



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สธ. 6 /2543

เรื่อง แบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 22/2540 เรื่อง แบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน ลงวันที่ 2 กรกฎาคม พ.ศ. 2540

ข้อ 2 ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนตามแบบ บ.ล. 1 และแบบ บ.ล. 1.1 ที่แนบท้ายประกาศนี้ ทั้งนี้ ในการจัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน ให้บริษัทหลักทรัพย์ถือปฏิบัติตามคำชี้แจงท้ายประกาศนี้ด้วย

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2542 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2543

(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

แบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน

คำชี้แจง

1. ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน ซึ่งรวมถึงงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด ตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. กำหนด และให้บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์จัดทำงบดุล และบัญชีกำไรขาดทุน ซึ่งรวมถึงงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสม และงบกระแสเงินสด ตามแบบที่ธนาคารแห่งประเทศไทยประกาศกำหนด ทั้งนี้ บริษัทหลักทรัพย์และบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์จะต้องประกาศงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนไว้ในที่เปิดเผย ณ สำนักงานของบริษัทและลงพิมพ์ในหนังสือพิมพ์รายวัน โดยให้แสดงรายงานของผู้สอบบัญชีไว้ด้วย แต่ในการลงพิมพ์ในหนังสือพิมพ์รายวัน อาจไม่แสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ได้ เว้นแต่กรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีอ้างอิงถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินใด โดยไม่ระบุจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องก็ให้แสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีอ้างอิงนั้นไว้ด้วย

2. ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าวข้างต้น ให้เป็นไปโดยครบถ้วนถูกต้องตามความเป็นจริงและเป็นไปตามคำอธิบายความหมายของรายการตามแนบ โดยให้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ในเรื่องที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานการบัญชีที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย กำหนด (รวมถึงร่างมาตรฐานการบัญชี) ในกรณีที่สมาคมฯ ยังไม่ได้กำหนด ให้ปฏิบัติตามลำดับ ดังนี้

2.1 ใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศของ International Accounting Standards Committee

2.2 ใช้มาตรฐานการบัญชีของ American Institute of Certified Public Accountants หรือ Financial Accounting Standards Board

ในกรณีที่ใช้มาตรฐานตาม 2.1 หรือ 2.2 ให้ระบุที่มาของมาตรฐานการบัญชีที่ใช้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

3. ให้มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีรายละเอียดที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยตามรายการที่กำหนดตามแนบ

4. ตามงบการเงินที่กำหนด หมายเลขกำกับรายการไม่ต้องแสดง และรายการใดที่ไม่มีก็ไม่ต้องแสดงรายการนั้น

5. หากบริษัทประสงค์จะแยกแสดงรายการใดในงบการเงินตามแบบที่กำหนดไว้ก็ให้กระทำได้ และหากมีรายการที่จะแสดงนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ ก็ให้แสดงรายการนั้น ๆ ตามความเหมาะสม และถูกต้องตามประเภทของรายการที่กำหนด

ทั้งนี้ ให้กรรมการผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัทลงนามในงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนอย่างน้อย 2 คน

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบดุล

ณ วันที่.....25.... และ 25....

สินทรัพย์

หน่วย : บาท

25.. 25..

1. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน
2. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน
3. สัญญาขายคืน
4. เงินลงทุน
 - 4.1 หลักทรัพย์เพื่อค้า
 - 4.2 หลักทรัพย์เพื่อขาย
 - 4.3 เงินลงทุนทั่วไป
 - 4.4 ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด
5. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
6. บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์
7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ
 - 7.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
 - 7.2 ดอกเบี้ยค้างรับ
 - รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ
 - 7.3 หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
 - ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ
8. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ
9. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
10. สินทรัพย์อื่น
 - รวมสินทรัพย์

11. เงินกู้ยืม

11.1 จากในประเทศ

11.2 จากต่างประเทศ

รวมเงินกู้ยืม

12. สัญญาซื้อคืน /

13. บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์ /

14. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ /

15. หนี้กู้และตราสารหนี้อื่น /

16. หนี้สินอื่น /

รวมหนี้สิน

17. ส่วนของผู้ถือหุ้น

17.1. ทุนเรือนหุ้น

17.1.1 ทุนจดทะเบียน

17.1.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว

17.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

17.3 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

17.4 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน /

17.5 ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) ที่เกิดจากการ
เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

17.6 กำไรสะสม

17.6.1 จัดสรรแล้ว

17.6.1.1 สำรองตามกฎหมาย

17.6.1.2 อื่น ๆ

17.6.2 ยังไม่ได้จัดสรร

รวมส่วนของผู้ถือหุ้น

รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

บัญชีกำไรขาดทุน

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

หน่วย : บาท

25.. 25..

