public business enterprise report descriptive information about the way that the operating segments were determined, the products or services provided by the operating segments, differences between the measurement used in reporting segment information and those used in the enterprise's general-purpose financial statements, and changes in the measurement of segment amounts from period to period.

This Statement is effective for financial statement for periods beginning after December 15, 1997. In the initial year of application, comparative information for earlier years is to be restarted. This Statement need not be applied to interim financial statements in the initial year of its application, but comparative information for interim periods in the initial year of application is to be reported in financial statement for interim periods in the second year of application.

Statement of Financial Accounting Standards No. 131

Disclosures about Segments of an Enterprise and Related Information

CONTENTS

Introduction.....	1 - 8
Objective and Basic Principles.....	3 - 8
Standards of Financial Accounting and Reporting:	
Scope.....	9
Operating Segments.....	10 - 35
Definition.....	10 - 15
Reportable Segments.....	16 - 24
Aggregation Criteria.....	17
Quantitative Thresholds.....	18 - 24
Disclosures.....	25 - 35
General Information.....	26
Information about Profit or Loss and Assets.....	27 - 31
Measurement.....	29 - 31
Reconciliations.....	32
Interim Period Information.....	33
Restatement of Previously Reported Information.....	34 - 35
Enterprise-Wide Disclosures.....	36 - 39
Information about Products and Services.....	37
Information about Geographic Areas.....	38
Information about Major Customers.....	39
Effective Date and Transition.....	40
Appendix A: Background Information and Basis for Conclusions.....	41 - 120
Appendix B: Illustrative Guidance.....	121 - 127
Appendix C: Amendments to Existing Pronouncements.....	128 - 136

INTRODUCTION

1. This Statement requires that public business enterprises¹ report certain information about operating segments in complete sets of financial statements of the enterprise and in condensed financial statements of interim periods issued to shareholders. It also requires that public business enterprises report certain information about their products and services, the geographic areas in which they operate and their major customer. The Board and the Accounting Standards Board (AcSB) of the Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA) cooperated in developing revised standards for reporting information about segments, and the two boards reached the same conclusion.
2. This Statement supersedes FASB Statement No.14, *Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise*, No.18, *Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise-Interim Financial Statement*, No.24, *Reporting Segment Information in Financial Statements That Are Presented in Another Enterprise's Financial Report*, and No.30, *Disclosure of Information about Major Customers*. It amends FASB Statement No.94, *Consolidation of All Majority-Owned Subsidiaries*, to eliminate the requirement to disclose additional information about subsidiaries that were not consolidated prior to the effective date of Statement 94. It also amends APB Opinion No.28, *Interim Financial Reporting*, to require disclosure of selected information about operating segments in interim financial reports to shareholders. Appendix C includes a list of amendments to existing pronouncements.

Objective and Basic Principles

3. The objective of requiring disclosures about segments of an enterprise and related information is to provide information about the different types of business activities in which an enterprise engages and the different economic environments in which it operates to help users of financial statements:
 - a. Better understand the enterprise's performance
 - b. Better assess its prospects for future net cash flows
 - c. Make more informed judgments about the enterprise as a whole

That objective is consistent with the objective of general-purpose financial reporting.

¹ For convenience, the term *enterprise* is used throughout this Statement to mean public business enterprise unless otherwise stated.

STANDARDS OF FINANCIAL ACCOUNTING AND REPORTING

Scope

4. An enterprise might meet that objective by providing complete sets of financial statements that are disaggregated in several different ways, for example, by products and services, by geography, by legal entity, or by type of customer. However, it is not feasible to provide all of that information in every set of financial statements. This Statement requires that general-purpose financial statements include selected information reported on a single basis of segmentation. The method the Board chose for determining what information to report is referred to as the management approach. The management approach is based on the way that the management organizes the segments within the enterprise for making operating decisions and assessing performance. Consequently, the segments are evident from the structure of the enterprise's internal organization, and financial statement preparers should be able to provide the required information in a cost-effective and timely manner.
5. The management approach facilitates consistent descriptions of an enterprise in its annual report and various other published information. It focuses on financial information that an enterprise's decision makers use to make decisions about the enterprise's operation matters. The components that management established for that purpose are called *operating segments*.
6. This Statement requires that an enterprise report a measure of segment profit or loss and certain items included in determining segment profit or loss, segment assets, and certain related items. It does not require that an enterprise report segment cash flow. However, paragraphs 27 and 28 require that an enterprise report certain items that may provide an indication of the cash-generating ability or cash requirements of an enterprise's operating segments.
7. To provide some comparability between enterprises, this Statement requires that an enterprise report certain information about the revenues that it derives from each of its products and services (or groups of similar products and services) and about the countries in which it earns revenues and holds assets, regardless of how the enterprise is organized. As a consequence, some enterprises are likely to be required to provide limited information that may not be used for making operating decisions and assessing performance.
8. Nothing in this Statement is intended to discourage an enterprise from reporting additional information specific to that enterprise or to a particular line of business that may contribute to an understanding of the enterprise.

9. This Statement applies to public business enterprises. Public business enterprises are those business enterprises that have issued debt or equity securities that are traded in a public market (a domestic or foreign stock exchange or an over-the-counter market, including local or regional markets), that are required to file financial statements with the Securities and Exchange Commission, or that provide financial statements for the purpose of issuing any class of securities in a public market. This Statement does not apply to parent enterprises, subsidiaries, joint ventures, investees accounted for by the equity method if those enterprises' "separate company" statements also are consolidated or combined in a complete set of financial statements and both the separate company statements and the consolidated or combined statements are included in the same financial report. However, this Statement does not apply to those enterprises if they are public enterprises and their financial statements are issued separately. This Statement also does not apply to not-for-profit organizations or to nonpublic enterprises. Entities other than public business enterprises are encouraged to provide the disclosures described in this Statement.

Operating Segments

Definition

10. An *enterprise segment* is a component of an enterprise:
- That engages in business activities from which it may earn revenues and incur expense (including revenues and expense relating to transactions with other components of the same enterprise),
 - Whose operating results are regularly reviewed by the enterprise's chief operating decision maker to make decisions about resources to be allocated to the segments and assess its performance, and
 - For which discrete financial statement is available.
- An operating segment may engage in business activities for which it has yet to earn revenues, for example, start-up operations may be operating segments before earning revenues.
11. Not every part of an enterprise is necessarily an operating segment or part of an operating segment. For example, a corporate headquarters or certain functional departments may not earn revenues or may earn revenues that are only incidental to

the activities of the enterprises and would not be operating segments. For purpose of this Statement, an enterprise's pension and other postretirement benefit plans are not considered operating segments.

12. The term *chief operating decision maker* identifies a function, not necessarily a manager with a specific title. That function is to allocate resources to and assess the performance of the segments of an enterprise. Often the chief operating decision maker of an enterprise is its chief executive officer, but it may be a group consisting of, for example, the enterprise's president, executive vice presidents, and others.

13. For many enterprises, the three characteristics of operating segments described in paragraph 10 clearly identify a single set of operating segments. However, an enterprise may produce reports in which its business activities are presented in a variety of different ways. If the chief operating decision maker uses more than one set of segment information, other factors may identify a single set of components as constituting an enterprise's operating segments, including the nature of the business activities of each component, the existence of managers responsible for them, and information presented to the board of directors.

14. Generally, an operating segment has a *segment manager* who is directly accountable to and maintains regular contact with the chief operating decision maker to discuss operating activities, financial results, forecasts, or plans for the segment. The term *segment manager* identifies a function, not necessarily a manager with a specific title. The chief operating decision makers also may be the segment manager for certain operating segments. A single manager may be the segment manager for more than one operating segment. If the characteristics in paragraph 10 apply to more than one set of components of an organization but there is only one set for which segment managers are held responsible, that set of components constitutes the operating segments.

15. The characteristics in paragraph 10 may apply to two or more overlapping sets of components for which managers are held responsible. That structure is sometimes referred to as a matrix form of organization. For example, in some enterprises, certain managers are responsible for different product and service lines worldwide, while other managers are responsible for specific geographic areas. The chief operating decision maker regularly reviews the operating results of both sets of components, and financial information is available for both. In that situation, the components based on products and services would constitute the operating segments.

Reportable Segments

16. An enterprise shall report separately information about each segment that (a) has been identified in accordance with paragraphs 10-15 or that results from aggregating two or more of those segments in accordance with paragraph 17 and (b) exceeds the quantitative thresholds in paragraph 18. Paragraphs 19-24 specify other situations in which separate information about an operating segment shall be reported. Appendix B includes a diagram that illustrates how to apply the main provisions in this Statement for identifying reportable operating segments.

Aggregation criteria

17. Operating segments often exhibit similar long-term financial performance if they have similar economic characteristics. For example, similar long-term average gross margins for two operating segments would be expected if their economic characteristics were similar. Two or more operating segments may be aggregated into a single operating segment if aggregation is consistent with the objective and basic principles of this Statement, if the segments have similar economic characteristics, and if the segments are in each of the following areas:

- a. The nature of products and services
- b. The nature of production processes
- c. The type or class of customers for their products and services
- d. The method used to distribute their products or provide their services
- e. If applicable, the nature of regulatory environment, for example, banking, insurance, or public utilities.

Quantitative thresholds

18. An enterprise shall report separately information about an operating segment that meets any of the following quantitative thresholds:

- a. Its reported revenues, including both sales to external customers and intersegment sales or transfers, is 10 percent or more of the combined revenue, internal and external, of all reported operating segments.
- b. The absolute amount of its reported profit or loss is 10 percent or more of the greater, in absolute amount, of (1) the combined reported profit of all operating segments that did not report a loss or (2) the combined reported loss of all operating segments that did not report a loss.
- c. Its assets are 10 percent or more of the combined assets of all operating segments.

Disclosures

25. An enterprise shall disclose the following for each period for which an income statement is presented:
- General information as described in paragraph 26
 - Information about reported segment profit or loss, including certain revenues and expenses included in reported segment profit or loss, segment assets, and the basis of measurement, as described in paragraph 27-31
 - Reconciliations of the total of segment revenues, reported profit or loss, assets, and other significant items to corresponding enterprise amounts as described in paragraph 32
 - Interim period information as described in paragraph 33.

