

เอกสารรับฟังความคิดเห็น

เรื่อง

แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์
และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

จัดทำโดย

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เอกสารเผยแพร่

เลขที่ อช.15/2553

เผยแพร่เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2553

เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง

วันสุดท้ายของการให้ความคิดเห็น วันที่ 15 ตุลาคม 2553

ท่านสามารถ download เอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ได้จาก www.sec.or.th



ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

สารบัญ

หน้า

บทนำ	1
เหตุผลในการออกประกาศ	2
ขอบเขตการบังคับใช้	2
ประกาศที่เกี่ยวข้อง	3
เนื้อหา	3
วันเริ่มต้นบังคับใช้	4
ภาคผนวก 1 : แบบสำรวจความคิดเห็น	5
ภาคผนวก 2 : แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (แบบ บล.1)	6

บทนำ

เนื่องด้วยสภาวิชาชีพบัญชีได้ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศและมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป (ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินจำนวน 8 ฉบับที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป)

เนื่องจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว มีผลกระทบต่อการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ดังนั้น ก.ล.ต. จึงได้ดำเนินการปรับปรุงแบบงบการเงินที่กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าต้องจัดทำ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะใช้บังคับกับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 (รวมทั้งกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกที่จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนวันที่มีผลบังคับใช้) และเพื่อให้ครอบคลุมธุรกรรมบางประเภทของบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีความซับซ้อนมากขึ้นด้วย ก.ล.ต. จึงได้จัดทำเอกสารเผยแพร่ฉบับนี้ เพื่ออธิบายแนวคิดและหลักการในการปรับปรุงแบบงบการเงินดังกล่าว เพื่อให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้แสดงความคิดเห็นหรือให้ข้อเสนอแนะ เพื่อที่ ก.ล.ต. จะได้นำข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะดังกล่าวไปประกอบการพิจารณาปรับปรุงแบบงบการเงินให้เหมาะสมกับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อไป

ผู้ที่ประสงค์จะแสดงความคิดเห็น สามารถส่งแบบสำรวจความคิดเห็นที่แนบท้ายเอกสารฉบับนี้และข้อคิดเห็นอื่น ๆ เพิ่มเติม (ถ้ามี) ได้ถึงวันที่ 15 ตุลาคม 2553 โดยส่งข้อคิดเห็นได้ดังนี้

1. ทางไปรษณีย์: ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.
93/1 อาคารจีทีเอฟ วิทยุ ทาวเวอร์ส บี ชั้น 13 ถนนวิทยุ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
2. ทางโทรสาร: หมายเลข 0-2263-6480
3. ทาง e-mail: oca@sec.or.th

หากท่านมีข้อสงสัยประการใด โปรดติดต่อสอบถามเพิ่มเติมได้ที่ นางจุไรวรรณ ศรีเตี้ยเพชร ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. โทรศัพท์ 0-2263-6098 ทั้งนี้ สำนักงาน ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่เข้าร่วมแสดงความคิดเห็นและข้อเสนอแนะมา ณ โอกาสนี้

1. เหตุผลในการออกประกาศ

เนื่องจากสภาวิชาชีพบัญชีได้ปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศและมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศทุกฉบับ โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินจำนวน 8 ฉบับ¹ ที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ประกอบกับธนาคารแห่งประเทศไทยได้ปรับปรุงรูปแบบงบการเงินซึ่งใช้กับงบการเงินของธนาคารพาณิชย์และบริษัทโฮลดิ้งที่เป็นบริษัทแม่ของกลุ่มธุรกิจทางการเงินสำหรับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 โดยที่บริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบางแห่งเป็นบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของธนาคารพาณิชย์ หรือมีธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับธนาคารพาณิชย์ รวมทั้งบริษัทหลักทรัพย์และตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีธุรกรรมที่ซับซ้อนมากขึ้น

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ก.ล.ต. จึงได้ปรับปรุงแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต และสามารถเปรียบเทียบกันได้ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์กับธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทในกลุ่มธุรกิจการเงิน รวมทั้งเพื่อรองรับธุรกรรมของธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีความซับซ้อนและหลากหลายมากขึ้นด้วย

2. ขอบเขตการบังคับใช้

1. ประกาศฉบับนี้ใช้บังคับกับบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจหลักทรัพย์ และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจ ตามกฎหมายว่าด้วยธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

2. ไม่ยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชีสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่มีใช้บริษัทมหาชน ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด

¹ มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินจำนวน 8 ฉบับ ได้แก่

- 1) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้
- 2) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
- 3) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
- 4) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- 5) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน
- 6) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย
- 7) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- 8) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

3. ในกรณีที่มีการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีใหม่แล้วมีผลให้แบบงบการเงินที่ปรับปรุงนี้ไม่ครบถ้วนหรือไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ให้บริษัทหลักทรัพย์ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินแทน

3. ประกาศที่เกี่ยวข้อง

1. ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช/น. 26/2549 เรื่อง แบบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2549
2. ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 8/2549 เรื่อง การจัดทำและการเปิดเผยงบการเงินของผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลงวันที่ 1 มีนาคม 2549
3. ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 29/2540 เรื่อง แบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน สำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ ลงวันที่ 28 กรกฎาคม 2540

4. เนื้อหา

1. ให้บริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมทั้งจัดทำงบการเงินเปรียบเทียบกับปีก่อนด้วย ทั้งนี้ ให้มีรายละเอียดที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยตามรายการที่กำหนด (ดูรายละเอียดในภาคผนวก 2)
2. ในการจัดทำแบบงบการเงินให้พิจารณาถึงความมีสาระสำคัญของแต่ละรายการในการแสดงรายการในงบการเงิน และไม่ต้องแสดงรายการในกรณีที่ไม่มีการตามที่กำหนดในแบบงบการเงินดังกล่าว
3. ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีหรือมาตรฐานรายงานทางการเงินของประเทศไทยครอบคลุมถึงเหตุการณ์หรือธุรกรรมของบริษัทหลักทรัพย์หรือผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในเรื่องใดให้นำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ มาตรฐานรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ หรือมาตรฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับทั่วไปมาถือปฏิบัติ โดยให้เปิดเผยถึงที่มาของหลักการบัญชีที่นำมาใช้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนของนโยบายการบัญชี
4. ให้บริษัทหลักทรัพย์หรือผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจัดประเภทรายการหรือรูปแบบงบการเงินที่จะนำมาเปรียบเทียบให้สอดคล้องกับแบบงบการเงินที่ปรับปรุงนี้สำหรับรอบปีบัญชีแรกที่จัดทำงบการเงินตามแบบงบการเงินดังกล่าว
5. ให้แสดงหน่วยในสกุลเงินบาท โดยแสดงเป็นหลักบาทในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้แสดงในหน่วยสกุลเงินบาท โดยสามารถเลือกหน่วยในสกุลเงินบาทตามที่ต้องการได้ โดยต้องระบุหน่วยเงินที่ใช้ในการแสดงรายการที่ชัดเจนและสามารถกระทบยอดกับรายการที่ปรากฏในงบการเงินได้

6. ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์หรือผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ให้บริษัทหลักทรัพย์นั้นจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกเงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย แล้วแต่กรณีด้วย ทั้งนี้ คำนิยามของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการแสดงรายการเพิ่มเติมสำหรับการจัดทำงบการเงินรวม ให้ถือปฏิบัติตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยไม่นำข้อยกเว้นตามย่อหน้าที่ 10 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ² และย่อหน้าที่ 13 ประกอบย่อหน้าที่ 13.3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม³ มาบังคับใช้ในกรณีนี้

5. วันเริ่มต้นบังคับใช้

แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จะถือปฏิบัติกับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554

