

## คำอธิบายความหมายของรายการ

### งบแสดงฐานะการเงิน

#### สินทรัพย์

#### 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง

1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทหลักทรัพย์มี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแล้วยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง คราฟต์ของธนาคาร

2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสด ในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็น ตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออาวัล โดยบริษัทหลักทรัพย์มี วัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก ตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจาก วันที่ได้มา แต่บริษัทหลักทรัพย์มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตัว (roll over) หรือ ฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินลงทุนได้ ทั้งนี้ ให้ระบุนโยบายดังกล่าวให้ชัดเจน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

#### 2. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Securities purchased under resale agreements)

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่ง โดยการแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขาย สินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้ บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

#### 3. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ (Receivables from Clearing House and broker - dealers)

หมายถึง ยอดรวมของยอดดุลสุทธิ ดังต่อไปนี้

1) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี ("TCH") ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวัน เฉพาะส่วนที่สำนักหักบัญชีมียอดสุทธิเป็นลูกหนี้และยังค้างชำระกับบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงเงินที่บริษัท หลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์

2) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอกการชำระราคาในต่างประเทศ

4) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอกการชำระราคาในประเทศ

#### 4. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Securities business receivables and Derivatives business receivables)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for doubtful account) และค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้ (Revaluation allowance for debt restructuring) บวกกับดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ลูกค้ำที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือกับสำนักหักบัญชี ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ให้รวมถึงลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น และลูกหนี้อื่นด้วย เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือฟ้องชำระ ส่วนลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้รวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือฟ้องชำระด้วย

#### 5. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ (Derivatives assets)

หมายถึง สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์มีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์กับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัทหลักทรัพย์

สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

##### 5.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้ำ

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้ำ และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้ำ มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา หรือตัวแปรอื่นใด

2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ

3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

## 5.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยง

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง

ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

## 6. เงินลงทุน (Investments)

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน

### 6.1 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน

หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินในประเทศและต่างประเทศที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงิน ที่ไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน เป็นต้น

ทั้งนี้ สถาบันการเงินในประเทศ หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดอกเบี้ย เงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน อันได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมชมสหกรณ์ออมทรัพย์ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน บริษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย สหกรณ์เครดิตยูเนียน และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้เป็นสถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น

### 6.2 เงินลงทุนในตราสารหนี้

หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่มีลักษณะเป็นการระดมทุนและไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและ เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน เป็นต้น

### 6.3 เงินลงทุนในตราสารทุน

หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุนและสิทธิในการซื้อหุ้นทุน และเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 5 (สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์) และรายการที่ 8 (เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า) ตามลำดับ

ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากบวกหรือหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการปรับมูลค่าและค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนแล้ว

#### 7. เงินให้กู้ยืม (Loans)

หมายถึง ยอดคงสุทธิต่อของเงินให้กู้ยืมทุกประเภท บวกดอกเบี้ยค้างรับ หลังการหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งรวมถึงลูกหนี้ในลักษณะอื่นใด เช่น เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน (กรณีเป็นบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ (TSFC)) เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้การค้า

#### 8. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า (Investments in subsidiaries associates and joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการด้อยค่าแล้ว

#### 9. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงสินทรัพย์ดังกล่าวด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสมแล้ว

#### 10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ ใบอนุญาต ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

#### 11. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี  
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดใน  
มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 12. สินทรัพย์อื่น (Other assets)

หมายถึง สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 – 11 เช่น ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝาก  
ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุน รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ทรัพย์สินรอการขาย  
เงินสมทบกองทุนเพื่อการหักบัญชี เป็นต้น

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยรายการสินทรัพย์อื่นนั้นไว้ในหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงิน

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัด  
ต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน อย่งไรก็ดี หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดง  
รายการนั้นก็ได้ โดยการแสดงรายการให้เรียงตามลำดับ ดังนี้

### ลูกหนี้การค้า (Trade receivables)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 4 (ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า)

### สินค้าคงเหลือ (Inventories)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 7 (เงินให้กู้ยืม)

### สินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน (Current tax assets)

ให้แสดงต่อจากรายการ "สินค้าคงเหลือ" (ถ้ามี)

### สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (Non-current assets classified as held for sale)

ให้แสดงต่อจากรายการ "สินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน" (ถ้ามี)

### อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 8 (เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า)

### ค่าความนิยม (Goodwill)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 9 (ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

ทั้งนี้ ความหมายของรายการข้างต้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