~~If complete sets of financial statements are provided for more than one period, the information required by this Statement shall be reported for each period presented. However, reconciliations of balance sheet amounts for reportable segments to consolidated balance sheet amounts are required only for each year for which a balance sheet is presented. Previously reported information for prior periods shall be restated as described in paragraphs 34 and 35.~~

General Information

26. An enterprise shall disclose the following general information:
- Factors used to identify the enterprise's reportable segments, including the basis of organization (for example, whether management has chosen to organize the enterprise around differences in products and services, geographic areas, regulatory environments, or a combination of factors and whether operating segments have been aggregated)
 - Types of products and services from which each reportable segment derives its revenues.

Information about profit or loss and assets

27. An enterprise shall report a measure of profit or loss and total assets for each reportable segment. An enterprise also shall disclose the following about each reportable segment if the specified amounts (a) are included in the measure of segment profit or loss reviewed by the chief operating decision makers or (b) are otherwise

~~Information about operating segments that do not meet any of the quantitative thresholds may be disclosed separately. Operating segments that do not meet any of the quantitative thresholds may be considered reportable, and separately disclosed, if management believes that information about the segment would be useful to readers of the financial statements.~~

19. An enterprise may combine information about operating segments that do not meet the quantitative thresholds with about other operating segments that do not meet the quantitative thresholds to produce a reportable segment only if the operating segments share a majority of the aggregation criteria listed in paragraph 17.

20. If total of external revenue reported by operating segments constitutes less than 75 percent of total consolidated revenue, additional operating segments shall be identified as reportable segments (even if they do not meet the criteria in paragraph 18) until at least 75 percent of total consolidated revenue is included in reportable segments.

21. Information about other business activities and operating segments that are not reportable shall be combined and disclosed in an "all other" category separate from other reconciling items in the reconciliations required by paragraph 32. The sources of the revenues included in the "all other" category shall be described.

22. If management judges an operating segment identified as a reportable segment in the immediately preceding period to be of continuing significance, information about that segment shall continue to be reported separately in the current period even if it no longer meets the criteria for reportability in paragraph 18.

23. If an operating segment is identified as a reportable segment in the current period due to the quantitative thresholds, prior-period segment data presented for comparative purposes shall be restated to reflect the newly reportable segment as a separate segment even if that segment did not satisfy the criteria for reportability in paragraph 18 in the prior period unless it is impracticable to do so. For purpose of this Statement, information is impracticable to present if the necessary information is not available and the cost to develop it would be excessive.

24. There may be a practical limit to the number of reportable segments that an enterprise separately disclosed beyond which segment information may become overly detailed. Although no precise limit has been determined, as the number of segments that are reportable in accordance with paragraph 18-23 increases above 10, the enterprise should consider whether a practical limit has been reached.

regularly provided to the chief operating decision makers, even if not included in that measure of segment profit or loss:

- a. Revenues from external customers.
- b. Revenues from transactions with other operating segments of the same enterprise
- c. Interest revenue
- d. Interest expense
- e. Depreciation, depletion, and amortization expenses
- f. Unusual items as described in paragraph 26 of APB Opinion No.30, *Reporting the Results of Operations-Reporting the Effects of Disposal of a Segment of a Business, and Extraordinary, Unusual and Infrequently Occurring Events and Transactions*
- g. Equity in the net income of investees accounted for by the equity method
- h. Income tax expenses or benefit
- i. Extraordinary items
- j. Significant noncash items other than depreciation, depletion, and amortization expense.

28. An enterprise shall report interest revenue separately from interest expense for each reportable segment unless a majority of the segment's revenues are from interest and the chief operating decision maker relies primarily on net interest revenue to assess the performance of the segment and make decisions about resources to be allocated to the segments. In that situation, an enterprise may report that segment revenue net of its interest expense and disclose that it has done so.

28. An enterprise shall disclose the following each reportable segment if the specified amounts (a) are included in the determination of segment assets reviewed by the chief operating decision maker or (b) are otherwise regularly provided to the chief operating decision makers, even if not included in the determination of segment assets:

- a. The amount of investment in equity method investees
- b. Total expenditures for additions to long-lived assets other than financial instruments, long-term customer relationships of a financial institution, mortgage and other servicing rights, deferred policy acquisition costs, and deferred tax assets.

Measurement

29. The amount of each segment item reported shall be the measure reported to the chief operating decision maker for purpose of making decisions about allocating

resources to the segment and assessing the performance. Adjustments and eliminations made in preparing an enterprise's general-purpose financial statements and allocations of revenues, expenses, and gain or loss shall be included in determining reported segment profit or loss only if they are included in the measure of the segment's profit or loss that is used by the chief operating decision maker. Similarly, only those assets that are included in the measure of the segment's assets that is used by the chief operating decision maker shall be reported for that segment. If amounts are allocated to reported segment profit or loss or assets, those amounts shall be allocated on a reasonable basis.

30. If the chief operating decision maker uses only one measure of a segment's profit or loss and only one measure of a segment's assets in assessing segment performance and deciding how to allocate resources, segment profit or loss and assets shall be reported at those measures. If the chief operating decision maker uses more than one measure of a segment's profit or loss and more than one measure of a segment's assets, the reported measures shall be those that management believes are determined in accordance with the measurement principles most consistent with those used in measuring the corresponding amounts in the enterprise's consolidated financial statements.

31. An enterprise shall provide an explanation of the measurements of segment profit or loss and segment assets for each reportable segment. At a minimum, an enterprise shall disclose the following:

- a. The basis of accounting for any transaction between reportable segments.
- b. The nature of any differences between the measurements of the reportable segments' profits or losses and the enterprise's consolidated income before income taxes, extraordinary items, discontinued operations, and the cumulative effect of changes in accounting principles (if not apparent from the reconciliations described in paragraph 32). Those differences could include accounting policies and policies for allocation of centrally incurred costs that are necessary for an understanding of the reported segment information.
- c. The nature of any differences between the measurements of reportable segments' assets (if not apparent from the reconciliations described in paragraph 32). Those differences could include accounting policies and policies for allocation of jointly used assets that are necessary for an understanding of the reported segment information.
- d. The nature of any changes from prior periods in the measurement methods used to determine reported segment profit or loss and the effect, if any, of those changes on the measure if segment profit or loss.

- e. The nature and effect of any asymmetrical allocations to segments. For example, an enterprise might allocate depreciation expense to a segment without allocating the related depreciation assets to that segment.

Reconciliations

32. An enterprise shall provide reconciliations of all of the following:
- The total of reportable segments' revenues to the enterprise's consolidated revenues.
 - The total of the reportable segment's measures of profit or loss to the enterprise's consolidated income before income taxes, extraordinary items, discontinued operations, and the cumulative effect of changes in accounting principles. However, if an enterprise allocates items such as income taxes and extraordinary items to segments, the enterprise may choose to reconcile the total of the segments' measures of profit or loss to consolidated income after those items.
 - The total of reportable segments' assets to the enterprise's consolidated assets.
 - The total of reportable segments' amounts for every other significant item of information disclosed to the corresponding consolidated amount. For example, an enterprise may choose to disclose liabilities for its reportable segments, in which case the enterprise would reconcile the total of reportable segments' liabilities for each segment to the enterprise's consolidated liabilities of the segment liabilities are significant.

All significant reconciling items shall be separately identified and described. For example, the amount of each significant adjustment to reconcile accounting methods used in determining segment profit or loss to the consolidated amounts shall be separately identified and described.

Interim period information

33. An enterprise shall disclose the following information about each reportable segment in condensed financial statements of interim periods issued to shareholders:
- Revenues from external customers
 - Intersegment revenues
 - A measure of segment profit or loss
 - Total assets for which there has been a material change from the amount disclosed in the last annual report

- A description of differences from the last annual report in the basis of segmentation or in the basis of measurement of segment profit or loss
- A reconciliation of the total of the reportable segments' measure of profit or loss to the enterprise's consolidated income before income taxes, extraordinary items, discontinued operations, and the cumulative effect of changes in accounting principles. However, if an enterprise allocates items such as income taxes and extraordinary items to segments, the enterprise may choose to reconcile the total of the segments' measures of profit or loss to consolidated income after those items. Significant reconciling items shall be separately identified and described in that reconciliation.

Restatement of previously reported information

34. If an enterprise changes the structure of its internal organization in a manner that causes the composition of its reportable segments to change, the corresponding information for earlier periods, including interim periods, shall be restated unless it is impracticable to do so. Accordingly, an enterprise shall restate those individual items of disclosure that it can practicably restate but need not restate those individual items, if any, that it cannot practicably restate. Following a change in the composition of its reportable segments, an enterprise shall be disclose whether it has restated the corresponding items of segment information for earlier periods.
35. If an enterprise has changed the structure of its internal organization in a manner that causes the composition of its reportable segments to change and if segment information for earlier periods, including interim periods, is not restated to reflect the change, the enterprise shall disclose in the year in which the change occurs segment information for the current period under both the old basis and the new basis of segmentation unless it is impractical to do so.

Enterprise-Wide Disclosures

36. Paragraphs 37-39 apply to all enterprises subject to this Statement including those enterprises that have a single segment. Some enterprises' business activities are not organized on the basis of differences in related products and services or differences in geographic areas of operations. That is, an enterprise's segments may report revenues from a broad range of essentially different products and services, or more than one of its reportable segments may provide essentially the same products and services. Similarly, an enterprise's segments may hold assets in different geographic areas and report revenues from customers in different geographic areas, or more than one of its reportable segments may operate in the same geographic areas. Information required

by paragraphs 37-39 need be provided only if it is not provided as part of the reportable operating segment information required by this Statement.

Information about Products and Services

37. An enterprise shall report the revenues from external customers for each product and service or each group of similar products and services unless it is impracticable to do so. The amounts of revenues reported shall be based on the financial information used to produce the enterprise's general-purpose financial statements. If providing the information is impracticable, that fact shall be disclosed.