² ย่อหน้า 10 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กำหนดดังนี้

“บริษัทใหญ่ไม่จำเป็นต้องนำเสนองบการเงินรวม หากเป็นไปตามลักษณะที่กำหนดทุกข้อ ดังนี้

- 10.1 บริษัทใหญ่มีฐานะเป็นบริษัทย่อยซึ่งถูกกิจการอื่นควบคุมอยู่ทั้งหมด หรือบางส่วน โดยที่ผู้ถือหุ้นอื่นของกิจการ รวมทั้งผู้ถือหุ้นที่ไม่มีสิทธิออกเสียงได้รับทราบและไม่คัดค้านในการที่บริษัทใหญ่จะไม่นำเสนองบการเงินรวม
- 10.2 ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของบริษัทใหญ่ไม่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศหรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค)
- 10.3 บริษัทใหญ่ไม่ได้นำเสนอหรืออยู่ในกระบวนการของการนำเสนองบการเงินของบริษัทให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่นเพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายหลักทรัพย์ใด ๆ ในตลาดสาธารณะ
- 10.4 บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดหรือบริษัทใหญ่ในระหว่างกลางได้จัดทำงบการเงินรวมเผยแพร่เพื่อประโยชน์ของสาธารณชน ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปแล้ว”

³ ย่อหน้าที่ 13 ประกอบ ย่อหน้าที่ 13.3 ของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วม กำหนดดังนี้

“ผู้ลงทุนต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมโดยใช้วิธีส่วนได้เสียในทุกกรณี ยกเว้นเมื่อมีลักษณะตามข้อกำหนดทุกข้อต่อไปนี้

- 13.3.1 ผู้ลงทุนมีฐานะเป็นบริษัทย่อยซึ่งถูกกิจการอื่นควบคุมอยู่ทั้งหมดหรือบางส่วน โดยที่ผู้ถือหุ้นอื่นของกิจการรวมทั้งผู้ถือหุ้นที่ไม่มีสิทธิออกเสียงได้รับทราบและไม่คัดค้านในการที่ผู้ลงทุนจะไม่นำวิธีส่วนได้เสียมาปฏิบัติ
- 13.3.2 ตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของผู้ลงทุนไม่มีการซื้อขายในตลาดสาธารณะ (ไม่ว่าจะเป็นตลาดหลักทรัพย์ในประเทศหรือต่างประเทศ หรือการซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งตลาดในท้องถิ่นและในภูมิภาค)
- 13.3.3 ผู้ลงทุนไม่ได้นำเสนอหรืออยู่ในกระบวนการของการนำเสนองบการเงินของกิจการให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์หรือหน่วยงานกำกับดูแลอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ในการออกขายตราสารใด ๆ ในตลาดสาธารณะ และ
- 13.3.4 บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดหรือบริษัทใหญ่ในระหว่างกลางของผู้ลงทุนได้จัดทำงบการเงินรวมเผยแพร่เพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

แบบสำรวจความคิดเห็น

ชื่อผู้ตอบ _____ ตำแหน่ง _____
ชื่อบริษัท/องค์กร _____
อาชีพ/ประเภทธุรกิจ _____
เบอร์โทรศัพท์ _____ เบอร์โทรสาร _____
E-mail address _____

ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

Multiple horizontal lines for providing feedback.

กรุณาส่งแบบสำรวจความคิดเห็นกลับไป

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
93/1 อาคารจีทีเอฟ วิทยุ ทาวเวอร์ บี ชั้น 13 ถนนวิทยุ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

โทรสาร 0-2263-6480 หรือ Email : oca@sec.or.th

วันสุดท้ายของการแสดงความคิดเห็น 15 ตุลาคม 2553

** ก.ล.ต. ขอขอบคุณทุกท่านที่ได้ให้ความร่วมมือในการตอบแบบสำรวจความคิดเห็นในครั้งนี้**

แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (แบบ บล.1)

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
4. งบกระแสเงินสด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. คำอธิบายความหมายของรายการ

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบดุลแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่.....25.... และ 25....

สินทรัพย์

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัทกิจการ
<u>25..</u>	<u>25..</u>

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 2. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน
 3. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ
 4. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน
 - 5.6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี
 6. 7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ
 7. 8. สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่นตราสารอนุพันธ์
 8. 4. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ
 9. 5. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมสุทธิ
 10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ
 11. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนสุทธิ
 12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
 13. ~~11~~. สินทรัพย์อื่น*
- รวมสินทรัพย์

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของ

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัทกิจการ	
25..	25..	25..	25..

หนี้สิน

14. 12. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน
15. 13. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน
16. 14. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี
17. 15. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ
18. หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม
19. 17. หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่นตราสารอนุพันธ์
20. 16. หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่นที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น
21. 18. ประมาณการหนี้สิน
22. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
23. 19. หนี้สินอื่น*

รวมหนี้สิน

ส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของ

24. 20. ทุนเรือนหุ้น
 - 24.1 20.1 ทุนจดทะเบียน**
 - 24.2 20.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว**
25. 21. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น**
26. 22. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น***
 27. ส่วนเกินทุนหุ้นซื้อคืน**
 28. องค์กรประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น
23. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน
24. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน
25. กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัทกิจการ
25..	25..

29. 26. กำไร (ขาดทุน) สะสม

29.1 26.1 จัดสรรแล้ว

29.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย

29.1.2 อื่น ๆ

29.2 26.2 ยังไม่ได้จัดสรร

30.-27. หัก หนี้ทุนซื้อคืน**

รวมส่วนของบริษัทใหญ่

31. 28. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

รวมส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของ

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของ

* ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นหรือหนี้สินอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมสินทรัพย์ ให้แสดงเป็นรายการแยกต่างหาก

** ในกรณีที่กิจการมีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นสามัญ ออกจากกัน

*** ในกรณีที่กิจการมีส่วนเกิน(ต่ำกว่า)มูลค่าที่ตราไว้ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นสามัญ และใบสำคัญแสดงสิทธิ ออกจากกัน

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่.....25.... และ 25....

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัทกิจการ
25..	25..

1. รายได้

- 1.1 ค่านายหน้า
 - 1.1.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์
 - 1.1.2 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
 - 1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ
 - 1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์เงินลงทุน
 - 1.4 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์
 - 1.5 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม**
 - 1.6 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
 - 1.7 1.5 ดอกเบี้ยและเงินปันผล
 - 1.8 1.6 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์
 - 1.7 ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
 - 1.9 รายได้อื่น
- รวมรายได้

2. ค่าใช้จ่าย

- 2.1 ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน
 - 2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย
 - 2.5 2.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
 - 2.5.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน
 - 2.5.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์
 - 2.5.3 ค่าภาษีอากร
 - 2.5.4 ค่าตอบแทนกรรมการ
 - 2.5.5 ค่าใช้จ่ายอื่น
 - 2.3 2.4 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
 - 2.4 ส่วนแบ่งขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
- รวมค่าใช้จ่าย

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท-กิจการ	
25..	25..	25..	25..