### หนี้สิน (Liabilities)

#### **13. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (Borrowings from financial institutions)**

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภททั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มีใช้สถาบันการเงินและการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 20 (ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น)

#### **14. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Securities sold under repurchase agreements)**

หมายถึง การกู้ยืมเงิน โดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะเดียวกันที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืน ในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

#### **15. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ (Payable to Clearing House and broker - dealers)**

หมายถึง ยอดรวมของยอดดุลสุทธิ ดังต่อไปนี้

- 1) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ("TCH") ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวัน เฉพาะส่วนที่สำนักหักบัญชีมียอดสุทธิเป็นเจ้าหนี้และบริษัทหลักทรัพย์ยังค้างชำระ
- 2) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี
- 3) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ
- 4) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ

#### **16. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Securities and Derivatives business payables)**

หมายถึง ภาระของบริษัทหลักทรัพย์จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ เนื่องจากการขายชอร์ตหรือจากการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

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

หมายถึง หนี้สินทางการเงิน เช่น เงินรับฝาก ตัวแลกเปลี่ยน ตัวสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝงที่บริษัทหลักทรัพย์กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (กรณีเลือกใช้ Fair value option) ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**18. หนี้สินตราสารอนุพันธ์ (Derivatives liabilities)**

หมายถึง หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์กับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

**18.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า**

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาตราสารอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

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

**18.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง**

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

**19. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Current tax liabilities)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและงวดที่ผ่านมาที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**20. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น (Debt issued and borrowings)**

หมายถึง การกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลโดยการออกตราสารหนี้ หรือการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป รวมทั้งการกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่มีใช้สถาบันการเงิน

## 21. ประมาณการหนี้สิน (Provisions)

หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับระยะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัท  
หลักทรัพย์สามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน  
ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัท  
หลักทรัพย์เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
ที่เกี่ยวข้อง เช่น ภาระผูกพันของบริษัทหลักทรัพย์จากการรับรองตั๋วเงิน ภาระผูกพันจากการขายลูกหนี้  
ตั๋วเงิน เป็นต้น นอกจากนี้ ให้รวมถึงประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับ  
ผลประโยชน์ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 22. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี  
ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 23. หนี้สินอื่น (Other liabilities)

หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 13 – 22 เช่น ดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินกู้ยืม  
หุ้นกู้ ตราสารหนี้อื่น และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ในกรณีที่หนี้สินอื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยรายการหนี้สินอื่นนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบ  
งบการเงิน

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัด  
ต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน อย่งไรก็ดี หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดง  
รายการนั้นก็ได้ โดยการแสดงรายการให้เรียงตามลำดับดังนี้

### เจ้าหนี้การค้า (Trade payables)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 16 (เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า)

หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (Liabilities included with  
assets classified as held for sale)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 21 (ประมาณการหนี้สิน)

ทั้งนี้ ความหมายของรายการข้างต้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



## ส่วนของผู้ถือหุ้น (Owners' equity)

### 24. ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid-up share capital)

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แยกแสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด ดังนี้

24.1 หุ้นบุริมสิทธิ (Preference shares)

24.2 หุ้นสามัญ (Ordinary shares)

### 25. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน (Share premium account /Discount on issue of share and Premium on treasury shares)

ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน ประกอบด้วย

25.1 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (Share premium account /Discount on issue of share)

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่า มูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ สามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกลบกัน และแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้ และกรณีหุ้นทุนประกอบด้วยส่วนที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ ก็ให้แสดง ส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นทุนแต่ละประเภทข้างต้นแยกจากกัน

25.2 ส่วนเกินหุ้นทุนซื้อคืน (Premium on treasury shares)

หมายถึง เงินที่ได้รับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืนส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืน สำหรับกรณีของการตัดหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน จะหมายถึงราคาตามมูลค่า (Par value) ส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืนที่ตัดออก ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับหุ้นทุนซื้อคืนของกิจการที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

### 26. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Stock rights and warrants)

หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่บริษัทหลักทรัพย์ออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ โดยให้ เปิดเพียงจำนวนสิทธิทั้งหมด และจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและภาระผูกพันต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

### 27. กำไร (ขาดทุน) สะสม (Retained earnings (Deficits))

กำไร (ขาดทุน) สะสม ประกอบด้วย

27.1 จัดสรรแล้ว – ทุนสำรองตามกฎหมาย (Appropriated – Legal reserves)

หมายถึง สำรองตามกฎหมายที่กันไว้จากกำไรสำหรับงวดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีสำรองอื่นที่จัดสรรจากกำไรสะสม เช่น จำนวนที่จัดสรร จากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการจัดสรรแล้ว – อื่น ๆ