Information about Geographic Areas

38. An enterprise shall report the following geographic information unless it is impracticable to do so:

- a. Revenues from external customer (1) attributed to the enterprise's country of domicile and (2) attributed to all foreign countries in total from which the enterprise derives revenues. If revenues from external customers attributed to an individual foreign country are material, those revenues shall be disclosed separately. An enterprise shall disclose the basis for attributing revenues from external customers to individual countries.
- b. Long-lived assets other than financial instruments, long-term customer relationships of a financial institution, mortgage and other servicing rights, deferred policy acquisition costs, and deferred tax assets (1) located in the enterprise's countries of domicile and (2) located in all foreign countries in total in which the enterprise holds assets. If assets in an individual foreign country are material, those assets shall be disclosed.

The amounts reported shall be based on the financial information that is used to produce the general purpose financial statements. If providing the geographic information is impracticable, that fact shall be disclosed. An enterprise may wish to provide, in addition to the information required by this paragraph, subtotals of geographic information about groups of countries.

Information About Major Customers

39. An enterprise shall provide information about the extent of its reliance on its major customer. If revenues from transaction with a single external customer amount to 10 percent or more of the enterprise's revenues, the enterprise shall disclose that fact, the total amount of revenues from each such customer, and the identity of the

segment or segments reporting the revenues. The enterprise need not to disclose the identity of a major customer or the amount of revenues that each segment reports from that customer. For purposes of this Statement, a group of entities known to a reporting enterprise to be under common control shall be considered as a single customer, and the federal government, a state government, a local government (for example, a country or municipality), or a foreign government each shall be considered as a single customer.

Effective Date and Transition

40. This Statement shall be effective for fiscal years beginning after December 15, 1997. Earlier application is encouraged. Segment information for earlier years that is reported with corresponding information for the initial year of application shall be restated to conform to the requirements of this Statement unless it is impracticable to do so. This Statement need not be applied to interim financial statements in the initial years of its application, but comparative information for interim periods in the initial years of application shall be reported in financial statements for interim periods in the second year of application.

**The provisions of this Statement need
not be applied to immaterial items.**

This statement was adopted by the affirmative votes of six members of the Financial Accounting Standards Board. Mr. Leisenring dissented.

Mr. Leisenring dissents from the issuance of this Statement because it does not define segment profit or loss and does not require that whatever measure of profit or loss is reported be consistent with the attribution of assets to reportable segments.

By not defining segment profit or loss, this Statement allows any measure of performance to be displayed as segment profit or loss as long as that measure is reviewed by the chief operating decision maker. Items of revenue and expense directly attributable to a given segment need not be included in the reported operating results of that segment, and no allocation of items not directly attributable to a given segment is required. As a consequence, an item that results directly from one segment's activities can be excluded from that segment's profit or loss. Mr. Leisenring believes that, minimally, this Statement should require that amounts directly incurred by or directly attributable to a segment be included in that segment's profit or loss and that assets identified with a particular segment be consistent with the measurement of that segment's profit or loss.

Appendix A

BACKGROUND INFORMATION AND BASIS FOR CONCLUSIONS

CONTENTS

	Paragraph Numbers
Introduction.....	41
Background Information.....	42 - 56
Defining Operating Segments of an Enterprise.....	57 - 80
Reportable Segments.....	71 - 72
Aggregation of Similar Operating Segments.....	73 - 74
Quantitative thresholds.....	75 - 78
Vertically Integrated Enterprises	79 - 80
Accounting Principles and Allocations.....	81 - 91
Information to Be Disclosed about Segments.....	92 - 100
Interim Period Information.....	98 - 99
Restatement of Previously Reported Information.....	100
Enterprise-Wide Disclosures.....	100 - 108
Information about Products and Services.....	103
Information about Geographic Areas.....	104 - 107
Information about Major Customers.....	108
Competitive Harm.....	109 - 111
Cost-Benefit Considerations.....	112 - 114
Applicability to Nonpublic Enterprise and Not-for-Profit Organizations...	115 - 118
Effective Date and Transition.....	119 - 120

Appendix A

BACKGROUND INFORMATION AND BASIS FOR CONCLUSIONS

Introduction

41. This appendix summarizes considerations that were deemed significant by Board members in reaching the conclusions in this Statement. It includes reasons for accepting certain approaches and rejecting others. Individual Board members gave greater weight to some factors than to others.

Mr. Leisenring supports trying to assist users as described in paragraph 3 of this Statement but believes it is very unlikely that that will be accomplished, even with the required disclosures and reconciliation to the entity's annual financial statements, because of the failure to define profit or loss and to impose any attribution or allocation requirements for the measures of profit or loss.

Mr. Leisenring supports the management approach for defining reportable segments and supports requiring disclosure of selected segment information in condensed financial statements of interim periods issued to shareholders. Mr. Leisenring believes, however, that the definitions of revenues, operating profit or loss, and identifiable assets in paragraph 10 of Statement 14 should be retained in this Statement and applied to segments identified by the management approach. Without retaining those definitions or some other agree-to definition of profit or loss, Mr. Leisenring believes that the objective of presenting segment information would more likely be met by retaining the requirements of Statement 14 and amending that Statement to define segments and require disclosure of interim segment information consistent with the provision of this Statement.

Member of the Financial Accounting Standards Board:

Dennis R. Beresford,	Anthony T. Cope	James J. Leisenring
<i>Chairman</i>	John M. Foster	Gerhard G. Mueller
Joseph V. Anania	Gaylen N. Larson	

Background Information

42. FASB Statement No. 14, *Financial Reporting for Segments of a Business Enterprise*, was issued in 1976. That Statement required that business enterprises report segment information on two bases: by industry and by geographic area. It also required disclosure of information about export sales and major customers.

43. The Board concluded at the time it issued Statement 14 that information about components of an enterprise, the products and services that it offers, its foreign operations, and its major customers is useful for understanding and making decisions about the enterprise as a whole. Financial statement users observe that the evaluation of the prospects for future cash flows is the central element of investment and lending decisions. The evaluation of prospects requires assessment of the uncertainty that surrounds both the timing and the amount of the expected cash flows to the enterprise, which in turn affect potential cash flows to the investor or creditor. Users also observe that uncertainty results in part from factors related to the products and services an enterprise offers and the geographic areas in which it operates.

44. In its 1993 position paper, *Financial Reporting in the 1990s and Beyond*, the Association for Investment Management and Research (AIMR) said:

[Segment data] is vital, essential, fundamental, indispensable, and integral to the investment analysis process. Analysts need to know and understand how the various components of a multifaceted enterprise behave economically. One weak member of the group is analogous to a section of blight on a piece of fruit; it has the potential to spread rot over the entire. Even in the absence of the weakness, different segments will generate dissimilar streams of cash flows to which are attached disparate risks and which bring about unique values. Thus, without disaggregation, there is no sensible way to predict the overall amounts, timing, or risks of a complete enterprise's future cash flows. There is little dispute over the analytic usefulness of disaggregated financial data. [pages 59 and 60]

45. Over the year, financial analysts consistently requested that financial statement data be disaggregated to a much greater degree than it is in current practice. Many analysts said that they found Statement 14 helpful but inadequate. In its 1993 position paper, the AIMR emphasized that:

There is no disagreement among members that segment information is totally vital to their work. There also is general agreement that the current segment reporting standard, Financial Accounting Standard No. 14, is inadequate. Recent work by a subcommittee of the [Financial Accounting Policy Committee]

has confirmed that a substantial majority of analysts seek and, when it is available, use quarterly segment data. [page 5]

46. The Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA) published a Research Study, *Financial Reporting for segments*, in August 1992. An FASB Research Report, *Reporting Disaggregated Information*, was published in February 1993. In March 1993, the FASB and the Accounting Standards Board (AcSB) of the CICA agreed to pursue their projects jointly.

47. In May 1993, the FASB and the AcSB jointly issued an Invitation to Comment, *Reporting Disaggregated Information by Business Enterprises*. That Invitation to Comment identified certain issues related to disclosure of information about segments, solicited comments on those issues, and asked readers to identify additional issues. The boards received 129 comment letters from U.S. and Canadian respondents.

48. In late 1993, the FASB and the AcSB formed the Disaggregated Disclosures Advisory Group to advise and otherwise support the two boards in their efforts to improve disaggregated disclosures. The members of the group included financial statement issuers, auditors, financial analysts, and academics from both the United States and Canada. In January 1994, the FASB and the AcSB began discussing changes to Statement 14 and *CICA Handbook Section 1700, "Segment Information."* The two boards met with and otherwise actively solicited the views of analysts and preparers of financial statements about possible improvements to the current segment reporting requirements. FASB and AcSB members and staff also discussed disaggregated disclosures at meetings of several groups of analysts, including the AIMR's Financial Accounting Policy Committee.

49. In 1991, the AICPA formed the special committee on Financial Reporting (the Special Committee) to make recommendations to improve the relevance and usefulness of business reporting. The Special Committee, which comprises financial statement auditors and preparers, established focus groups of credit analysts and equity analysts to assist in formulating its recommendations. The Special Committee issued its report, *Improving Business Reporting-A Customer Focus*, in 1994. That report listed improvements in disclosures of business segment information as its first recommendation and included the following commentary:

...for users analyzing a company involved in diverse businesses, financial information about business segments often is as important as information about the company as a whole. Users suggest that standard setters assign the highest priority to improving segment reporting because of its importance to their work and the perceived problems with current reporting of segment information. [page 68]

50. The report of the Special Committee listed the following as among the most important improvements needed:

- a. Disclosure of segment information in interim financial reports
- b. Greater number of segments for some enterprises
- c. More information about segments
- d. Segmentation that corresponds to internal management reports
- e. Consistency of segment information with other parts of an annual report.

Similarly recommendations had been made in each of the last 20 years in evaluations of corporate reporting conducted by the AIMR.