1. รายได้ธุรกิจหลักทรัพย์

✓ 1.1 ค่านายหน้า

✓ 1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ

1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

1.4 ดอกเบี้ยและเงินปันผล

✓ 1.5 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รวมรายได้ธุรกิจหลักทรัพย์

2. ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน

3. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

รายได้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ

4. หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิหลังหักหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

5. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

6. รายได้อื่น

7. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

7.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

7.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์

7.3 ค่าภาษีอากร

7.4 ค่าตอบแทนกรรมการ

7.5 ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน

8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้และก่อนรายการพิเศษ

9. ภาษีเงินได้

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ

11. รายการพิเศษ

12. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

13. กำไรต่อหุ้น

13.1 กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ

13.2 รายการพิเศษ

13.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่.....25.... และ 25....

หน่วย : บาท

หุ้นบุริมสิทธิ

หุ้นสามัญ

25..

25..

25..

25..

1. ทุนเรือนหุ้น

- 1.1 ยอดต้นงวด
- 1.2 เพิ่มระหว่างงวด
- 1.3 ลดระหว่างงวด
- 1.4 ยอดปลายงวด

2. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

- 2.1 ยอดต้นงวด
- 2.2 เพิ่มระหว่างงวด
- 2.3 ลดระหว่างงวด
- 2.4 ยอดปลายงวด

3. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

- 3.1 ยอดต้นงวด
- 3.2 เพิ่มระหว่างงวด
- 3.3 ลดระหว่างงวด
- 3.4 ยอดปลายงวด

4. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน

- 4.1 ยอดต้นงวด
- 4.2 เพิ่มระหว่างงวด
- 4.3 ลดระหว่างงวด
- 4.4 ยอดปลายงวด

หน่วย : บาท

หุ้นบริษัทธิ

หุ้นสามัญ

25..

25..

25..

25..

5. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน)ที่เกิดจากการ
เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

5.1 ขอดต้นงวด

5.2 เพิ่มระหว่างงวด

5.3 ลดระหว่างงวด

5.4 ขอดปลายงวด

6. กำไรสะสม

6.1 จัดสรรแล้ว

6.1.1 สำรองตามกฎหมาย

6.1.1.1 ขอดต้นงวด

6.1.1.2 เพิ่มระหว่างงวด

6.1.1.3 ลดระหว่างงวด

6.1.1.4 ขอดปลายงวด

6.1.2 อื่น ๆ

6.1.2.1 ขอดต้นงวด

6.1.2.2 เพิ่มระหว่างงวด

6.1.2.3 ลดระหว่างงวด

6.1.2.4 ขอดปลายงวด

6.2 ยังไม่ได้จัดสรร

6.2.1 ขอดต้นงวด

6.2.2 เพิ่มระหว่างงวด

6.2.3 ลดระหว่างงวด

6.2.4 ขอดปลายงวด

รวม

บริษัทหลักทรัพย์ จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับ สิ้นสุดวันที่ 25.... และ 25....

หน่วย : บาท

25..

25..

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ

รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)

จากกิจกรรมดำเนินงาน

ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี

หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

(กำไร) ขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์

(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

(กำไร) ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง

รายได้ค้างรับอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง

ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)

ค่าใช้จ่ายอื่นในการกู้ยืมเงินค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)

ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)

.....

.....

กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง

เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน

บัตรเงินฝาก

สัญญาขายคืน

เงินลงทุนชั่วคราว

บัญชีชื่อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์

เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้

ทรัพย์สินรอการขาย

สินทรัพย์อื่น

.....

.....

หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

เงินกู้ยืมจากในประเทศ (ลดลง) เพิ่มขึ้น }

เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ (ลดลง) เพิ่มขึ้น }

สัญญาซื้อที่ดิน

ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน

หนี้สินอื่น

.....

.....

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินลงทุนระยะยาว (เพิ่มขึ้น) ลดลง

เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

.....

.....

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้และตราสารหนี้ระยะยาว

เงินสดจ่ายชำระคืนหุ้นกู้และตราสารหนี้ระยะยาว

หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วเพิ่มขึ้น

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพิ่มขึ้น

จ่ายเงินปันผล

.....

.....

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (ต้นงวด)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (สิ้นงวด)

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

.....

.....

.....

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบกำไรสะสม

ณ วันที่.....25.... และ 25....

หน่วย : บาท

25.. 25..

กำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร :

ยอดขยกมาจากงวดก่อน

หัก/บวก รายการปรับปรุง

กำไรสะสมขยกมาหลังรายการปรับปรุง

หัก จัดสรรกำไรสุทธิงวดก่อน :

 สำรองตามกฎหมาย

 เงินปันผล

.....
.....
.....

กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี

หัก เงินปันผล

รวมกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร

กำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้ว :

 สำรองตามกฎหมาย

.....
.....
.....

รวมกำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้ว

รวมกำไรสะสม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน มี 2 ส่วน ได้แก่

1. หลักเกณฑ์และสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
2. ข้อมูลเพิ่มเติม

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยกำหนด และข้อกำหนดเพิ่มเติมตามที่นายทะเบียนหรือคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ประกาศกำหนด และอย่างน้อยจะต้องมีรายการดังข้างล่างนี้ หากบริษัทหลักทรัพย์ไม่มีรายการดังกล่าวหรือรายการดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นได้

1. หลักเกณฑ์และสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญอย่างน้อยในเรื่องต่อไปนี้

1.1 เกณฑ์การเสนองบการเงิน

1.2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

(1) วิธีการรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าขายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม ค่าไรขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน เป็นต้น

(2) วิธีการรับรู้ค่าใช้จ่าย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายธุรกิจหลักทรัพย์และค่าใช้จ่ายดำเนินงานประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืม ค่าไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ขาดทุนจากการจำหน่ายและการตีราคาทรัพย์สิน เป็นต้น

(3) เงินลงทุน

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนแต่ละประเภท เช่น ใช้ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หรือราคาจากการวิเคราะห์กระแสเงินสดคิดลด เป็นต้น รวมถึงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการคิดต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการกำหนดต้นทุนหลักทรัพย์ที่จำหน่าย และการบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนชั่วคราว

(4) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เช่น โดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละราย หรือใช้ประสบการณ์ในการเก็บหนี้ และเกณฑ์การตัดหนี้สูญ เป็นต้น

(5) การบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินที่เสื่อมราคาได้และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

ให้เปิดเผยถึงวิธีการบัญชี อัตราร้อยละหรือจำนวนปีที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาตามประเภทของสินทรัพย์

(6) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ให้เปิดเผยเกณฑ์การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการทำสัญญาประกันความเสี่ยง
ในอัตราแลกเปลี่ยน (ถ้ามี)

(7) นโยบายเกี่ยวกับเงินเลี้ยงชีพและเกษียณอายุ

ให้เปิดเผยถึงวิธีการจัดการกองทุนและเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน

(8) ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงสาเหตุที่ก่อให้เกิดรายการภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี เวลาที่ต้อง
ตัดบัญชี และเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณ

(9) กำไรต่อหุ้น

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเกณฑ์การคำนวณกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นในรอบระยะเวลาบัญชี
หนึ่ง ๆ

2. ข้อมูลเพิ่มเติม

2.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังนี้

	25..	25..
เงินสด	xxx	xxx
เงินฝากธนาคาร	xxx	xxx
บัตรเงินฝาก	xxx	xxx
<u>เงินฝากของบริษัทในบัญชีเพื่อลูกค้า</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