**(Appropriated – Others) แยกบรรทัดต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินต่อจากรายการที่ 27.1 (จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย)**

**27.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)**

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสำหรับงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร

ทั้งนี้ ในกรณีที่มียอดคลุสสุติเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

**28. หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury stock)**

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัท ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ซื้อกลับคืนมาและบันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุน กำหนดให้แสดงเป็นรายการหักจากส่วนของผู้ถือหุ้น โดยแสดงต่อจากกำไรสะสมด้วยราคาทุนที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายเพื่อซื้อหุ้นทุนกลับคืน

**29. องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น (Other components of equity)**

หมายถึง ผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

- 1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- 2) รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผู้ถือหุ้น (Owner changes) เช่น ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ส่วนเกิน (ต่ำ) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสียการควบคุม เป็นต้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 24 - 28

**30. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)**

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งทางตรงและทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 1. รายได้ (Income)

#### 1.1 รายได้ค่านายหน้า (Brokerage fees) ประกอบด้วย

##### 1.1.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ (Brokerage fees from Securities business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งรวมถึงค่าธรรมเนียมที่บริษัทหลักทรัพย์เรียกเก็บจากลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการกำกับดูแล ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ต้องส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น)

##### 1.1.2 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Brokerage fees from Derivatives business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น)

##### 1.1.3 ค่านายหน้าอื่น (Other brokerage fees)

หมายถึง รายได้อื่นเนื่องมาจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และผู้ค้าหลักทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1.1 – 1.1.2 เช่น รายได้จากการเป็นตัวแทนในการรับซื้อหลักทรัพย์ (Tender offer agent) เป็นต้น

#### 1.2 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ (Fees and services income)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับจากการให้บริการแก่ลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียมในการให้คำปรึกษาการลงทุน ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมในการจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมการจัดการทรัพย์สินของลูกค้า ค่าธรรมเนียมจากการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์ รายได้ที่เกิดจากการซื้อขายหน่วยลงทุนนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบใดก็ตาม และค่าบริการในการรับมอบส่งมอบสินค้า เป็นต้น ทั้งนี้ รวมถึงรายได้ที่เกิดจากการให้บริการหักบัญชีที่เรียกเก็บจากลูกค้า เนื่องจากลูกค้าของบริษัทหลักทรัพย์เป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แต่ไม่ได้เป็นสมาชิกสำนักหักบัญชี ซึ่งทำให้บริษัทหลักทรัพย์ไม่สามารถเรียกเก็บค่าตอบแทนในการเป็นนายหน้าซื้อขายล่วงหน้าจากลูกค้าตามรายการที่ 1.1.2 ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักส่วนลดแล้ว

#### 1.3 รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ (Interest on margin loans)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

## 1.4 กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน (Gain (Loss) and return on financial instrument)

### ประกอบด้วย

#### 1.4.1 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน (Gain (Loss) on Securities)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนทุกประเภท กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่รับรู้เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่มิใช่ค่าใช้จ่ายจากการขายหลักทรัพย์ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ ทั้งนี้ ไม่รวมขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.5 (ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน)

#### 1.4.2 กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์ (Gain (Loss) on Derivatives)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ในกรณีที่มิใช่ค่าใช้จ่ายจากการขายตราสารอนุพันธ์ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1.4.3.1 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

1.4.3.2 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการขายหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

1.4.3.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

#### 1.4.4 รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล (Interest and dividend income)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมอื่นที่มีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับจากเงินลงทุน

ทั้งนี้ ไม่รวมถึงดอกเบี้ยรับจากกรณีที่ลูกค้าชำระดอกเบี้ยที่เกินกำหนดระยะเวลาชำระเงินที่ให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.6 (รายได้อื่น)

## 1.5 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (Share of profit (loss) from investment in associates and joint ventures)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้ และเข้าข่ายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ต้องบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย เฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวมหรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียเท่านั้น

## 1.6 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้นอกจากที่แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 2.6 (ค่าใช้จ่ายอื่น)

ในกรณีที่รายได้อื่นรายการใดมีสาระสำคัญให้เปิดเผยรายได้อื่นนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อย่างไรก็ตาม หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได โดยการแสดงรายการให้เรียงตามลำดับดังนี้

### รายได้จากการขายสินค้า (Revenues from sales)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 1.3 (รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์)

### กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินค้าคงเหลือ (Gain (loss) on inventory measuring at fair value less costs to sell)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินค้าคงเหลือ ในกรณีที่เป็นนายหน้า-ผู้ค้า ซึ่งซื้อหรือขายสินค้าโภคภัณฑ์เพื่อบุคคลอื่นหรือเพื่อตนเอง หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ และแสดงต่อจากรายการที่ 1.4 (กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน)