51. The two boards reached tentative conclusions about an approach to segment reporting that was substantially different from the approach in Statement 14 and Section 1700. Key characteristics of the new approach were that (a) information would be provided about segments of the enterprise that corresponded to the structure of the enterprise's internal organization, that is, about the divisions, departments, subsidiaries, or other internal units that the chief operating decision maker uses to make operating decisions and to assess an enterprise's performance, (b) specific amounts would be allocated to segments only if they were allocated in reports used by the chief operating decision maker for evaluating of segment performance, and (c) accounting policies used to produce the disaggregated information would be the same as those used in the report used by the chief operating decision maker in allocating resources and assessing segment performance.

52. In February 1995, the staffs of the FASB and the CICA distributed a paper, "Tentative Conclusions on Financial Reporting for Segments" (Tentative Conclusions), to selected securities analysts, the FASB Task Force on Consolidations and Related Matters, the Disaggregated Disclosures Advisory Groups, the FASB's Emerging Issues Task Force, the Financial Accounting Standards Advisory Council, the AcSB's list of Associates,² and members of representative organizations that regularly work with the boards. The paper also was announced in FASB and CICA publications and was sent to anyone who requested a copy. Board and staff members discussed the Tentative Conclusions with various analyst and preparer groups. Approximately 80 comment letters were received from U.S. and Canadian respondents.

² Associates are individuals and organizations with a particular interest in financial reporting that have volunteered to provide an outside reaction to AcSB positions at an early stage in the AcSB's deliberations.

53. In January 1996, the FASB and the AcSB issued virtually identical Exposure Drafts, *Reporting Disaggregated Information about a Business Enterprise*. The FASB received 221 comment letters and the AcSB received 73 comment letters in response to the Exposure Drafts. A field test of the proposals was conducted in March 1996. A public meeting was held in Toronto in October 1996 to discuss results and concerns with field test participants. Other interested parties attended a public meeting in Norwalk in October 1996 to discuss their concerns about the proposals in the Exposure Drafts. The FASB decided that it could reach an informed decision on the project without holding a public hearing.

54. The FASB and the AcSB exchanged information during the course of redeliberating the proposals in their respective Exposure Drafts. AcSB members and CICA staff attended FASB meetings, and FASB members and staff attended AcSB meetings in late 1996 and in 1997 to discuss the issues raised by respondents. Both boards reached agreement on all of the substantive issues to achieve virtually identical standards for segment reporting in the United States and Canada. Members of the Segment Disclosures Advisory Group (formerly the Disaggregated Disclosures Advisory Group) discussed a draft of the standards section in March 1997.

55. The International Accounting Standards Committee (IASC) issued an Exposure Draft of a proposed International Accounting Standard that would replace International Accounting Standard IAS 14, *Reporting Financial Information by Segment*, in December 1995. Although many of its provisions are similar to those of the FASB and AcSB Exposure Drafts, the IASC's proposal is based on different objectives and is different from those Exposure Drafts. A member of the IASC Segment Steering Committee participated in FASB meetings during the redeliberations of Exposure Drafts, and the members of the FASB participated in meetings of the IASC Segments Steering Committee. Many of the respondents to the Exposure Drafts encouraged the FASB and the AcSB to work closely with the IASC to achieve similar standards for segment reporting. The IASC expects to issue a standard on segment reporting later in 1997. Although there likely will be differences between the IASC's requirements for segment reporting and those of this Statement, the boards expect that it will be possible to prepare one set of segment information that complies with both the IASC requirements and those of this Statement.

56. This Statement addresses the following key issues:

- a. What is the appropriate basis for defining segments?
- b. What accounting principles and allocations should be used?
- c. What specific items if information should be reported?

meaningful comparisons of those data to the unlike data of other firms that conduct their business differently. [pages 60 and 61]

d. Should segment information be reported in condensed financial statements for interim periods?

Defining Operating Segments of an Enterprise

57. The Boards concluded that the *industry approach* to segment disclosures in Statement 14 was not providing the information required by financial statement users and that disclosure of disaggregated information should be based on operating segments. This Statement defines an operating segment as a component of an enterprise (a) that engages in business activities from which it may earn revenues and incur expenses, (b) whose operating results are regularly reviewed by the enterprise's chief operating decision maker to make decisions about resources to be allocated to the segment and to assess its performance, and (c) for which discrete financial information is available.

58. The AIMR's 1993 position paper and the report of the AICPA Special Committee criticized Statement 14's industry segment approach to reporting segment information. The AIMR's position paper included the following:

FAS 14 requires disclosure of line-of-business information classified by "industry segment." Its definition of segment is necessary imprecise, recognizing that there are numerous practical problems in applying that definition to different business entities operating under disparate circumstances. That weakness in FAS14 has been exploited by many enterprises to suit their own financial reporting purposes. As a result, we have seen of the ten largest firms in the country report all of its operations as being in a single, very broadly defined industry segment. [page 60]

The report of the Special Committee said that "[financial statement users] believe that many companies define industry segments too broadly for business reporting and thus report on too few industry segments" (page 69).

59. The report of the AICPA Special Committee also said that "...the primary means to improving industry segment reporting should be to align business reporting with internal reporting" (page 69), and the AIMR's 1993 position paper recommended that:

...priority should be given to the production and dissemination of financial data that reflects and reports sensibly the operations of specific enterprises. If we could obtain reports showing the details of how an individual business firm is organized and managed, we could assume more responsibility for making

Almost all of the users and many other constituents who responded to the Exposure Draft or who met with Board and staff members agreed that defining segments based on the structure of an enterprise's internal organization would result in improved information. They said that not only would enterprises be likely to report more detailed information but knowledge of the structure of an enterprise's internal organization is valuable in itself because it highlights the risks and opportunities that management believes are important.

60. Segments based on the structure of an enterprise's internal organization have at least three other significant advantages. First, an ability to see an enterprise "through the eyes of management" enhances a user's ability to predict actions or reactions of management that can significantly affect the enterprise's prospects for future cash flows. Second, because information about those segments is generated for management's use, the incremental cost of providing information for external reporting should be relatively low. Third, practice has demonstrated that the term *industry* is subjective. Segments based on an existing internal structure should be less subjective.

61. The AIMR and other users have commented that segment information is more useful if it is consistent with explanatory information provided elsewhere in the annual report. They note that the business review section and the chairman's letter in an annual report frequently discuss the enterprise's operation on a basis different from that of the segment information in the notes to the financial statements and the management's discussion and analysis section, which is required by SEC rules to correspond to the segment information provided to comply with Statement 14. That appears to occur if the enterprise is not managed in a way that correspond to the way it defines segments under requirements of Statement 14. Segmentation based on the structure of an enterprise's internal organization should facilitate consistent discussion of segment financial results throughout an enterprise's annual report.

62. Some respondents to the Exposure Draft opposed the Board's approach for several reasons. Segment based on the structure of an enterprise's internal organization may not be comparable between enterprises that engage in similar activities and may not be comparable from year to year for an individual enterprise. In addition, an enterprise may not be organized based on products and services or geographic areas, and thus the enterprise's segments may not be susceptible to analysis using macroeconomic models. Finally, some asserted that because

detailed rules and procedures that must be followed by all enterprises. Moreover, ... differences in the accounting systems of business enterprises are a practical constraint on the degree of specificity with which standards of financial accounting and reporting for disaggregated information can be established. [paragraph 74]

Those same considerations persuaded the Board not to adopt more specific requirements in this Statement. Both relevance and comparability will not be achievable in all cases, and relevance should be the overriding concern.

66. The AICPA Special committee, some respondents to the Exposure Draft, and other constituents recommended that the Board require that an enterprise use an alternative method of segmentation for external reporting if its internal organization is not based on differences in products and services or geography. Some specifically recommended adoption of the proposal in the IASC Exposure Draft that was commonly referred to as a "safety net." The IASC Exposure Draft approach to identifying primary and secondary operating segments calls for review of management's organization of segments, but both primary and secondary segments are required to be defined either on the basis of related products and services or on the basis of geography. That is, regardless of management's organization, segments must be grouped by related products and services or by geographic areas, and one set must be presented as primary segments and the other as secondary segments.

67. The Board recognizes that an enterprise may not be divided into components with similar products and services or geographic areas for internal purposes and that some users of financial statements have expressed a desire for information organized on those bases. However, instead of an alternative method of segmentation, which would call for multiple sets of segment information in many circumstances, the Board chose to require disclosure of additional information about products and services and about geographic areas of operations for the enterprise as a whole if the basis segment disclosures do not provide it.

68. One reason for not prescribing segmentation along bases of only related products and services or geography is that it is different to define clearly the circumstances in which an alternative method that differs from the management approach would be applied consistently. An enterprise with a relatively narrow product line may not consider two products to be similar, while an enterprise with a broad product line may consider those same two products to be similar. For example, a highly diversified enterprise may consider all consumer products to be similar if it has other businesses such as financial services and road construction. However, an enterprise that sells only consumer products might consider razor blades to be different from toasters.

enterprises are organized strategically, the information that would be reported may be competitively harmful to the reporting enterprise.