กรณีบัตรเงินฝาก ให้แสดงด้วยราคาที่ตราไว้สุทธิจากการปรับปรุงจำนวนผลต่างรอกการตัดบัญชี
และแสดงยอดคงเหลือของรายการรอกการตัดบัญชีดังกล่าว พร้อมทั้งจำนวนที่ตัดบัญชีระหว่างงวด

ทั้งนี้ ให้บริษัทเปิดเผยรายละเอียดของจำนวนเงินสดและเงินฝากส่วนที่เป็นของบริษัท และส่วนที่
เป็นกรรมสิทธิ์ของลูกค้าที่บริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถามให้ชัดเจน

2.2 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน
ให้เปิดเผยรายละเอียดดังนี้

	25..	25..
เงินให้กู้ยืมเมื่อทวงถาม	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมเมื่อสิ้นระยะเวลา	xxx	xxx
รวมเงินให้กู้ยืม	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ	xxx	xxx

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยจำนวนเงินให้กู้ยืมที่บริษัทให้กู้กับสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน และจำนวนเงินให้กู้ยืมที่บริษัทระงับการรับรู้รายได้

2.3 สัญญาขายคืน

ให้เปิดเผยจำนวนเงินของสัญญาขายคืนแยกตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับ โอนเข้ามา

2.4 เงินลงทุน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
1. เงินลงทุนชั่วคราว		
1.1 หลักทรัพย์เพื่อค้า	xxx	xxx
1.2 หลักทรัพย์เผื่อขาย	xxx	xxx
1.3 เงินลงทุนทั่วไป	xxx	xxx
1.4 ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	xxx	xxx
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
2. เงินลงทุนระยะยาว		
2.1 หลักทรัพย์เผื่อขาย	xxx	xxx
2.2 เงินลงทุนทั่วไป	xxx	xxx
2.3 ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด	xxx	xxx
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

สำหรับเงินลงทุนทั่วไป ในกรณีที่ถือหุ้นในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้ว ของนิติบุคคลนั้น ขึ้นไป ให้เปิดเผยรายชื่อนิติบุคคลนั้น ประเภทธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระ ไม่เต็มตามราคาตราส่วนเกินมูลค่า และสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคล

ในกรณีที่มิหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการยืมหรือให้ยืม หรือหลักทรัพย์ที่นำไปวางเป็นหลักประกัน หรือรับมาเป็นหลักประกัน ให้เปิดเผยมูลค่าหลักทรัพย์ในแต่ละประเภทดังกล่าวด้วย

2.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ให้เปิดเผยรายชื่อและข้อมูลของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่สำคัญ เช่น สัดส่วนของการเป็นเจ้าของ สัดส่วนของสิทธิในการออกเสียง ลักษณะของธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็มตามราคาตรา ส่วนเกินมูลค่า วิธีที่ใช้ในการบันทึกเงินลงทุน (เช่น ราคาทุน หรือราคาตามวิธีส่วนได้เสีย เป็นต้น) รายการระหว่างกัน รวมถึงประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทหรือสถานที่ประกอบการบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม

ในกรณีที่บริษัทต้องจัดทำงบการเงินรวม ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนของบริษัทที่นำมาจัดทำ งบการเงินรวม และ เหตุผลที่ไม่นำบริษัทย่อยบางบริษัทมาจัดทำงบการเงินรวม เช่น บริษัทไม่มีสิทธิออกเสียงใน บริษัทย่อยเกินกว่าครึ่งหนึ่งไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม รวมถึงกิจการที่บริษัทมีสิทธิออกเสียงเกินกว่า ครึ่งหนึ่งไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อมแต่ไม่จัดเป็นบริษัทย่อยเนื่องจากบริษัทไม่มีการควบคุมในกิจการนั้น เป็นต้น

2.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25.....	25....
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่ง	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	xxx	xxx
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยจำนวนเงินให้กู้ยืมและจำนวนเงินของลูกหนี้ที่บริษัทระงับการรับรู้รายได้ และแสดงการจัดชั้นและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามเกณฑ์หรือประกาศที่เกี่ยวข้อง

2.7 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
ยอดต้นงวด	xxx	xxx
หนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
หนี้สูญได้รับคืน	xxx	xxx
หนี้สูญตัดบัญชี	xxx	xxx
อื่น ๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ยอดปลายงวด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