ทั้งนี้ ความหมายของรายการข้างต้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

### 2.1 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefits expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้พนักงานและลูกจ้าง เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา โบนัส เงินบำเหน็จ เงินเพิ่มค่าครองชีพ ค่าสวัสดิการ เงินสมทบของบริษัทหลักทรัพย์ที่ต้องจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้รวมถึงค่าตอบแทนกรรมการด้วย

## 2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย (Fee and Service expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตจัดบัญชี ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายและรับซื้อค้ำหน่วย ค่าธรรมเนียมที่ให้ตัวแทนนายหน้าต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญากับต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมการยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

## 2.3 ต้นทุนทางการเงิน (Finance Costs)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินทุน ซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งในลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงิน และการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ดอกเบี้ยจ่ายลูกค้าในระบบเครดิตบาลานซ์ และค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน

## 2.4 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (Bad debt and doubtful accounts)

หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดอกเบี้ยค้างรับที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับชำระหนี้ รวมทั้งจำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดอกเบี้ยค้างรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.6 (ค่าใช้จ่ายอื่น)

## 2.5 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (Impairment loss from investments)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

2.5.1 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

2.5.2 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป

2.5.3 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า

## 2.6 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าเช่า ค่าไฟฟ้า ค่ารับรอง ค่าใช้จ่ายจัดบัญชีอื่น ค่าภาษีอากร ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สิน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไรให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 1.6 (รายได้อื่น)

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยค่าใช้จ่ายอื่นนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการต้นทุนขาย (Cost of goods sold) ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการต้นทุนขายแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยให้แสดงต่อจากรายการที่ 2.3 (ต้นทุนทางการเงิน) อย่างไรก็ดี หากรายการไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

**4. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)**

หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**5. กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด (Profit (loss) for the period)**

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Profit (loss) for the period from continuing operations) และ กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Profit (loss) for the period from discontinued operations) เป็นรายการแยกต่างหากจากกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**6.1 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified subsequently to profit or loss) ประกอบด้วย**

**6.1.1 การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (Changes in revaluation surplus)**

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**6.1.2 กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน (Actuarial gains and losses on defined employee benefit plans)**

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1.3 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (Share of other comprehensive income of associates and joint ventures)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้รับจากบริษัทร่วมและการร่วมค้าเฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวมหรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1.4 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่เป็นรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 6.1.1 – 6.1.3

6.1.5 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified subsequently to profit or loss)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2 รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified subsequently to profit or loss)

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.2 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน (Exchange differences on translating the financial statement)

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้ วิธีการแปลงค่างบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.3 กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของกระแสเงินสด (Effective portion of gains and losses on hedging instruments in a cash flow hedge)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิภาพ ที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง



6.2.4 กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (Effective portion of gains and losses on hedging instruments in a net investment in a foreign operation)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่าตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศเฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิผลที่จะต้องแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.5 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วมและการร่วมค้า (Share of other comprehensive income of associates and joint ventures)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้รับจากบริษัทร่วมและการร่วมค้าเฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวมหรืองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.6 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่เป็นรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 6.2.1 – 6.2.5

6.2.7 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that may be reclassified subsequently to profit or loss)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละองค์ประกอบของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

7. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (Total comprehensive income for the period)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 5 และ 6

8. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด (Profit (loss) for the period attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

8.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

8.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

9. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (Total comprehensive income for the period attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

9.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

9.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

**10. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earnings (loss) per share)**

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หากมีขาดทุนต่อหุ้น ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Basic earnings (loss) per share from continuing operations) และ กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Basic earnings (loss) per share from discontinued operations) เป็นรายการแยกต่างหากจากกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**11. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (Diluted earnings (loss) per share)**

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ ซึ่งมีการปรับปรุงกำไรหรือขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่และจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นด้วยผลกระทบของตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญปรับลดทั้งหมด โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หากมีขาดทุนต่อหุ้น ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Diluted earnings (loss) per share from continuing operations) และ กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Diluted earnings (loss) per share from discontinued operations) เป็นรายการแยกต่างหากจากกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

### งบกระแสเงินสด

การแสดงรายการภายใต้กระแสเงินสดจากกิจกรรมแต่ละประเภทของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการและกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุน หรือกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากการได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้น และส่วนของการกู้ยืมของกิจการ

DRAFT