63. The Board acknowledges that comparability of accounting information is important. The summary of principal conclusions in FASB Concepts Statement No. 2, *Quantitative Characteristic of Accounting Information*, says: "Comparability between enterprises and consistency in the application of methods over time increases the informational value of comparisons of relative economic opportunities or performance. The significant of information, especially quantitative information, depends to a great extent on the user's ability to relate it to some benchmark." However, Concepts Statement 2 also notes a danger:

Improving comparability may destroy or weaken relevance or reliability if, to secure comparability between two measures, one of them has to be obtained by a method, yielding less relevant or less reliable information. Historically, extreme examples of this have been provided in some European countries in which the use of standardized charts of accounts has been made mandatory in the interest of interim comparability but at the expense of relevance and often reliability as well. That kind of uniformity may even adversely affect comparability of information if it conceals real differences between enterprises. [paragraph 116]

64. The Board was concerned that segment defined using the approach in Statement 14 may appear to be more comparable between enterprises than they actually are. Statement 14 included the following:

Information prepared in conformity with [Statement 14] may be of limited usefulness for comparing an industry segment of one enterprise with a similar industry segment of another enterprise (i.e., for interenterprise comparison). Interenterprise comparison of industry segment would require a fairly detailed prescription of the basis or bases of disaggregation to be followed by all enterprises, as well as specification of the basis of accounting for intersegment transfers and methods of allocating costs common to two or more segments. [paragraph 76]

65. Statement 14 explained why the Boards chose not to develop a detailed prescription of the bases of disaggregation:

...differences among enterprises in the nature of their operations and in the extent to which components of the enterprise share common facilities, equipment, material and supplies, or labor force make unworkable the prescription of highly

Aggregation of Similar Operating Segments

69. A second reason for rejecting that approach is that an alternative method of segmentation would increase the cost to some enterprises to prepare the information. A management approach to defining segments allows enterprises to present the information that they use internally and facilitates consistent descriptions of the components of an enterprise from one part of the annual report to another. An enterprise could be organized by its products and services, geography, a mixture of both products and services and geography, or other bases, such as customer type, and the segment information require by this Statement would be consistent with that method of organization. Furthermore, the enterprise-wide disclosures about products and services will provide information about the total revenues from related products and services, and the enterprise-wide disclosures about geography will provide information about the revenues and assets of an enterprise both inside and outside its home country. If material, individual foreign country information also is required.

70. The Board recognizes that some enterprises organize their segments on more than one basis. Other enterprises may produce reports in which their activities are presented in a variety of ways. In those situations, reportable segments are to be determined based on a review of other factors to identify the enterprise's operating segments, including the nature of the activities of each component, the existence of managers responsible for them, and the information provided to the board of directors. In many enterprises, only one set of data is provided to the board of directors. That set of data generally is indicative of how management views the enterprise's activities.

Reportable Segments

71. The Board included a notion of reportable segments, a subset of operating segments, in this Statement by defining aggregation criteria and quantitative thresholds for determining which operating segments should be reported separately in the financial statements.

72. A so-called pure management approach to segment reporting might require that an enterprise report all of the information that is reviewed by the chief operating decision maker to make decisions about resource allocations and to assess the performance of the enterprise. However, that level of detail may not be useful to readers of external financial statements, and it also may be cumbersome for an enterprise to present. Therefore, this Statement uses a modified management approach that includes both aggregation criteria and quantitative thresholds for determining reportable operating segments. However, an enterprise need not aggregate similar segments, and it may present segments that fall below the quantitative thresholds.

73. The Board believes that separate reporting of segment information will not add significantly to an investor's understanding of an enterprise if its operating segments have characteristics so similar that they can be expected to have essentially the same future prospects. The Board concluded that although information about each segment may be available, in those circumstances the benefit would be insufficient to justify its disclosure. For example, a retail chain may have 10 stores that individually meet the defining of an operating segment, but each store may be essentially the same as the others.

74. Most respondents commented on the aggregation criteria in the Exposure Draft. Many said that the criteria were unreasonably strict, to the extent that nearly identical segments might not qualify for aggregation. Some respondents linked their concerns about competitive harm and too many segments directly to the aggregation criteria, indicating that a relaxation of the criteria would significantly reduce those concerns. To better convey its intent, the Board revised the wording of the aggregation criteria and the introduction to them. However, the Board rejected recommendations that the criteria be indicators rather than tests and that the guidance require only the expectation of similar long-term performance of segments to justify aggregation because those changes might result in a level of aggregation that would cause a loss of potentially valuable information. For the same reason, the Board also rejected suggestions that segments need be similar in only a majority of the characteristics in paragraph 17 to justify aggregation. The Board recognizes that determining when two segments are sufficiently similar to justify aggregating them is difficult and subjective. However, the Board notes that one of the reasons that the information provided under Statement 14 did not satisfy financial statement user's needs is that segments with different characteristics in important areas were at times aggregated.

Quantitative Thresholds

75. In developing the Exposure Draft, the Board had concluded that quantitative criteria might interfere with the determination of operating segments and, if anything, might unnecessarily reduce the number of segments disclosed. Respondents to the Exposure Draft and others urged the Board to include quantitative criteria for determining which segments to report because they said that some enterprises would be required to report too many segments unless quantitative guidelines allowed them to omit small segments. Some respondents said that the Exposure Draft would have required disclosure of as many as 25 operating segments, which was not a result anticipated by the Board in its deliberations preceding the Exposure Draft. Other said that enterprises would report information that was too highly aggregated unless

components engaged in each stage of production is particularly important for understanding vertically integrated enterprises in certain businesses, for example, oil and gas enterprises. Different activities within the enterprise may have significantly different prospects for future cash flow, and users of financial statements have asserted that they need to know results of each operation.

80. Some respondents to the Exposure Draft opposed the requirement to report vertically integrated segments separately. They said that the segment results may not be comparable between enterprises and that transfer prices are not sufficiently reliable for external reporting purposes. The Board considered an approach that would have required separate reporting of vertically integrated segments only if transfer prices were based on quoted market prices and if there was no basis for combining the selling segment and the buying segment. However, that would have been a significant departure from the management approach to defining segments. The Board also was concerned that the criteria would be unworkable. Therefore, the Board decided to retain the Exposure Draft's provisions for vertically integrated segments.

Accounting Principles and Allocations

81. The Board decided that the information to be reported about each segment should be measured on the same basis as the information used by the chief operating decision maker for purposes of allocating resources to segment and assessing segments' performance. That is a management approach to measuring segment information as purposed in the Exposure Draft. The Board does not think that a separate measure of segment profit or loss or assets should have to be developed solely for the purpose of disclosing segment information. For example, an enterprise that accounts for inventory using a specialized valuation method for internal purposes should not be required to restate inventory amounts for each segment, and an enterprise that accounts for pension expenses only on a consolidated basis should not be required to allocate pension expense to each operating segment.

82. The report of the AICPA Special Committee said that the Board "should allow companies to report a statistic on the same basis it is reported for internal purposes, if the statistic is reported internally. The usefulness of information prepared only for [external] reporting is questionable. Users want to understand management's perspective on the company and the implications of key statistic." It also said that "key statistics to be reported [should] be limited to statistics a company has available..." (page 72)

83. Respondents to the Exposure Draft had mixed reactions to its measurement guidance. Very few suggested that the Board require allocations solely for external

quantitative guidelines prevented it. The Board decided that the addition of quantitative thresholds would be a practical way to address respondents' concerns about competitive harm and proliferation of segments without fundamentally changing the management approach to segment definition.

76. Similar to the requirements in Statement 14, the Board decided to require that any operating segment that constitutes 10 percent or more of reported revenues, assets, or profit or loss be reported separately and that reportable segments account for at least 75 percent of and enterprise's external revenues. The Board decided to retain that guidance for the quantitative thresholds because it can be objectively applied and because preparers and users of financial statements already understand it.

77. Inclusion of quantitative thresholds similar to those in Statement 14 necessities guidance on how to report operating segments that do not meet the thresholds. The Board concluded that enterprises should be permitted to aggregate information about operating segments that do not meet the thresholds with information about other operating segments that do not meet the thresholds if a majority of the aggregation criteria in paragraph 17 are met. That is a more liberal aggregation provision than that for individually material operating segments, but it prohibits aggregation of segments that are dissimilar.

78. Paragraph 125 of Concepts Statement 2 states that "...magnitude by itself, without regard to the nature of the item and the circumstances in which the judgment has to be made, will not generally be a sufficient basis for a materiality judgment." That guidance applies to segment information. An understanding of the material segments of an enterprise is important for understanding the enterprise as a whole, and individual items of segment information are important for understanding the segments. Thus, an item of segment information that, if omitted, would change a user's decision about that segment so significantly that it would change the user's decision about the enterprise as a whole is material even though an item of a similar magnitude might not be considered material if it were omitted from the consolidated financial statements. Therefore, enterprises are encouraged to report about segments that do not meet the quantitative thresholds if management believes that it is material. Those who are familiar with the particular circumstances of each enterprise must decide what constitutes material.

Vertically Integrated Enterprises

79. The Board concluded that the definition of an operating segment should include components of an enterprise that sell primary or exclusively to other operating segments of the enterprise if the enterprise is managed that way. Information about

In a particular situation, the importance attached to relevance in relation to the importance of other decision specific qualities of accounting information (for example, reliability) will be different for different information users, and their willingness to trade one quality for another will also differ. [paragraphs 42 and 45]

86. It is apparent that users are willing to trade a degree of reliability in segment information for more relevant information. The AIMR's 1993 position paper states:

Analysts need financial statements structured so as to be consistent with how the business is organized and managed. That means two different companies in the same industry may have to report segment data differently because they are structured differently themselves. [page 20]

But, as previously noted, the position paper says that, under those circumstances, analysts "would assume more responsibility for making meaningful comparisons of those data to the unlike data of other firms that conduct their business differently" (page 61)

87. The Board believes that the information required by this Statement meets the objective of reliability of which both representational faithfulness and verifiability are components. An auditor can determine whether the information reported in the notes to the financial statements came from the required source by reviewing management reports or minutes from meetings of the board of directors. The information is not required to be provided on a specified basis, but the enterprise is required to explain the basis on which it is provided and to reconcile the segment information to consolidated enterprise totals. Adequate explanation and an appropriate reconciliation will enable a user to understand the information and its limitations in the context of the enterprise's financial statements. The auditor can test both the explanation of segment amounts and the reconciliations to consolidated total. Furthermore, because management uses that information in its decision-making processes, that information is likely to be highly reliable. The information provided to comply with Statements 14 was more difficult to verify in many situations and was less reliable. Because it was prepared solely for external reporting purposes, it required allocations that may have been arbitrary, and it was based on accounting principles that may have been difficult to apply at the segment level.

88. Paragraph 29 required amounts allocated to a segment to be allocated on a reasonable basis. However, the Board believes that the potential increased reliability that might have been achieved by requiring allocation of consolidated amounts is illusory because expenses incurred at the consolidated level could be allocated to segments in a variety of ways that could be considered "reasonable." For example, an

reporting purposes. Most agreed that allocations are inherently arbitrary and may not be meaningful if they are not used for management purposes. No respondents suggested that intersegment transfers should be reported on any basis other than that used internally. However, some respondents recommended that information about each segment be provided based on the accounting principles used in the enterprise's general-purpose financial statements. Some observed that unadjusted information from internal sources would not necessarily comply with generally accepted accounting principles and, for that reason, might be difficult for users to understand. Other respondents argued that comparability between enterprises would be improved if the segment information were provided on the basis of generally accepted accounting principles. Finally, a few questioned the verifiability of the information.