2.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ให้เปิดเผยรายละเอียดดังนี้

	25.....	25....
ที่ดิน : ราคาทุนเดิม	xxx	xxx
: ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ค่าเผื่อการด้อยค่า)	xxx	xxx
อาคาร : ราคาทุนเดิม	xxx	xxx
: ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ค่าเผื่อการด้อยค่า)	xxx	xxx
อุปกรณ์ : ราคาทุนเดิม	xxx	xxx
: ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ค่าเผื่อการด้อยค่า)	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	xxx	xxx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	xxx	xxx

นอกจากนี้ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงการตีราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ให้เปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้และมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงนั้นด้วย

2.9 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน เช่น ประเภท จำนวนเงิน จำนวนเงินที่ตัดจ่าย เป็นต้น

2.10 สินทรัพย์อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์อื่นที่มีสาระสำคัญ

103
A 20
B 20

2.11 เงินกู้ยืม

ให้เปิดเผยระยะเวลาครบกำหนดชำระคืนของเงินกู้ยืมแต่ละประเภทตามแหล่งที่มาจากในประเทศหรือต่างประเทศ

นอกจากนี้ให้เปิดเผย

(1) กรณีที่มีการกู้ยืมเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้แสดงจำนวนเงินกู้ยืมเป็นเงินตราต่างประเทศ รายสกุลและเงินบาท

(2) ในกรณีเงินกู้ยืมมีเงื่อนไขหรือข้อจำกัด ให้เปิดเผยจำนวนเงินกู้ยืม แหล่งกู้ยืม รวมทั้งสาระสำคัญของเงื่อนไขและข้อจำกัดในการกู้ยืม เช่น การจ่ายปันผล การจัดการ การเพิ่ม/ลดทุน การให้กู้ยืมเงิน เป็นต้น

2.12 สัญญาซื้อคืน

ให้เปิดเผยจำนวนเงินของสัญญาซื้อคืนแยกตามประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอนไป

2.13 หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น

ให้เปิดเผยประเภทของหุ้นกู้หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ สกุลเงิน มูลค่าที่ตราไว้ จำนวนส่วนลด หรือส่วนเกิน วันครบกำหนดไถ่ถอน และเงื่อนไข ข้อจำกัด ภาวะผูกพันหรือสิทธิของหุ้นกู้หรือตราสารหนี้อื่น แต่ละประเภท

2.14 หนี้สินอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดของหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญ

2.15 ทุนเรือนหุ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

- (1) ในกรณีที่บริษัทมีหุ้นบุริมสิทธิ ให้เปิดเผยบุริมสิทธิหรือสิทธิพิเศษของหุ้นนั้น
- (2) ในกรณีที่บริษัทมีใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้เปิดเผยหลักเกณฑ์ในการใช้สิทธินั้นด้วย
- (3) ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนทุนที่จะเพิ่มหรือลด ชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนใด

2.16 ทรัพย์สินที่มีข้อจำกัดและภาวะผูกพัน

ให้เปิดเผยทรัพย์สินที่มีข้อจำกัดและภาวะผูกพันในแต่ละหัวข้อ โดยแสดงประเภทและมูลค่า ตามบัญชีของทรัพย์สินพร้อมทั้งข้อจำกัดและภาวะผูกพันต่อทรัพย์สินนั้น

2.17 ผลประ โยชน์อื่นที่จ่ายแก่กรรมการและผู้บริหาร

ให้เปิดเผยผลตอบแทนหรือผลประโยชน์ใดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่ กรรมการและพนักงานชั้นบริหารของบริษัทตั้งแต่ระดับผู้จัดการฝ่ายหรือผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป รวมทั้ง ตำแหน่งอื่นที่เทียบเท่า นอกเหนือจากผลประโยชน์ที่พึงจ่ายตามปกติแก่กรรมการและผู้บริหาร

2.18 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาวะผูกพัน

ในกรณีที่บริษัทก่อภาวะผูกพันในการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น หรือภาวะผูกพันใด ๆ ที่มีจำนวนเงินเป็นนัยสำคัญ ให้กล่าวโดยสรุปถึงเนื้อหาและจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งความเห็นของฝ่ายบริหารของบริษัทถึงกรณีที่มีผลเสียหายหรือผลกระทบ