4. ภาษีเงินได้

9.5. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

6. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

6.1 การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

6.2 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

6.3 กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ

6.4 กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน

6.5 กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

6.6 กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงใน เงินลงทุนสุทธิ

ในหน่วยงานต่างประเทศ

6.7 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม

6.8 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ

7. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม

8. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ

8.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่

8.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

9. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม

9.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่

9.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

10 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่

10.1 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

10.2 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของ
 สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่.....25.... และ 25....
งบการเงินรวม

หน่วย : บาท

ส่วนได้เสียที่ไม่มี

	ทุนที่ออกและชำระแล้ว*	ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น* หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น**	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) หุ้นอื่น	ส่วนเกินทุน หุ้นทุนซื้อคืน*	ส่วนเกินทุน จากการตราสาร สินทรัพย์	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุน จากการเปลี่ยนแปลง มูลค่าเงินลงทุน	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ อื่นในบริษัทรวม	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน	สำรองความ คลุ้หนหาย	สำรองอื่น สะสมที่ยัง ไม่จัดสรร	กำไร(ขาดทุน) สะสมที่ยัง ไม่จัดสรร	หุ้นทุน ซื้อคืน*	รวมส่วน ของ บริษัทใหญ่	อำนาจควบคุม ส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนน้อย	รวม
1. ยอดคงเหลือต้นงวด 25X0																
2. ผลสะสมกระทบของการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี																
3. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี																
4. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด																
5. เงินปันผลจ่าย																
6. เพิ่ม (ลด) ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ*																
7. เพิ่ม (ลด) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น*																
8. เพิ่ม (ลด) ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น*																
9. เพิ่ม (ลด) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นซื้อคืน*																
10. (เพิ่ม) ลด หุ้นทุนซื้อคืน																
11. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม																
12. การจัดสรรกำไรสะสม																
13. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X0																
14. ผลสะสมกระทบของการเปลี่ยนนโยบายการบัญชี																
15. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี																
16. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด																
17. เงินปันผลจ่าย																
18. เพิ่ม (ลด) ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ*																
19. เพิ่ม (ลด) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น*																
20. เพิ่ม (ลด) ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น**																
21. เพิ่ม (ลด) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นซื้อคืน*																
22. (เพิ่ม) ลด หุ้นทุนซื้อคืน																
23. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม																
24. การจัดสรรกำไรสะสม																
25. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X1																

* ในกรณีที่กิจการมีหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นสามัญ ออกจากกัน
 ** ในกรณีที่กิจการมีส่วนเกิน(ต่ำกว่า)มูลค่าที่ตราไว้ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นสามัญ และใบสำคัญแสดงสิทธิ

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นเจ้าของ
 สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่.....25.... และ 25....
งบการเงินเฉพาะกิจการ

หน่วย : บาท

	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว*	ใบสำคัญ แสดงสิทธิ ที่จะซื้อหุ้น*	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น**	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) หุ้นอื่น	ส่วนเกินทุน หุ้นซื้อคืน*	ส่วนเกินทุน จากการตรา สิทธิ	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุน จากการเปลี่ยนแปลง มูลค่าเงินลงทุน สินทรัพย์	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุน (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ อื่นในบริษัทรวม	ส่วนแบ่งกำไร เบ็ดเสร็จ งบการเงิน	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน	สำรองตาม กฎหมาย	สำรองอื่น กำไร(ขาดทุน) สะสมที่ยัง ไม่จัดสรร	กำไร(ขาดทุน) สะสมที่ยัง ไม่จัดสรร	หุ้นทุน ซื้อคืน*	รวม
1. ยอดคงเหลือต้นงวด 25X0															
2. ผลสะสมกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี															
3. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี															
4. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว															
<u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</u>															
5. เงินปันผลจ่าย															
6. เพิ่ม (ลด) ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ*															
7. เพิ่ม (ลด) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น*															
8. เพิ่ม (ลด) ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น**															
9. เพิ่ม (ลด) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นซื้อคืน*															
10. (เพิ่ม) ลด หุ้นทุนซื้อคืน															
11. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม															
12. การจัดสรรกำไรสะสม															
13. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X0															
14. ผลสะสมกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี															
15. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี															
16. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว															
<u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</u>															
17. เงินปันผลจ่าย															
18. เพิ่ม (ลด) ทุนที่ออกและชำระแล้ว หุ้นสามัญ*															
19. เพิ่ม (ลด) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น*															
20. เพิ่ม (ลด) ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น**															
21. เพิ่ม (ลด) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นซื้อคืน*															
22. (เพิ่ม) ลด หุ้นทุนซื้อคืน															
23. กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม															
24. การจัดสรรกำไรสะสม															
25. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X1															

* ในกรณีที่กิจการมีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นสามัญ ออกจากกัน

** ในกรณีที่กิจการมีส่วนเกิน(ต่ำกว่า)มูลค่าที่ตราไว้ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ หุ้นสามัญ และใบสำคัญแสดงสิทธิ

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่.....25.... และ 25....

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัทกิจการ	
25..	25..	25..	25..

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้

ปรับปรุงด้วย

ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี

หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินลงทุน

(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

(กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

(กำไร) ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ค่าเผื่อการด้อยค่า(โอนกลับ)

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

เงินสดจ่ายดอกเบี้ย

เงินสดจ่ายภาษีเงินได้

กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง

เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน

หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่นตราสารอนุพันธ์

เงินลงทุนชั่วคราว

สินทรัพย์อื่น*

หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่นตราสารอนุพันธ์

ประมาณการหนี้สิน

หนี้สินอื่น*

เงินสดรับ(ใช้ไป)จากการดำเนินงาน

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัทกิจการ	
25..	25..	25..	25..

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

- เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น**
- เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินลดลง**
- เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว
- เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว
- เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
- เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
- ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับ**

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น เพิ่มขึ้น (ลดลง)**
- เงินกู้ยืมประเภทต่อเรียกเพิ่มขึ้น (ลดลง)
- เงินสดรับจากการกู้ยืมที่มีระยะเวลา
- เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมที่มีระยะเวลา
- เงินสดรับจาก**การออกหุ้นกู้และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม**ระยะยาว
- เงินสดจ่ายชำระคืน**หุ้นกู้และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม**ระยะยาว
- หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วเพิ่มขึ้น**
- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพิ่มขึ้น**
- เงินสดรับจากการเพิ่มทุน**
- เงินสดจ่ายซื้อหุ้นทุนซื้อคืน
- เงินสดรับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน
- จ่ายเงินปันผล

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (ต้นงวด)
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (ปลายงวด)
- ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การนำเสนองบการเงิน สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกใช้กับรายการและเหตุการณ์ทางการบัญชี รายละเอียดประกอบรายการสำคัญที่แสดงในงบการเงิน และข้อมูลเพิ่มเติมอื่นตามที่มาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการ ก.ล.ต. และสำนักงานกำหนด ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่มีรายการดังกล่าวหรือรายการดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ แต่อย่างน้อยควรมีรายการดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 สถานที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจและสถานะทางกฎหมายของกิจการ
- 1.2 คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของบริษัท รวมถึงใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่บริษัทมี

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

- 2.1 ข้อความที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือมาตรฐานการบัญชีอื่น ในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีตามข้างต้นกำหนดไว้
- 2.2 ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การเปิดเผยในแต่ละหัวข้อ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีและประกาศที่เกี่ยวข้อง เช่น

3.1 การรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม กำไรขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีลูกหนี้ที่ต้องหยุดรับรู้รายได้ ให้เปิดเผยเกณฑ์การหยุดรับรู้รายได้ดังกล่าวด้วย

3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน ค่าธรรมเนียมจ่ายหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ เป็นต้น

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และนโยบายที่ใช้พิจารณาส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3.4 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรมโดยสังเขป เช่น วัตถุประสงค์ของธุรกรรม ประเภทของหลักทรัพย์ที่นำมาขาย ประเภทของหลักประกันที่รับมาหรือที่นำไปวางกับคู่สัญญา อายุของสัญญา โดยประมาณของธุรกรรมแต่ละประเภท การประเมินความเพียงพอของหลักประกัน และการรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากธุรกรรม วิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยลักษณะของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์แต่ละประเภท เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หรือลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รวมทั้งเกณฑ์ในการวัดมูลค่าลูกหนี้แต่ละประเภท และเกณฑ์การพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เกณฑ์การตัดหนี้สูญ