84. The Board decided not to require that segment information be provided in accordance with the same generally accepted accounting principles used to prepare the consolidated financial statements for several reasons. Preparing segment information in accordance with the generally accepted accounting principles used at the consolidated level would be difficult because some generally accepted accounting principles are not intended to apply at a segment level. Examples include allocation of the cost of an acquisition to individual assets and liabilities of a subsidiary using the purchase method of accounting, accounting for the cost of enterprise-wide employee benefit plans, accounting for income taxes in an enterprise that files a consolidated income tax return, and accounting for inventory on a last-in, first-out basis if the pools include items in more than one segment. In addition, there are no generally accepted accounting principles for allocating joint costs, jointly used assets, or jointly incurred liabilities to segments or for pricing intersegment transfers. As a consequence, it generally is not feasible to present segment profitability in accordance with generally accepted accounting principles.

85. The Board recognizes that segment information is subject to certain limitations and that some of that information may not be susceptible to the same degree of verifiability as some other financial information. However, verifiability is not the only important quantitative characteristic of accounting information. Verifiability is a component of reliability, which is one of two characteristics that contribute to the usefulness of accounting information. The other is relevance, which is equally important. Concepts Statement 2 states:

Although financial information must be both relevant and reliable to be useful, information may possess characteristics to varying degrees. It may be possible to trade relevance for reliability or vice versa, though not to the point of dispensing with one of them altogether....trade-offs between characteristics may be necessary or beneficial.

Information to Be Disclosed about Segments

92. The items of information about each reportable operating segment that must be disclosed as described in paragraphs 25-31 represent a balance between the needs of users of financial statements who may want a complete set of financial statements for each segment and the costs to preparers who may prefer not to disclose any segment information. Statement 14 required disclosure of internal and external revenues; profit or loss; depreciation, depletion, and amortization expense; and unusual items as defined in APB Opinion No. 30, *Reporting the Results of Operations—Reporting the Effects of Disposal of a Segment of a Business, and Extraordinary, Unusual and Infrequently Occurring Events and Transactions*, for each segment. Statement 14 also required disclosure of total assets, equity in the net income of investees accounted for by the equity method, the amount of investment in equity method investees, and total expenditures for additions to long-lived assets. Some respondents to the Exposure Draft objected to disclosing any information that was not required by Statement 14, while others recommended disclosure of additional items that are not required by this Statement. This Statement calls for the following additional disclosures only if the items are included in the measure of segment profit or loss that is reviewed by the chief operating decision maker: significant noncash items, interest revenue, interest expense, and income tax expense.

93. Some respondents to the Exposure Draft expressed concern that the proposals would increase the sheer volume of information compared to what was required to be reported under Statement 14. The Board considers that concern to be overstated for several reasons. Although this Statement requires disclosure of more information about an individual operating segment than Statement 14 required for an industry segment, this Statement requires disclosure of information about only one type of segment—reportable operating segments—while Statement 14 required information about two types of segment—industry segments and geographic segments. Moreover, Statement 14 required that many enterprises create information solely for external reporting, while almost all of the segment information that this Statement requires is already available in management reports. The Board recognizes, however, that some enterprises may find it necessary to create the enterprise-wide information about products and services, geographic areas, and major customers required by paragraphs 36-39.

94. The Board decided to require disclosure of significant noncash items included in the measure of segment profit or loss and information about total expenditures for additions to long-lived segment assets (other than financial instruments, long-term customer relationships of a financial institution, mortgage and other servicing rights, deferred policy acquisition costs, and deferred tax assets) if that information is

enterprise could use either the number of employees in each segment or the segment's total salary expense in relation to the consolidated amounts as a basis for allocating pension expense to segments. Those two approaches to allocation could result in significantly different measures of segment profit or loss. However, both the number of employees and the total salary expense might be reasonable bases on which to allocate total pension expense. In contrast, it would not seem reasonable for an enterprise to allocate pension expense to a segment that had no employees eligible for the pension plan. Because of the potential for misleading information that may result from such allocations, the Board decided that it is appropriate for this Statement to require that amounts allocated to a segment be allocated on a reasonable basis.

89. The Board also considered explicitly requiring that revenues and expenses directly incurred by or directly attributable to an operating segment be required by that segment. However, it decided that, in some cases, whether an item of revenue or expense is attributable to an operating segment is a matter of judgment. Further, such an explicit requirement would be an additional modification of the management approach to measurement. While the Board decided not to include an explicit requirement, it believes that many items of revenue or expense clearly relate to a particular segment and that it would be unlikely that the information used by management would omit those items.

90. To assist users of financial statements in understanding segment disclosures, this Statement requires that enterprises provide sufficient explanation of the basis on which the information was prepared. That disclosure must include any differences in the basis of measurement between the consolidated amounts and the segment amounts. It also must indicate whether allocations of items were made symmetrically. An enterprise may allocate an expense to a segment without allocating the related asset; however, disclosure of that fact is required. Enterprises also are required to reconcile to the consolidated totals in the enterprise's financial statements the totals of reportable segment assets, segment revenues, segment profit or loss, and any other significant segment information that is disclosed.

91. In addition, the advantages of reporting unadjusted management information are significant. That practice is consistent with defining segments based on the structure of the enterprise's internal organization. It imposes little incremental cost on the enterprise and requires little incremental time to prepare. Thus, the enterprise can more easily report segment information in condensed financial statements for interim periods and can report more information about each segment in annual financial statements. Information used by management also highlights for a user of financial statements the risks and opportunities that management considers important.

enterprises often do not allocate those amounts to segments. The Board concluded that the value of information about segment liabilities in assessing the performance of segments of an enterprise was limited.

97. The Board decided not to require disclosure of research and development expense included in the measure of segment profit or loss. The Exposure Draft would have required that disclosure to provide financial statement users with information about the operating segments in which an enterprise is focusing its product development efforts. Disclosure of research and development expense was requested by a number of financial statement users and was specifically requested in both the report of the AICPA's Special Committee and the AIMR's 1993 position paper. However, respondents said that disclosing research and development expense by segment may result in competitive harm by providing competitors with early sight into the strategic plans of an enterprise. Other respondents observed that research and development is only one of a number of items that indicate where an enterprise is focusing its efforts and that it is much more significant in some enterprises than in others. For example, costs of employee training and advertising were cited as items that often are more important to some enterprises than research and development expense. Additionally, many respondents said that research and development expense often is incurred centrally and not allocated to segments. The Board therefore decided not to require the disclosure of research and development expense by segment.

Interim Period Information

98. This Statement requires disclosure of limited segment information in condensed financial statements that are included in quarterly report to shareholders, as was proposed in the Exposure Draft Statement 14 did not apply to those condensed financial statements because of the expense and the time required for producing segment information under Statement 14. A few respondents to the Exposure Draft said that reporting segment information in interim financial statements would be unnecessarily burdensome. However, users contended that, to be timely, segment information is needed more often than annually and that the difficulties of preparing it on an interim basis could be overcome by an approach like the one in this Statement. Manager of many enterprises agree and have voluntarily provided segment information for interim periods.

99. The Board decided that the condensed financial statements in interim reports issued to shareholders should include disclosure of segment revenues from external customers, intersegment revenues, a measure of segment profit or loss, material changes in segment assets, differences in the basis of segmentation or the way segment profit or loss was measured in the previous annual period, and a

reported internally because it improves financial statement user's abilities to estimate cash-generating potential and cash requirements of operating segments. As an alternative, the Board considered requiring disclosure of operating cash flow for each operating segment. However, many respondents said that disclosing operating cash flow in accordance with FASB Statement No. 95, *Statement of Cash Flows*, would require that they gather and process information solely for external reporting purposes. They said that management often evaluates cash generated or required by segments in ways other than by calculating operating cash flow in accordance with Statement 95. For that reason, the Board decided not to require disclosure of cash flow by segment.

95. Disclosure of interest revenue and interest expense included in reported segment profit or loss is intended to provide information about the financing activities of a segment. The Exposure Draft proposed that an enterprise disclose gross interest revenue and gross interest expense for all segments in which reported profit or loss includes those items. Some respondents said that financial services segments generally are managed based on net interest revenue, or the "spread", and the management looks only to that data in its decision-making process. Therefore those segments should be required to disclose only the net amount and not both gross interest revenue and expense. Those respondents noted that requiring disclosure of both gross amounts would be analogous to requiring nonfinancial services segments to disclose both sales and cost of sales. The Board decided that segments that derive a majority of revenue from interests should be permitted to disclose net interest revenue instead of gross interest revenue and gross interest expense if management finds that amount to be more relevant in managing the segment. Information about interest is most important if a single segment comprises a mix of financial and nonfinancial operations. If a segment is primarily a financial operation, interest revenue probably constitutes most of segment revenues and interest expense will constitute most of the difference between reported segment revenues and reported segment profit or loss. If the segment has no financial operations or only immaterial financial operations, no information about interest is required.

96. The Board decided not to require the disclosure of segment liabilities. The Exposure Draft proposed that an enterprise discloses segment liabilities because the Board believed that liabilities are an important disclosure of understanding the financing activities of a segment. The Board also noted that requirement in FASB Statement No. 94, *Consolidation of All Majority-Owned Subsidiaries*, to disclose assets, liabilities, and profit or loss about previously unconsolidated subsidiaries was continued from APB Opinion No. 18, *The Equity Method of Accounting for Investment in Common Stock*, pending completion of the project on disaggregated disclosures. However, in commenting on the disclosures that should be required by this Statement, many respondents said that liabilities are incurred centrally and that

102. Based on reviews of published information about public enterprises, disclosures with constituents, and a field test of the Exposure Draft, the Board believes that most enterprises are organized by products and services or by geography and will report one or both of those types of information in their reportable operating segment disclosures. However, some enterprises will be required by paragraphs 36-39 to report additional information because the enterprise-wide disclosures are required for all enterprises, even those that have a single reportable segment.