2.19 สัญญาเช่าระยะยาว

ให้เปิดเผยโดยสรุปเนื้อหาของสัญญา วันที่สัญญาครบกำหนด ข้อผูกพันของสัญญาและข้อห้ามต่าง ๆ ตามสัญญาดังกล่าว และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

2.20 รายการพิเศษ

ให้เปิดเผยลักษณะของเหตุการณ์ จำนวนเงิน และจำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องของรายการพิเศษ แต่ละเหตุการณ์

2.21 เหตุการณ์สำคัญภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ให้เปิดเผย โดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงินซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ
งบการเงินในงวดการบัญชีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

2.22 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ให้เปิดเผยถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากมาตรฐานการบัญชีที่ปฏิบัติอยู่

คำอธิบายความหมายของรายการ

งบดุล

สินทรัพย์

1. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน (Cash and deposits at financial institutions)

หมายถึง

1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมีอยู่ รวมทั้งเงินสดย่อย

1.2 เงินฝากธนาคารทุกประเภทและเงินฝากสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคารและสถาบันการเงิน

ทั้งนี้ ให้แสดงจำนวนเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงินเฉพาะส่วนที่เป็นของบริษัท

2. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน (Loans to financial institutions)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมแก่ธนาคาร บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย บริษัทประกันชีวิต และสถาบันการเงินอื่นที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น รวมทั้งดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืมดังกล่าวหักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3. สัญญาขายคืน (Resale agreements)

หมายถึง ข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะที่เดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขายสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

4. เงินลงทุน (Investments)

หมายถึง เงินลงทุนตามมาตรฐานการบัญชี ให้แสดงเงินลงทุนดังกล่าวเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากบวกหรือหักด้วยบัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าและค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน โดยแยกตามประเภท ดังนี้

4.1 หลักทรัพย์เพื่อค้า (Trading securities)

4.2 หลักทรัพย์เพื่อขาย (Available-for-sale securities)

4.3 เงินลงทุนทั่วไป (Non marketable securities)

4.4 ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด (Held-to-maturity securities)

ทั้งนี้ ให้รวมถึงหลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อประกอบกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
หลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการยืมหรือให้ยืม และหลักทรัพย์ที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับมา
เป็นหลักประกัน (เฉพาะที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้รับรู้เป็นทรัพย์สินของบริษัท)

5. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (Investments in subsidiary and associated companies)

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมที่บริษัทถือไว้และเข้าข่ายตามมาตรฐาน
การบัญชีที่ต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนเหล่านี้ตามวิธีส่วนได้เสีย ในกรณีที่มีการถือเงินลงทุนในบริษัทย่อย
และบริษัทร่วมรายใดไม่เข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ให้บันทึก
บัญชีภายใต้เงินลงทุนตามรายการที่ 4

6. บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์ (Trading transactions with securities companies)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของบัญชีระหว่างบริษัทกับบริษัทหลักทรัพย์อื่น ในกรณีที่การชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์กระทำผ่านสำนักหักบัญชี ให้ใช้ยอดดุลสุทธิกับสำนักหักบัญชี

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ (Securities business receivables and accrued interest receivables)

7.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ (Securities business receivables)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ลูกค้ำที่ซื้อขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง การให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์แก่ ลูกค้ำ โดยลูกค้ำใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไป วางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และเงินที่นำไปวางเป็นประกันการทำธุรกรรม อนุพันธ์ ทั้งนี้ ให้รวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่งที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประณอมหนี้ หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

7.2 ดอกเบี้ยค้างรับ (Accrued interest receivables)

หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้ที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 7.1

7.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for doubtful accounts)

หมายถึง จำนวนที่หักไว้เพื่อหักจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับสำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

8. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

8.1 กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

8.2 กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว

9. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและเป็นรายการที่ไม่เป็นตัวตน เช่น สิทธิการเช่า ใบอนุญาตประกอบการตัดจ่าย ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยรอการตัดจ่าย เป็นต้น

10. สินทรัพย์อื่น (Other assets)