3.6 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรม วัตถุประสงค์ ความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงที่ได้จัดทำขึ้น โดยสังเขปของตราสารอนุพันธ์แต่ละประเภท เช่น ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า ตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมหรือในกระแสเงินสด หรือตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และวิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.7 เงินลงทุน

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท เช่น ราคาทุน ราคาทุนตัดจำหน่าย ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หรือราคาจากการวิเคราะห์กระแสเงินสดคิดลด นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการคิดต้นทุนของเงินลงทุน การบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนชั่วคราว และการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุน เป็นต้น

3.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ให้เปิดเผยวิธีการบันทึกบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และการรับรู้ผลขาดทุนที่สูงกว่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ในกรณีที่บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีผลขาดทุนเกินทุน

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดราคาตามบัญชีก่อนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ วิธีคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคาแยกตามประเภทของสินทรัพย์ นโยบายบัญชีสำหรับการประมาณรายจ่ายเพื่อการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และในกรณีที่ใช้การวัดมูลค่าตามราคาที่เป็นใหม่ ให้ระบุเกณฑ์ในการตีราคาสินทรัพย์ด้วย เป็นต้น

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.11 สินทรัพย์หรือหนี้สินภายใต้เงินได้

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.12 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Option)

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด เช่น ลักษณะของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม การรับรู้และการตัดรายการออกจากบัญชี นโยบายในการจัดหนี้สินทางการเงินเป็นประเภทที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม เกณฑ์ในการวัดมูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินเหล่านี้

3.13 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.14 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยลักษณะของหุ้นทุนแต่ละประเภทที่บริษัทหรือบริษัทย่อยซื้อคืน วัตถุประสงค์ และเหตุผลของการซื้อหุ้นคืน นโยบายในการบันทึกบัญชี และข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการที่บริษัทหรือบริษัทย่อยซื้อหุ้นทุนของตนเองกลับมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดเวลาในการจำหน่ายและการตัดหุ้นซื้อคืน (การยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน)

3.15 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (เฉพาะกรณีที่เลือกใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง)

ให้เปิดเผยนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ตราสารอนุพันธ์ที่ใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชี หลักเกณฑ์ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม หลักเกณฑ์ในการประเมินประสิทธิภาพ ตลอดจนข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

3.16 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ให้เปิดเผยถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันที่ในงบดุล การรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่ารายการดังกล่าว รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการยกเว้นไม่แปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศบางรายการด้วย (ถ้ามี)

ให้เปิดเผยถึงเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากผลของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า หรือภาระผูกพันการซื้อขายเงินตราต่างประเทศโดยมีเงื่อนไข

3.17 นโยบายเกี่ยวกับเงินสำรองเลี้ยงชีพและผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้เปิดเผยวิธีการจัดการกองทุนและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน รวมถึงผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.18 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

ให้เปิดเผยเกณฑ์ในการคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน และกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (ถ้ามี) ในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ๆ

3.19 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

ให้เปิดเผยลักษณะของการเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี การแก้ไขข้อผิดพลาด เหตุผลและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงและแก้ไขดังกล่าว

3.20 นโยบายการบัญชีอื่น ๆ (ถ้ามี)

รายการบัญชีที่ไม่ปรากฏตามหัวข้อหลักข้างต้น หากรายการนั้นมีสาระสำคัญในการนำเสนอการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยข้อมูลนั้นตามมาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

4. การบริหารความเสี่ยง

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงของบริษัทหลักทรัพย์ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

4.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตของบริษัทหลักทรัพย์ โดยประกอบด้วย ขนาดหรือปริมาณของธุรกรรมประเภทต่าง ๆ ที่อาจกระทบกับสภาพคล่อง นโยบายและวิธีบริหารความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง

4.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ให้เปิดเผยข้อมูลรายการป้องกันความเสี่ยงด้วยเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภทตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด โดยอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

4.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทไม่ว่าสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นจะรับรู้หรือไม่ได้รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยต้องเปิดเผยวันที่มีการกำหนดอัตราใหม่ตามสัญญาหรือวันที่ครบกำหนด และอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากสามารถคำนวณได้

ให้เปิดเผยมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตลาด โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญาหรือระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราใหม่แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน ทั้งนี้ ให้เปิดเผยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงด้วย หากสามารถคำนวณได้

4.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อสำหรับธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น นโยบายการให้สินเชื่อ จำนวนเงินสูงสุดที่อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีที่ถูกค้าไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามภาระผูกพันจากการให้สินเชื่อได้

ให้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุด ณ วันที่ในงบการเงินที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ หรือสูญเสียเนื่องจากการผิคนัดชำระ/ส่งมอบของคู่สัญญา โดยไม่คำนึงถึงมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน รวมทั้งการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ หรือการกระจุกตัวของการทำธุรกรรมกับคู่สัญญา ที่เป็นสาระสำคัญ

4.3 ความเสี่ยงด้านสภาพตลาด

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากความผันผวนของสภาพตลาดทุน ลักษณะการลงทุนที่ อาจมีความเสี่ยง นโยบายและวิธีการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และความเสี่ยงหายที่อาจคำนวณได้

5. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น	xxx	xxx
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.2 เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....		25....	
	อายุไม่เกิน 1 ปี	อายุมากกว่า 1 ปี	อายุไม่เกิน 1 ปี	อายุมากกว่า 1 ปี
เงินฝากประจำ	xxx	xxx	xxx	xxx
ตัวสัญญาใช้เงิน	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

กรณีบัตรเงินฝาก ให้แสดงด้วยราคาที่เราได้สุทธิจากการปรับปรุงจำนวนผลต่างรอการตัดบัญชี และแสดงยอดคงเหลือของรายการรอการตัดบัญชีดังกล่าว พร้อมทั้งจำนวนที่ตัดบัญชีระหว่างงวด และในกรณีที่มี เงินฝากในสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ให้เปิดเผยถึงจำนวนเงินนั้นด้วย

5.3 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ

	25...	25...
เมื่อทวงถาม*	xxx	xxx
ไม่เกิน 1 ปี	xxx	xxx
เกิน 1 ปี	xxx	xxx
รวมเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

* รวมสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผย

1. จำนวนรายได้รอการตัดบัญชีในแต่ละปี
2. จำนวนเงินให้กู้ยืมและจำนวนเงินของลูกหนี้ที่บริษัทระงับการรับรู้รายได้

5.4 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD)	xxx	xxx
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TCH)	xxx	xxx
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	xxx	xxx
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>	<u>25....</u>	<u>25....</u>
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	xxx	xxx
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	xxx	xxx
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ลูกหนี้อื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับ</u>	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้	(xxx)	(xxx)
(1) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่น	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
(2) ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
(1) + (2) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
สุทธิ		

หมายเหตุ ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่งที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้ หรือฟ้องชำระ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือฟ้องชำระด้วย

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยจำนวนเงินให้กู้ยืมและจำนวนเงินของลูกหนี้ที่บริษัทระงับการรับรู้รายได้ และแสดงการจัดชั้นและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

การจัดชั้น	จำนวนมูลหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยฯ ที่ตั้งไว้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยฯ ส่วนเกิน (ขาด)
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	xxx	xxx	xxx
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
ยอดต้นงวด	xxx	xxx
หนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
หนี้สูญที่ได้รับคืน	xxx	xxx
หนี้สูญตัดบัญชี	(xxx)	(xxx)
อื่น ๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ยอดปลายงวด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.7 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังนี้

ประเภทความเสี่ยง	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา (Notional amount หรือ Effective notional amount)*
	สินทรัพย์	หนี้สิน	
อัตราดอกเบี้ย**	xxx	xxx	xxx
อัตราแลกเปลี่ยน**	xxx	xxx	xxx
อื่นๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