Information about Products and Services

103. This Statement requires that enterprises report revenues from external customers for each product and service or each group of similar products and services for the enterprise as a whole. Analysis said that an analysis of trend in revenues from products and services is important in assessing both past performance and prospects for future growth. Those trends can be compared to benchmarks such as industry statistics or information reported by competitors. Information about the assets that are used to produce specific products and deliver specific services also might be useful. However, in many enterprises, assets are not dedicated to specific products and services and reporting assets by products and services would require arbitrary allocations.

Information about Geographic Areas

104. This Statement requires disclosure of information about both revenues and assets by geographic area. Analysis said that information about revenues from customers in different geographic areas assists them in understanding concentrations of risks due to negative changes in economic conditions and prospects for growth due to positive economic changes. They said that information about assets located in different areas assists them in understanding concentrations of risks (for example, political risks such as expropriation).

105. Statement 14 requires disclosure of geographic information by geographic region, whereas this Statement requires disclosure of individually material countries as well as information for the enterprise's country of domicile and all foreign countries in the aggregate. This Statement's approach has two significant benefits. First, it will reduce the burden on preparers of financial statements because most enterprises are likely to have material operations in only a few countries or perhaps only in their country of domicile. Second, and more important, it will provide information that is more useful in assessing the impact of concentrations of risks. Information disclosed by country is more useful because it is easier to interpret. Countries in contiguous areas often experience different rates of growth and other differences in economic

reconciliation to the enterprise's total profit or loss. That decision in a compromise between the needs of users who want the same segment information for interim periods as that required in annual financial statements and the costs to preparers who must report the information. Users will have some key information on a timely basis. Enterprises should not incur significant incremental costs to provide the information because it is based on information that is used internally and therefore already available.

Restatement of Previously Reported Information

100. The Board decided to require restatement of previously reported segment information following a change in the composition of an enterprise's segments unless it is impracticable to do so. Changes in the composition of segments interrupt trends, and trend analysis is important to users of financial statements. Some financial statement issuers have said that their policy is to restate one or more prior years for internal trend analysis. Many reorganizations result in discrete profit centers' being reassigned from one segment to another and lead to relatively simple restatements. However, if an enterprise undergoes a fundamental reorganization, restatement may be very difficult and expensive. The Board concluded that in those situations restatement may be impracticable and, therefore, should not be required. However, if an enterprise does not restate its segment information, the enterprise is required to provide current-period segment information on both the old and new bases of segmentation in the year in which the change occurs unless it is impractical to do so.

Enterprise-Wide Disclosures

101. Paragraphs 36-39 require disclosure of information about an enterprise's products and services, geographic areas, and major customers, regardless of the enterprise's organization. The required disclosures need be provided only if they are not included as part of the disclosures about segments. The Exposure Draft proposed requiring additional disclosures about products and services and geographic areas by *segments*. Many respondents said that that proposal would have resulted in disclosure of excessive amounts of information. Some enterprises providing a variety of products and services throughout many countries, for example, would have been required to present a large quantity of information that would have been time-consuming to prepare and of questionable benefit to most financial statement users. The Board decided that additional disclosures provide on an enterprise-wide basis would be appropriate and not unduly burdensome. The Board also agreed that those enterprise-wide disclosures are appropriate for all enterprises including those that have a single operating segment if the enterprise offers a range of products and services, derives revenues from customers in more than one country, or both.

conditions. Under the requirements of Statement 14, enterprises often reported information about broad geographic areas that included grouping such as Europe, Africa, and the Middle East. Analysts and others have questioned the usefulness of that type of broad disclosure.

106. Respondents to the Exposure Draft questioned how revenues should be allocated to individual countries. For example, guidance was requested for situations in which products are shipped to one location but the customer resides in another location. The Board decided to provide flexibility concerning the basis on which enterprises attribute revenues to individual countries rather than requiring that revenues be attributed to countries according to the location of customers. The Board also decided to require that enterprises disclose the basis they have adopted for attributing revenues to countries to permit financial statements users to understand the geographic information provided.

107. As a result of its decision to require geographic information on an enterprise-wide basis, the Board decided not to require disclosure of capital expenditures on certain long-lived assets by geographic area. Such information on an enterprise-wide basis is not necessarily helpful in forecasting future cash flows of operating segments.

Information about Major Customers

108. The Board decided to retain the requirement in Statement 14, as amended by FASB Statement No. 30, Disclosure of Information about Major Customers, to report information about major customers because major customers of an enterprise represent a significant concentration of risk. The 10 percent threshold is arbitrary, however, it has been accepted practice since Statement 14 was issued, and few have suggested changing it.

Competitive Harm

109. A number of respondents to the Exposure Draft noted that potential for competitive harm as a result of disclosing segment information in accordance with this Statement. The Board considered adopting special provisions to reduce the potential for competitive harm from certain segment information but decided against it. In the invitation to comment, the Tentative Conclusions, and the Exposure Draft, the Board asked constituents for specific illustrations of competitive harm that has resulted from disclosing segment information. Some respondents said that public enterprises may be at a disadvantage to nonpublic enterprises or foreign competitors that do not have to disclose segment information. Other respondents suggested that information about

narrowly defined segments may put an enterprise at a disadvantage in price negotiations with customer or in competitive bid situations.

110. Some respondents said that if a competitive disadvantage exists, it is a consequence of an obligation that enterprises have accepted to gain greater access to capital markets, which gives them certain advantages over nonpublic enterprises and many foreign enterprises. Other respondents said that enterprises are not likely to suffer competitive harm because most competitors have other source of more detailed information about an enterprise than disclosed in the financial statements. In addition, the information that is required to be disclosed about an operating segment is no more detailed or specific than the information typically provided by a smaller enterprise with a single operation.

111. The Board was sympathetic to specific concerns raised by certain constituents; however, it decided that a competitive-harm exemption was inappropriate because it would provide a means for broad noncompliance with this Statement. Some form of relief for single-product or single-service segments was explored; however, there are many enterprises that produce a single product or a single service that are required to issue general-purpose financial statements. Those statements would include the same information that would be reported by single-product or single-service segments of an enterprise. The Board concluded that it was not necessary to provide an exemption for single-product or single-service segments because enterprises that produce a single product or service that are required to issue general-purpose financial statements have that same exposure to competitive harm. The Board noted that concerns about competitive harm were addressed to the extent feasible by four changes made during redeliberations: (a) modifying the aggregation criteria, (b) adding quantitative materiality thresholds for identifying reportable segments, (c) eliminating the requirements to disclose research and development expense and liabilities by segments, and (d) changing the second-level disclosure requirements about products and services and geography from a segment basis to an enterprise-wide basis.

Cost-Benefit Considerations

112. One of the precepts of the Board's mission is to promulgate standards only if the expected benefits of the resulting information exceed the perceived costs. The Board strives to determine that a proposed standard will fill a significant need and that the costs incurred to satisfy that need, as compared with other alternatives, are justified in relation to the overall benefits of the resulting information. The Board concluded that the benefits that will result from this Statement will exceed the related costs.

Consolidated Financial Statements: Policy and Procedures, also may increase that need by requiring aggregation of information about more entities in the financial statements of not-for-profit organizations.

118. The general approach of providing information based on the structure of an enterprise's internal organization may be appropriate for not-for-profit organizations. However, the Board decided not to add not-for-profit organizations to the scope of this Statement. Users of financial statements of not-for-profit organizations have not urged the Board to include those organizations, perhaps because they have not yet seen the effects of Statement 117 and the Exposure Draft on consolidations. Furthermore, the term *not-for-profit organizations* applies to a wide variety of entities, some of which are similar to business enterprises and some of which are very different. There are likely to be unique characteristics of some of those entities or special user needs that require special provisions, which the Board has not studied. In addition, the AcSB has recently adopted standards for reporting by not-for-profit organizations that are different from Statement 117. In the interest of completing this joint project in a timely manner, the Board decided not to undertake the research and deliberations that would be necessary to adapt the requirements of this Statement to not-for-profit organizations at this time. Few respondents to the Exposure Draft disagreed with the Board's position.

Effective Date and Transition

119. The Board concluded that this Statement should be effective for financial statements issued for fiscal years beginning after December 15, 1997. In developing the Exposure Draft, the Board had decided on an effective date of December 15, 1996. The Board believes that that time frame was reasonable because almost all of the information that this Statement requires is generated by systems already in place within an enterprise and a final Statement was expected to be issued before the end of 1996. However, respondents said that some enterprises may need time to comply with the requirements of this Statement that would have been provided under the Exposure Draft.

120. The Board also decided not to require that segment information be reported in financial statements for interim periods in the initial year of application. Some of the information that is required to be reported for interim periods is based on information that would have been reported in the most recent annual financial statements. Without a full set of segment information to use as a comparison and to provide an understanding of the basis on which it is provided, interim information would not be as meaningful.

113. The Board believes that the primary benefits of this Statement are that enterprises will report segment information in interim financial reports, some enterprises will report a greater number of segments, most enterprises will report more items of information about each segment, enterprises will report segments that correspond to internal management reports, and enterprises will report segment information that will be more consistent with other parts of their annual reports.

114. This Statement will reduce the cost of providing disaggregated information for many enterprises. Statement 14 required that enterprises define segments by both industry and by geographical area, ways that often did not match the way that information was used internally. Even if the reported segments aligned with the internal organization, the information required was often created solely for external reporting because Statement 14 required certain allocations of costs, prohibited other cost allocations, and required allocations of assets to segments. This Statement requires that information about operating segments be provided on the same basis that it is used internally. The Board believes that most of the enterprise-wide disclosures in this Statement about products and services, geography, and major customers typically are provided in current financial statements or can be prepared with minimal incremental cost.