หมายถึง

10.1 รายได้ค้างรับที่บริษัทบันทึกบัญชีแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน ดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลค้างรับ เงินปันผลค้างรับ แต่ไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับจากการให้กู้ยืมและ ลูกหนี้ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2 และ 7 แล้ว

10.2 รายจ่ายล่วงหน้าที่บริษัทได้จ่ายไปแล้ว แต่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีในอนาคต

10.3 ลูกหนี้ที่มีได้เกิดจากการให้กู้ยืม เช่น ลูกหนี้จากการทุจริตของพนักงาน เป็นต้น โดยให้แสดงจำนวนสุทธิที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้

10.4 ทรัพย์สินรอการขาย

10.5 สินทรัพย์อื่นที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการที่กล่าวข้างต้น

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมสินทรัพย์อื่น ให้แสดงสินทรัพย์อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 9

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

11. เงินกู้ยืม (Borrowings)

11.1 จากในประเทศ (Domestic)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทจากในประเทศ

11.2 จากต่างประเทศ (Foreign)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทจากต่างประเทศ

12. สัญญาซื้อคืน (Repurchase agreements)

หมายถึง ข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะที่เดิวกว่ที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

13. บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ระหว่างบริษัทหลักทรัพย์ (Trading transactions with securities companies)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิเข้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของบัญชีระหว่างบริษัทกับบริษัทหลักทรัพย์อื่น ในกรณีที่การชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์กระทำผ่านสำนักหักบัญชี ให้ใช้ยอดดุลสุทธิกับสำนักหักบัญชี

14. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ (Securities business payables)

หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเข้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินมัดจำจากการทำสัญญาอนุพันธ์ที่เป็นหลักทรัพย์ ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือจากการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

15. หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น (Debentures and debt instruments)

หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ทุกประเภทที่บริษัทออกจำหน่าย รวมถึงตราสารหนี้โดยสิทธิด้วย

16. หนี้สินอื่น (Other liabilities)

หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 11 - 15

ในกรณีหนี้สินอื่น รายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมหนี้สินอื่น ให้แสดงหนี้สินอื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 15

17. ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholders' equity)

17.1 ทุนเรือนหุ้น (Share capital)

17.1.1 ทุนจดทะเบียน (Authorized share capital)

หมายถึง ทุนของบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น และมูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนแต่ละชนิด

17.1.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid-up share capital)

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด

ในกรณีที่มีการให้สิทธิพิเศษใดแก่หุ้นบุริมสิทธิ ให้เปิดเผยไว้ด้วย

17.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Stock rights and warrants)

หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ

ให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมด และจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและ ภาระผูกพันต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วย นอกจากนี้ ถ้าเป็นใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ ผู้ถือหุ้นเดิม ให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมดและจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและ ภาระผูกพันต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วย

17.3 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Premium on share capital)

หมายถึง ส่วนล้ามูลค่าหุ้นหรือเงินที่ได้จากการขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของ หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ

17.4 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน (Appraisal surplus)

หมายถึง ส่วนเกินจากราคาทุนหรือราคาตามบัญชีของทรัพย์สิน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่ กำหนดโดยกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

17.5 ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน (Revaluation surplus (deficit) in investments)

หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับราคายุติธรรมของเงินลงทุน ตามที่มาตรฐานการบัญชี กำหนดให้รายงานไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

17.6 กำไรสะสม (Retained earnings)

17.6.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

17.6.1.1 สำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง สำรองที่กันไว้จากกำไรสุทธิประจำปีตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน พ.ศ. 2535

17.6.1.2 อื่นๆ (Others)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อขยายกิจการ หรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน เป็นต้น

17.6.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

บัญชีกำไรขาดทุน

1. รายได้ธุรกิจหลักทรัพย์ (Securities business income)

1.1 ค่านายหน้า (Brokerage fees)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทได้รับจากการประกอบกิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีที่บริษัทที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่น ให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ

1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ (Fees and services income)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่บริษัทได้รับจากการให้บริการแก่ลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียมในการให้คำปรึกษาการลงทุน ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ เป็นต้น

1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ (Gain (loss) on trading in securities)