* ให้เปิดเผยจำนวนเงินตามสัญญาสำหรับด้านที่ธนาคารพาณิชย์มีภาระต้องจ่ายชำระ

** ให้ระบุว่าเป็นการอนุพันธ์เพื่อวัตถุประสงค์เพื่อค้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เพื่อป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม หรือเพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนในหน่วยงานต่างประเทศ

5.8 เงินลงทุนสุทธิ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

	<u>25....</u>		<u>25....</u>	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
1. เงินลงทุนชั่วคราว				
1.1 หลักทรัพย์เพื่อค้า	xxx	xxx	xxx	xxx
1.2 หลักทรัพย์เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
1.3 เงินลงทุนทั่วไป	xxx	xxx	xxx	xxx
1.4 ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>บวก</u> (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xxx	-	xxx	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	<u>(xxx)</u>	-	<u>(xxx)</u>	-
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

	25....		25....	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
2. เงินลงทุนระยะยาว				
2.1 หลักทรัพย์เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2 เงินลงทุนทั่วไป	xxx	xxx	xxx	xxx
2.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	xxx	-	xxx	-
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(xxx)	-	(xxx)	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมเงินลงทุนสุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

สำหรับเงินลงทุนทั่วไป ในกรณีที่เกี่ยวข้องหุ้นในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วของนิติบุคคลนั้น ให้เปิดเผยรายชื่อนิติบุคคล ประเภทธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็มมูลค่าและสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคล

(2) เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

ให้เปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	ภายใน 1 ปี	2 – 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ในกรณีที่บริษัทมีการขายหรือโอนเปลี่ยนแปลงประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ให้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติมตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

(3) กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

	25....	25....
ยอดยกมาต้นงวด	xxx	xxx
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด		
- จากการตีราคา	xxx	xxx
- จากการขาย / โอนเปลี่ยนแปลงประเภท / การตัดจำหน่าย *	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

* การตัดจำหน่าย เป็นการปรับปรุงกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนแปลงตราสารหนี้จากหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่ง ณ วันที่โอน บริษัทต้องโอนตราสารหนี้ดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรม และให้ตัดจำหน่ายบัญชีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นที่แสดงอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นของตราสารนั้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของตราสารหนี้ ในลักษณะเดียวกันกับการตัดส่วนเกินหรือส่วนลดตราสารหนี้

(4) รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน เช่น

- ก) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
- ข) จำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนแต่ละประเภท
- ค) จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทหลักทรัพย์แต่ละประเภท
- ง) จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภท
- จ) จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อค้า

(5) เงินลงทุนในกิจการที่มีปัญหา

ในกรณีที่บริษัทลงทุนในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เช่น สถาบันการเงินที่ถูกปิดกิจการหรือถูกทางการเข้าควบคุม บริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ บริษัทที่มีปัญหาเรื่องการดำรงอยู่ของกิจการ บริษัทจดทะเบียนที่เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลดังนี้ประเภทของเงินลงทุนในบริษัทที่มีปัญหา

- ก) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว
- ข) ค่าเผื่อการปรับมูลค่าหรือค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าว

5.9 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมสุทธิ

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	สัดส่วนการลงทุน (ร้อยละ)	จำนวนเงินลงทุน		จำนวนเงินลงทุน		
					วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	
					25....	25....	25....	25....	
บริษัทย่อย									
1.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx	
2.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx	
บริษัทร่วม									
1.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx	
2.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า									
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม สุทธิ						xxx	xxx	xxx	xxx

ให้เปิดเผยรายชื่อบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมาจัดทำงบการเงินรวมพร้อมทั้งเหตุผลประกอบ และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงในกรณีที่แตกต่างจากสัดส่วนการลงทุนและลักษณะความสัมพันธ์ รวมถึงผลกระทบจากการได้มาหรือจำหน่ายบริษัทย่อยที่มีต่อฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบดุล และที่มีต่อผลการดำเนินงาน

5.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
ให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

หน่วย: XXบาท

	25X1:25X0									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ค่าเพื่อการด้อยค่า	ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ จำหน่าย	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	ลดลง/ จำหน่าย	ยอด ปลายงวด		
ที่ดิน										
- ราคาทุนเดิม	XXX	XXX	XXX	XXX					XXX	XXX
- ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคา)	XXX	XXX	XXX	XXX					XXX	XXX
- ส่วนที่ตีราคาลดลง (ระบุปีที่ตีราคา)	XXX	XXX	XXX	XXX					XXX	XXX
อาคาร										
- ราคาทุนเดิม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
- ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคา)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
- ส่วนที่ตีราคาลดลง (ระบุปีที่ตีราคา)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
อุปกรณ์	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
อื่น ๆ	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ
ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	อายุการตัดจำหน่าย คงเหลือ	ยอดยกมา ต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ตัดจำหน่าย	ค่าเพื่อการด้อยค่า	ยอดคงเหลือ ปลายงวด
ค่าใบอนุญาตหลักทรัพย์	xx	xxx	xxx	(xxx)	(xxx)	xxx
ซอฟต์แวร์	xx	xxx	xxx	(xxx)	(xxx)	xxx
ค่าความนิยม	xx	xxx	xxx	(xxx)	(xxx)	xxx
รวม		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

5.12 สินทรัพย์อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของสินทรัพย์อื่นที่มีสาระสำคัญ เช่น ทรัพย์สินรอการขาย เงินกองทุน ทดแทนความเสียหายจากระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ เป็นต้น

5.13 เงินกู้ยืม และตราสารหนี้ที่ออก

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				รวม
		ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	5-10 ปี	10 ปี ขึ้นไป	
สถาบันการเงิน						
1. เงินเบิกเกินบัญชี	MOR – 0.10	xxx	-	-	-	xxx
2. เงินกู้ยืม						
2.1 เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	MLR – 0.30	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2 เงินกู้ยืมในรูปแบบเงินตราต่างประเทศ	SIBOR -0.25	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตัวสัญญาใช้เงิน	MLR – 0.10	xxx	xxx	-	-	xxx
รวม เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น						
1. ตัวสัญญาใช้เงิน	5-5.5	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
2. เงินกู้ยืมจากบุคคลอื่น						
2.1 เงินกู้สกุลบาท จาก xxxxx	5	-	xxx	-	-	xxx
2.2 เงินกู้สกุลเงิน USD จาก xxxx	LIBOR-0.30			xxx		xxx
3. ตราสารหนี้ที่ออก						
3.1 หุ้นกู้ไม่มีหลักประกัน ครบกำหนด xx	6.3	xxx	-	-	-	xxx
จำนวน x ล้านหน่วย						
3.2 หุ้นกู้ค้ำยสิทธิ สกุลเงินปอนด์ xx ล้าน	LIBOR-0.50	-	xxx	-	-	xxx
ปอนด์ ครบกำหนด xx จำนวน x หน่วย						
3.3 หุ้นกู้แปลงสภาพ สกุลเงินเยน xx ล้านเยน	LIBOR-0.65	-	-	-	xxx	xxx
(เงื่อนไขการแปลงสภาพเป็นตามข้อ x)						
รวม ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

ในกรณีเงินกู้ยืม หุ้นกู้หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ มีเงื่อนไขหรือข้อจำกัดที่บริษัทต้องปฏิบัติตาม ให้เปิดเผยสาระสำคัญของเงื่อนไขและข้อจำกัดนั้น เช่น การจ่ายปันผล การจัดการ การเพิ่ม/ลดทุน การให้กู้ยืมเงิน หรือการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน (เช่น debt/equity ratio) เป็นต้น