Applicability to Nonpublic Enterprises and Not-for-Profit Organizations

115. The Board decided to continue to exempt non-public enterprises from the requirement to report segment information. Few users of nonpublic enterprises' financial statements have requested that the Board require that those enterprises provide segment information.

116. At the time the Board began considering improvements to disclosure about segment information, FASB Statement No. 117, *Financial Statements of Non-for-Profit Organizations*, had not been issued and there were no effective standards for consolidated financial statements of not-for-profit organizations. Most not-for-profit organizations provided financial information for each of their funds, which is a form of disaggregated information. The situation in Canada was similar. Thus, when the two boards agreed to pursue a joint project, they decided to limit the scope to public business enterprises.

117. The Board provided for a limited form of disaggregated information in paragraph 26 of Statement 117, which requires disclosure of expense by functional classification. However, the Board acknowledges that the application of that Statement may increase the need for disaggregated information about not-for-profit organizations. A final Statement expected to result from the FASB Exposure Draft,

Factors management used to identify the enterprise's reportable segments (paragraph 26(a))

Diversified Company's reportable segments are strategic business units that offer different products and services. They are managed separately because each business requires different technologies and market strategies. Most of the businesses were acquired as a unit, and the management at the time of the acquisition was retained.

123. The following table illustrates a suggested format for presenting information about reported segment profit or loss and segment assets (paragraph 27 and 28). The same type of information is required for each year for which a complete set of financial statements an income statement is presented. Diversified Company does not allocate income taxes or unusual items to segments. In addition, not all segments have significant noncash items other than depreciation and amortization in reported profit or loss. The amounts in this illustration are assumed to be the amounts in reports used by the chief operating decision maker.

	Auto Parts	Motor Vessels	Software	Electronics	Finance	All Other		Totals
Revenues from external customers	\$3,000	\$5,000	\$9,500	\$12,000	\$ 5,000	\$1,000 ^a	\$1,000 ^a	\$35,500
Intersegment revenues	—	—	3,000	1,500	—	—	—	4,500
Interest revenue	450	800	1,000	1,500	—	—	—	3,750
Interest expense	350	600	700	1,100	—	—	—	2,750
Net interest revenue ^b	—	—	—	—	1,000	—	—	1,000
Depreciation and amortization	200	100	50	1,500	1,100	—	—	2,950
Segment profit	200	70	900	2,300	500	100	100	4,070
Other significant noncash items:								
Cost in excess of billings on long-term contracts	—	200	—	—	—	—	—	200
Segment assets	2,000	5,000	3,000	12,000	57,000	2,000	2,000	81,000
Expenditures for segment assets	300	700	500	800	600	—	—	2,900

^aRevenue from segments below the quantitative thresholds are attributable to four operating segments of Diversified Company. These segments include a small real estate business, an electronics equipment rental business, a software consulting practice, and a warehouse leasing operation. None of those segments has ever met any of the quantitative thresholds for determining reportable segments.
^bThe finance segment derives a majority of its revenue from interest. In addition, management primarily relies on net interest revenue, not the gross revenue and expense amounts, in managing that segment. Therefore, as permitted by paragraph 27, only the net amount is disclosed.

Appendix B

ILLUSTRATIVE GUIDANCE

121. This appendix provides specific examples that illustrate the disclosures that are required by this Statement and provides a diagram for identifying reportable operating segments. The formats in the illustrations are not requirements. The Board encourages a format that provides the information in the most understandable manner in the specific circumstances. The following illustrations are for a single hypothetical enterprise referred to as Diversified Company.

122. The following is an illustration of the disclosure of description information about an enterprise's reportable segments. (References to paragraphs in which the relevant requirements appear are given in parenthesis.)

Description of the types of products and services from which each reportable segment derives its revenues (paragraph 26(b))

Diversified Company has five reportable segments: auto parts, motor vessels, software, electronics and finance. The auto parts segment produces replacement parts for sale to auto parts retailers. The motor vessels segment produces small motor vessels to serve the offshore oil industry and similar businesses. The software segment produces application software for sale to computer manufacturers and retailers. The electronics segment produces integrated circuits and related products for sale to computer manufacturers. The finance segment is responsible for portions of company's financial operations including financing customer purchases of products from other segments and real estate lending operations in several states.

Measurement of segment profit or loss and segment assets (paragraph 31)

The accounting policies of the segments are the same as those described in the summary of significant accounting policies except that pension expense for each segment is recognized and measured on the basis of cash payments to the pension plan. Diversified and Company evaluates performance based on profit and loss from operating before income taxes not including nonrecurring gains and losses and foreign exchange gains and losses.

Diversified Company accounts for intersegment sales and transfers were to third parties, that is, at current market prices.

Other Significant Items

	Segment Totals	Adjustments	Consolidated Totals
Interest revenue	\$3,750	\$ 75	\$3,825
Interest expense	2,750	(50)	2,700
Net interest revenue (finance segment only)	1,000	-	1,000
Expenditures for assets	2,900	1,000	3,900
Depreciation and amortization	2,950	-	2,950
Cost in excess of billing on long-term contracts	200	-	200

The reconciling item to adjust expenditures for assets is the amount of expenses incurred for the corporate headquarters building, which is not included in segment information. None of the other adjustments are significant.

125. The following illustrates the geographic information required by paragraph 38. (Because Diversified Company's segments are based on differences in products and services, no additional disclosures of revenue information about products and services are required (paragraph 37)).

Geographic Information

	Revenues ^a	Long-Lived Assets
United States	\$19,000	\$11,000
Canada	4,200	-
Taiwan	3,400	6,500
Japan	2,900	3,500
Other foreign countries	6,000	3,000
Total	\$35,500	\$24,000

^a Revenues are attributed to countries based on location of customers.

124. The following are illustrations of reconciliations of reportable segments revenues, profit or loss, and assets, to the enterprise's consolidated totals (paragraphs 32(a), 32(b), 32(c)). Reconciliations also are required to be shown for every other significant item of information disclosed (paragraph 32(d)). For example, if Diversified Company disclosed segment liabilities, they are required to be reconciled to total consolidated liabilities. The enterprise's financial statements are assumed not to include discontinued operations or the cumulative effect of a change in accounting principles. As discussed in the illustration in paragraph 122, the enterprise recognizes and measures pension expense of its segments based on cash payments to the pension plan, and it does not allocate certain items to its segments.

Revenues

Total revenues for reportable segments	\$39,000
Other revenues	1,000
Elimination of intersegment revenues	(4,500)
Total consolidated revenue	\$35,000

Profit or loss

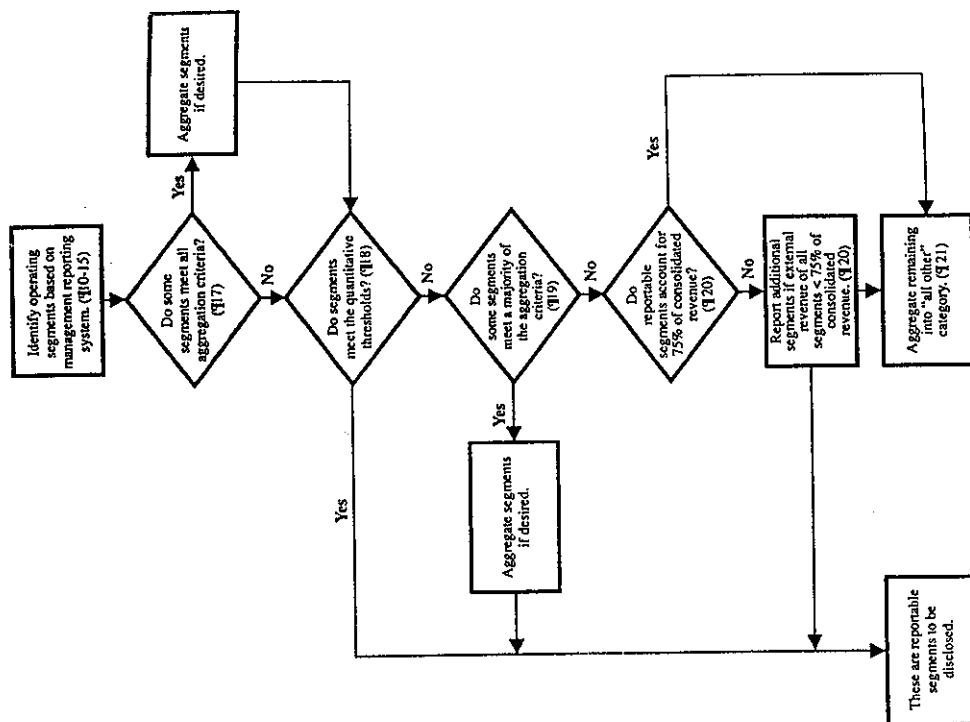
Total profit or loss for reportable segments	\$3,970
Other profit or loss	100
Elimination of intersegment profits	(500)
Unconsolidated amounts:	
Litigation settlement received	500
Other corporate expenses	(750)
Adjustment to pension expense in consolidation	(250)
Income before income taxes and extraordinary items	\$3,070

Assets

Total assets for reportable segments	\$79,000
Other segments	2,000
Elimination of receivables from corporate headquarters	(1,000)
Goodwill not allocated to segments	4,000
Other unallocated amounts	1,000
Consolidated total	\$85,000

Diagram for Identifying Reportable Operating Segments

127. The following diagram illustrates how to apply the main provisions for identifying reportable operating segments as defined in this Statement. The diagram is a visual supplement to the written standards section. It should not be interpreted to alter any requirements of this Statement nor should it be considered a substitute for the requirements.



126. The following is an illustration of the information about major customers required by paragraph 39. Neither the identity of the customer nor the amount of revenues for each operating segment is required.

Revenues from one customer of Diversified Company's software and electronics segments represents approximately \$5,000 of the company's consolidated revenues.

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ	นางสาว อมรรัตน์ ตีรณวัฒนากุล
วัน เดือน ปี เกิด	28 มีนาคม พ.ศ. 2519
ประวัติการศึกษา	สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี บัญชีบัณฑิต (บช.บ) คณะบริหาร- ธุรกิจ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ปีการศึกษา 2541