ในกรณีที่เหตุผิดสัญญาของการกู้ยืมเงินและตราสารหนี้ มีสาระสำคัญต่อบริษัทหลักทรัพย์ หากเกิดเหตุผิดสัญญาขึ้น ให้เปิดเผยจำนวนเงินหรือความเสี่ยงที่บริษัทหลักทรัพย์อาจได้รับไว้ด้วย

5.14 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท ดังนี้

ยอดต้นงวด	xxx
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด *	xxx
ลดลงระหว่างงวด *	(xxx)
ยอดปลายงวด	xxx

* ให้ระบุเหตุผลของการเพิ่มขึ้นและลดลงระหว่างงวด เช่น เกิดจากประมาณมูลค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง การกลับบัญชีเนื่องจากบันทึกสูงไป หรือการตัดออกเนื่องจากได้มีการจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยคำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะของภาระผูกพัน และจังหวะเวลาที่บริษัทคาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ สิ่งที่ย้ำบอกความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือจังหวะเวลาของการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความน่าจะเป็นและจำนวนเงินที่จะได้รับชดเชย

กรณีบริษัทหลักทรัพย์มีภาระจากการรับรอง และภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยพิจารณาถึงสาระสำคัญของรายการต้องบการเงินด้วย

5.15 หนี้สินอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญ

5.16 ทุนเรือนหุ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) สิทธิ สิทธิพิเศษ และข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุน

(2) หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

(3) หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขาย ทั้งนี้ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย

(4) ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนทุนที่จะเพิ่มหรือลดชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนใด

5.17 กำไร(ขาดทุน)สะสม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละชนิดซึ่งอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

(2) จำนวนเงินปันผลที่มีการเสนอหรือประกาศจ่ายภายหลังวันที่ในงบดุล แต่ก่อนวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่จากคณะกรรมการบริษัท

(3) จำนวนเงินปันผลที่ยังไม่รับรู้ของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมเงินปันผล

5.18 หุ้นกู้ซื้อคืน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) การเปลี่ยนแปลงของหุ้นซื้อคืน

	<u>ยกมาต้นงวด</u>	<u>ซื้อเพิ่มเติม</u>	<u>ออกจำหน่ายใหม่</u>	<u>ยกเลิก / ตัดหุ้น</u>	<u>คงเหลือปลายงวด</u>
			(ราคาทุน)	(ราคาทุน)	
- จำนวนหุ้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- จำนวนเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

(2) การเปลี่ยนแปลงส่วนเกินทุนของหุ้นซื้อคืน

	<u>ยกมาต้นงวด</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	<u>คงเหลือปลายงวด</u>
ส่วนเกินทุนหุ้นสามัญซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมส่วนเกินทุนหุ้นซื้อคืน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ และหุ้นสามัญออกจากกัน

5.19 ค่านายหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	xxx	xxx
2. ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx

5.20 ค่าธรรมเนียมและบริการ

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	xxx	xxx
2. ที่ปรึกษาการลงทุน	xxx	xxx
3. การจัดการทรัพย์สินของลูกค้า	xxx	xxx
4. ที่ปรึกษาทางการเงิน	xxx	xxx
5. การยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์	xxx	xxx
6. อื่น ๆ (หากมีนัยสำคัญให้ระบุ)	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการ
กองทุนรวมด้วย ให้เปิดเผยรายละเอียดค่าธรรมเนียม ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. การจัดการกองทุนรวม	xxx	xxx
2. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล (ไม่รวมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)	xxx	xxx
3. การจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		
4. ที่ปรึกษาการลงทุน	xxx	xxx
5. ตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	xxx	xxx
6. อื่น ๆ (หากมีนัยสำคัญให้ระบุ)	xxx	xxx

5.21 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
2.5.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	xxx	xxx
2.5.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่ และอุปกรณ์	xxx	xxx
2.5.3 ค่าใช้จ่ายอื่น	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 สินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและภาระผูกพัน

ให้เปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและภาระผูกพัน โดยแสดงประเภทและมูลค่า
ตามบัญชีของสินทรัพย์ พร้อมทั้งข้อจำกัดและภาระผูกพันต่อสินทรัพย์นั้น หากยังไม่ได้เปิดเผยในหัวข้ออื่น
ข้างต้น

6.2 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ให้เปิดเผยผลตอบแทนหรือผลประโยชน์อื่นใดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่
กรรมการ ผู้จัดการ และผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 รายแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่ง
เทียบเท่าผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่ 4 ทุกราย โดยไม่รวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงินหากตำแหน่ง
ผู้จัดการฝ่ายไม่ได้อยู่ในระดับเดียวกันกับผู้บริหารรายที่ 4 ดังนี้

	25...	25...
ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ		
- ผลประโยชน์ระยะสั้น	xxx	Xxx
- ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	xxx	Xxx
- ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ	xxx	Xxx
- ผลประโยชน์เมื่อถูกเลิกจ้างงาน	xxx	Xxx
- ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	xxx	Xxx

6.3 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาวะผูกพัน

ให้เปิดเผยโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนเงินของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาวะผูกพัน พร้อมทั้งความเห็นของฝ่ายบริหารของบริษัทถึงผลเสียหายหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ในกรณีที่บริษัทก่อภาวะผูกพันในการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือภาวะผูกพันใด ๆ ที่มีจำนวนเงินเป็นนัยสำคัญ

6.4 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่บริษัทมหาชนจำกัด ให้เปิดเผยรายการระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้ (ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

<u>รายการค้าระหว่างกัน</u>	<u>25...</u>	<u>25...</u>	<u>นโยบายการคิด ราคาระหว่างกัน</u>	<u>ลักษณะ ความสัมพันธ์</u>
1) ค่าขายหน้าสุทธิ				
- บริษัทย่อย	xxx	Xxx		
- บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน	xxx	Xxx		
2) ค่าธรรมเนียมรับการจัดการทรัพย์สิน				
- บริษัทร่วม	xxx	Xxx		
3) ค่าธรรมเนียมรับการค้าประกัน				
- บริษัทย่อย	xxx	Xxx		
4) ค่าเช่าอาคารจ่าย				
- บริษัทร่วม	xxx	Xxx		
5) ค่าธรรมเนียมจ่ายที่ปรึกษา				
- บริษัทร่วม	xxx	Xxx		
6) ดอกเบี้ยรับ				
- บริษัทย่อย	xxx	Xxx		
7) ดอกเบี้ยจ่าย				
- บริษัทร่วม	xxx	Xxx		
<u>ยอดคงค้างของรายการบัญชี</u>	<u>25...</u>	<u>25...</u>	<u>นโยบายการคิด ราคาระหว่างกัน</u>	<u>ลักษณะ ความสัมพันธ์</u>
1) เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์				
- บริษัทย่อย	xxx	xxx		
2) เงินกู้ยืม				
- บริษัทที่มีกรรมกรร่วมกัน	xxx	xxx		
3) ค่าเช่าค้างจ่าย				
- บริษัทร่วม	xxx	xxx		

6.5 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ให้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานรายงานทางการเงินที่กำหนด

6.6 สัญญาเช่าระยะยาว

ให้เปิดเผยโดยสรุปเนื้อหาของสัญญา วันที่สัญญาครบกำหนด ข้อผูกพันและข้อห้ามตามสัญญา และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

6.7 เหตุการณ์สำคัญภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ให้เปิดเผยวันที่ที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่และผู้ที่ยื่นอนุมัติ

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงินซึ่งอาจมีผลกระทบต่องบการเงินในงวดการบัญชีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

ให้เปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินและผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของบริษัทหลักทรัพย์หรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงินหลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

หากบริษัทหลักทรัพย์ได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทหลักทรัพย์ต้องปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมาด้วย

กรณีที่เกิดเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงมีสาระสำคัญ การไม่เปิดเผยข้อมูลสามารถทำให้มีผลกระทบต่อความคิดเห็นเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้น บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้สำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ

(1) ลักษณะของเหตุการณ์ดังกล่าว

(2) ประเมินการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้

6.8 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างงวด และผลกระทบของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดและฐานะการเงินของกิจการ

คำอธิบายความหมายของรายการ

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง

- 1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตั๋วแลกเงิน ไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง คราฟต์ของธนาคาร
- 2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุคงเหลือไม่เกิน 3 เดือน ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย หรือไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออ่าวัด โดยบริษัทมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียก ตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่า เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทมีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แต่บริษัทมีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตัว (roll over) หรือฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินหรือเงินลงทุน (แล้วแต่กรณี) ได้ ทั้งนี้ ให้ระบุนโยบายดังกล่าวให้ชัดเจนในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

2. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน (Long-term deposits at financial institutions)

หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก ตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงิน ที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน เป็นต้น

3. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ (Loans to financial institutions - net)

หมายถึง ยอดคลุสุทธิเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน เช่น ธนาคารพาณิชย์ บริษัทหลักทรัพย์ กองทุนรวม เป็นต้น รวมถึงลูกหนี้ที่เป็นสถาบันการเงินดังกล่าว หลังการหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและบวกดอกเบี้ยค้างรับ

3.1 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินแก่สถาบันการเงินในรูปแบบต่าง ๆ ดังนี้

3.1.1 เงินให้กู้

3.1.2 ตั๋วเงินรับ โดยให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักจำนวนรายได้รอการตัดบัญชีแล้ว ทั้งนี้ ไม่รวมถึงตั๋วเงินที่กิจการกำหนดให้เป็นเงินลงทุนในรายการที่ 8

3.1.3 การเป็นเจ้าหนี้เนื่องจากบริษัทได้จ่ายเงินแล้วตามภาระผูกพันทุกประเภท เช่น เงินที่ได้จ่ายตามภาระการรับรอง การรับอ่าวัดตั๋วเงิน และการค้าประกันต่างๆ

3.1.4 อื่นๆ เช่น ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายทรัพย์สิน

3.2 ดอกเบี้ยค้างรับ

หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืม และลูกหนี้ที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1

3.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

หมายถึง จำนวนที่หักไว้เพื่อหักจากเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

4. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Securities purchased under resale agreements)

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะที่เดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขายสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี (Receivables from Clearing House)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TCH) ทั้งนี้ ให้รวมถึงเงินที่นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ (Securities business receivables and Derivatives business receivables - net)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หลังการหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for doubtful account) และค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้ (Revaluation allowance for debt restructuring) บวกกับดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึง ลูกหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណอมหนี้ หรือฟ้องชำระ ส่วนลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้รวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណอมหนี้ หรือฟ้องชำระด้วย

7. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ (Derivatives assets)

หมายถึง สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทมีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงิน อื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงิน ของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

7.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการ ทำสัญญาตราสารอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

- 1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา อันดับความน่าเชื่อถือ หรือตัวแปรอื่นใด
- 2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ
- 3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

7.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ตามที่มาตรฐาน การบัญชีกำหนด หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีกำหนดไว้ในเรื่องการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

8. เงินลงทุนสุทธิ (Investments - net)

เงินลงทุนสุทธิ ประกอบด้วย เงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรง และทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้ โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่ไม่ได้ จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน เป็นต้น

เงินลงทุนในตราสารทุน หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของใน ส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึง ไขสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุนและสิทธิในการซื้อหุ้นทุน และเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 7 (สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์) และรายการที่ 9 (เงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมสุทธิ) ตามลำดับ

ให้บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากบวกหรือหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการปรับมูลค่าและ ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนแล้ว

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมสุทธิ (Investments in subsidiaries and associates - net)

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมที่บริษัทถือไว้และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกบัญชีเงินลงทุนเหล่านี้ตามวิธีส่วนได้เสีย แล้วแต่กรณี ในกรณีที่การถือเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมรายใดไม่เข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ให้บันทึกบัญชีภายใต้รายการเงินลงทุน

10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (Property, plant and equipment - net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

- 1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน
 - 2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี
- สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมแล้ว

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ (Intangible assets - net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ ใบอนุญาต ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนด

13. สินทรัพย์อื่น (Other assets)

หมายถึง สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 – 12 เช่น ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝาก ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุน รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ทรัพย์สินรอการขาย เป็นต้น

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมสินทรัพย์ ให้แสดงสินทรัพย์อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 12

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน (Liabilities)

14. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (Borrowings from financial institutions)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภททั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มีใช้สถาบันการเงินและการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่าย

ให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งกำหนดให้แสดงรายการไว้ในรายการที่ 20 งบกำไรขาดทุนสุทธิที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

15. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Securities sold under repurchase agreements)

หมายถึง การกู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืน ในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (Payable to Clearing House)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TCH) และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ (เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ)

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ (Securities and Derivatives business payables - net)

หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือจากการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

18. หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (Financial liabilities designated at fair value through profit or loss)

หมายถึง หนี้สินทางการเงิน เช่น เงินรับฝาก ตัวแลกเปลี่ยน ตัวสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝง ที่ธนาคารพาณิชย์กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (กรณีเลือกใช้ Fair value option) โดยเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

19. หนี้สินตราสารอนุพันธ์ (Derivatives liabilities)

หมายถึง หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

19.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาตราสารอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้ามีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา อันดับความน่าเชื่อถือ หรือตัวแปรอื่นใด

2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ

3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

19.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีกำหนดไว้ในเรื่องการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

20. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น (Debt issued and borrowings)

หมายถึง การกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่มีใช้สถาบันการเงิน และการกู้ยืมเงินจากบุคคล นิติบุคคลในลักษณะการออกตราสารหนี้ เช่น หุ้นกู้ หุ้นกู้ด้อยสิทธิ หุ้นกู้แปลงสภาพ ตัวแลกเปลี่ยนและตัวเงินอัตราดอกเบี้ยลอยตัว (floating rate note) จากบุคคลหรือนิติบุคคล การออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป

21. ประมาณการหนี้สิน (Provisions)

หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับระยะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัทสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น กำหนด เช่น ภาระผูกพันของบริษัทจากการรับรองตัวเงิน ภาระผูกพันจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้รวมถึง ประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

22. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนด

23. หนี้สินอื่น (Other liabilities)

หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 14 – 22 เช่น ดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินกู้ยืม หนี้กู้และตราสารหนี้อื่น และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ในกรณีหนี้สินอื่น รายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมหนี้สิน ให้แสดงหนี้สินอื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 22

ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholders' equity)

24. ทุนเรือนหุ้น (Share capital)

24.1 ทุนจดทะเบียน (Authorized share capital)

หมายถึง ทุนของบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวนหุ้นและมูลค่าที่ตราไว้ ตามที่จดทะเบียนแต่ละชนิด

24.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid-up share capital)

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แยกแสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด

25. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Stock rights and warrants)

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายสิทธิที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ รวมถึง ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม โดยให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมด และ จำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและภาระผูกพันต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

26. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (Additional paid-in capital (Discount on capital stock))

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ ให้แสดงรายการแยกต่างหากโดยไม่ต้องนำมาหักกลบกัน และกรณีหุ้นทุนประกอบด้วยส่วนที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ ก็ให้แสดงส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่า มูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นทุนแต่ละประเภทข้างต้นแยกจากกัน

27. ส่วนเกินหุ้นทุนซื้อคืน (Premium on treasury shares)

หมายถึง เงินที่ได้รับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน ส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืน สำหรับ กรณีของการตัดหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน จะหมายถึงราคาตามมูลค่า (Par value) ส่วนที่สูงกว่า ราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืนที่ตัดออก ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี หรือแนวปฏิบัติ ทางการบัญชีเกี่ยวกับหุ้นทุนซื้อคืนของกิจการ ที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

28. องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (Other components of equity)

ประกอบด้วย

28.1 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (Appraisal surplus)

หมายถึง ส่วนเกินจากราคาทุนหรือราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน (Revaluation surplus (deficit) on investments)

หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้แสดงไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

28.3 ผลต่างจากการแปลงค่าเงิน (Foreign currency translation)

หมายถึง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศของหน่วยงานในต่างประเทศ ทั้งนี้ หน่วยงานในต่างประเทศ หมายถึง บริษัทย่อย บริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสาขาของกิจการที่เสนอรายงานโดยมีกิจกรรมหรือการประกอบกิจกรรมในประเทศอื่น หรือในสกุลเงินอื่น นอกจากประเทศหรือสกุลเงินของกิจการที่เสนอรายงาน ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.4 กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน (Actuarial gains and losses on defined benefit plans)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

28.5 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารป้องกันความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (ส่วนที่มีประสิทธิผล)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าตราสารป้องกันความเสี่ยง ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผล ที่จะต้องแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.6 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารป้องกันความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าตราสารป้องกันความเสี่ยง ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ เฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผล ที่จะต้องแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.7 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม (Share of other comprehensive income of associates)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่เป็นของบริษัทร่วม เฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวม ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.8 องค์ประกอบอื่น ๆ (Others)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ซึ่งมาตรฐานการบัญชีไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

29. กำไร (ขาดทุน) สะสม (Retained earnings (deficits))

29.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

29.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง สำรองที่กั้นไว้จากกำไรสุทธิประจำปีตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

29.1.2 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อขยายกิจการ หรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน

29.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรรในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

30. หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury stock)

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัท ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยของบริษัทซื้อกลับคืนมา ที่บันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุน ซึ่งกำหนดให้แสดงเป็นรายการหักจากส่วนของผู้ถือหุ้นโดยแสดงต่อจากกำไรสะสมด้วยราคาทุนที่บริษัทจ่ายเพื่อซื้อหุ้นทุนกลับคืน

31. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ผลการดำเนินงานสุทธิและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย เฉพาะส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ ทั้งทางตรงและทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ ตามที่มาตรฐานการบัญชี กำหนด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

1. รายได้ (Income)

1.1 ค่านายหน้า (Brokerage fees) ประกอบด้วย

1.1.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ (Brokerage fees from Securities business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทได้รับจากการประกอบกิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีที่บริษัทที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่น ให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น) แต่ให้รวมถึงค่านายหน้าหรือผลตอบแทนอื่นจากการเป็นตัวแทนเพื่อซื้อขายหรือแลกเปลี่ยนหน่วยลงทุนด้วย

1.1.2 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Brokerage fees from Derivatives business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทได้รับจากการประกอบกิจการนายหน้าซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในกรณีที่บริษัทที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทอื่น ให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น)

1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ (Fees and services income)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่บริษัทได้รับจากการให้บริการแก่ลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียมในการให้คำปรึกษาการลงทุน ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมในการจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมการจัดการทรัพย์สินของลูกค้า ค่าธรรมเนียมจากการยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์ เป็นต้น

1.3 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน (Gain (loss) on Securities)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายจากการขายหลักทรัพย์หรือมีผลกำไรขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด และขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

1.4 กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์ (Gain (loss) on Derivatives)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายจากการขายตราสารอนุพันธ์ หรือมีผลกำไรขาดทุนจากการตีราคาตราสารอนุพันธ์ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

1.5 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (Gain (loss) on financial instrument designated at fair value through profit or loss) (fair value option)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1.5.1 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

1.5.2 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการขายหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

1.5.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

1.6 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) from investment for using equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้ และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย เฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวมเท่านั้น

1.7 ดอกเบี้ยและเงินปันผล (Interest and dividend)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมอื่นที่มีใช้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับจากเงินลงทุน

1.8 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ (Interest on margin loans)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

1.9 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้นอกจากที่แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าว ให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 2.3

ในกรณีที่รายได้อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรายได้รวม ให้แสดงรายได้อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหากในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

2.1 ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน (Expenses on borrowing)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินทุน ซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งในลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงิน และการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ดอกเบี้ยจ่ายลูกค้าในระบบเครดิตบาลานซ์ และค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน

2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย (Fee and Service expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตจัดบัญชี ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายและรับซื้อคินหน่วย ค่าธรรมเนียมที่ให้ตัวแทนนายหน้าต่างประเทศ

ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญากับต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมการยืมหลักทรัพย์ (รวมถึงค่า rebate ที่จ่ายให้ผู้ยืมกรณีวางเงินสดเป็นหลักประกัน) เป็นต้น

2.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating expenses) ประกอบด้วย

2.3.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน (Personnel expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้พนักงานและลูกจ้าง เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา โบนัส เงินบำเหน็จ เงินเพิ่มค่าครองชีพ ค่าสวัสดิการ เงินสมทบของบริษัทที่ต้องจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้ เป็นต้น

2.3.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ (Premises and equipment expenses)

หมายถึง ค่าเสื่อมราคา ค่าเช่า ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าภาษีที่ดินและโรงเรือน ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุของใช้ และค่าใช้จ่ายอื่นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์

2.3.3 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ (Directors' remuneration)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ โดยผู้บริหารสำคัญ หมายความว่า กรรมการ ผู้จัดการ และผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหาร 4 รายแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารรายที่ 4 ทุกราย โดยไม่รวมถึงผู้จัดการฝ่ายบัญชีหรือการเงินหากตำแหน่งผู้จัดการฝ่ายบัญชีอยู่ในระดับเดียวกันกับผู้บริหารรายที่ 4 ทั้งนี้ คำนิยาม “ค่าตอบแทน” ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

2.3.4 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น ค่ารับรอง ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ค่าภาษีอากร ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สิน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไร ให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 1.9

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดค่าใช้จ่ายรวม ให้แสดงค่าใช้จ่ายอื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหากในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.4 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (Bad debt and doubtful accounts)

หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดอกเบี้ยค้างรับที่ได้ติดตามทวงจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ รวมทั้งจำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดอกเบี้ยค้างรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบดุลที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.3

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Income (Loss) before income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

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

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive incomes)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งมาตรฐานการบัญชีไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

6.1 การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (Changes in revaluation surplus)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กำหนด

6.2 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย (Gains and losses on re-measuring available-for-sale investment)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน กำหนด

6.3 กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ (Gains and losses arising from translating the financial statements of a foreign operation)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กำหนด

6.4 กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน (Actuarial gains and losses on defined benefit plans)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

6.5 กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิผล ที่จะต้องแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น

6.6 กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าหลักทรัพย์ตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่าตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศเฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิภาพ ที่จะต้องแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น

6.7 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม (Share of other comprehensive income of associates)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้รับจากบริษัทร่วม เฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวม ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

6.8 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Income tax relating to components of other comprehensive income)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งคำนวณขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนด

7. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income for the year)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 1 และ 2 ตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนด

8. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด เป็น

8.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

8.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

9. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม (Total comprehensive income attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด เป็น

9.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

9.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

10. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (Earnings per share)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น กำหนด หากมีขาดทุนต่อหุ้น ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายลบ โดยแสดงแยกเป็น

10.1 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earnings per share)

10.2 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (Diluted earnings per share)

งบกระแสเงินสด

การแสดงรายการภายใต้กระแสเงินสดจากกิจกรรมแต่ละประเภทของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด กำหนด ดังนี้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการและกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากการได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