หมายถึง กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์ หรือมีผลกำไรขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

1.4 ดอกเบี้ยและเงินปันผล (Interest and dividend)

หมายถึง ดอกเบี้ยและเงินปันผลหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับเนื่องจากเงินลงทุน เงินฝากธนาคาร และสถาบันการเงิน และเงินให้กู้ยืมอื่นที่มีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

1.5 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ (Interest on margin loans)

หมายถึง ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

อนึ่ง หากรายได้ธุรกิจหลักทรัพย์ปรากฏยอดเงินรวมเป็นผลขาดทุน ให้ใช้คำว่า "รวมผลขาดทุนจากธุรกิจหลักทรัพย์" แทน "รวมรายได้ธุรกิจหลักทรัพย์"

2. ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน (Expenses on borrowing)

หมายถึง ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งในลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงิน และการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากสัญญาซื้อคืน และดอกเบี้ยจ่ายลูกค้าในระบบเครดิตบาลานซ์ รวมถึงค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงินด้วย

3. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย (Fee and Service expenses)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่บริษัทจ่ายไปในการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ รวมถึง ค่าธรรมเนียมที่จ่ายคู่สัญญาต่างประเทศ เช่น สัญญาแต่งตั้งตัวแทนจำหน่าย ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น

4. หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (Bad debt and doubtful accounts)

หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับที่ได้ติดตามทวงจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ รวมทั้งจำนวนที่กั้นไว้สำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ภายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในบุคคลที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายอื่นแสดงไว้ในรายการที่ 7.5

5. ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (Share of profit and loss of subsidiaries and associates)

หมายถึง ส่วนแบ่งผลกำไรหรือขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่บริษัทถือไว้และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนเหล่านี้ตามวิธีส่วนได้เสีย

6. รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้นอกจากที่แสดงไว้ในรายการข้างต้น ทั้งนี้ ให้รวมกำไรอื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น เป็นต้น ในกรณีที่มิมีค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 7.5

ในกรณีที่รายได้อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมรายได้อื่น ให้แสดงรายได้อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 5

7. ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน (Operating expenses)

7.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน (Personnel expenses)

หมายถึง เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา โบนัส เงินบำเหน็จ เงินเพิ่มค่าครองชีพ เงินทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานส่วนที่บริษัทเป็นผู้จ่ายให้ เงินช่วยเหลือเพื่อสวัสดิการ ภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้ และเงินอื่นที่บริษัทจ่ายให้แก่พนักงานและลูกจ้าง

7.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ (Premises and equipment expenses)

หมายถึง ค่าเสื่อมราคา ค่าเช่า ค่าซ่อมแซม ค่าบริการในการบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าภาษีที่ดินและโรงเรือน ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุของใช้ และค่าใช้จ่ายอื่นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับอาคาร สถานที่ อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องตกแต่งติดตั้ง และยานพาหนะ

7.3 ค่าภาษีอากร (Taxes and duties)

หมายถึง ค่าภาษีอากรต่างๆ เช่น ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีป้าย อากรแสตมป์ เป็นต้น แต่ไม่รวมถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 9 ภาษีที่ดินและโรงเรือนสำหรับที่ทำการซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 7.2 และภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้แก่กรรมการ พนักงาน และลูกจ้าง ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 7.1 และ 7.4 แล้ว

7.4 ค่าตอบแทนกรรมการ (Directors' remuneration)

หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่จ่ายให้กรรมการตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535

7.5 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2 - 3 และรายการที่ 7.1 - 7.4 เช่น ค่าใช้จ่ายคดีบัญชี เป็นต้น

ทั้งนี้ ให้รวมถึงขาดทุนอื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สิน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไรให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 6

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมค่าใช้จ่ายอื่น ให้แสดงค่าใช้จ่ายอื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 7.4

8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้และก่อนรายการพิเศษ (Income (loss) before income tax and extraordinary items)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ก่อนหักภาษีเงินได้และก่อนรายการพิเศษ หากมีผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

9. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามวิธีการบัญชีหรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

10. กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ (Income (loss) before extraordinary items)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) หลังจากหักภาษีเงินได้ แต่ก่อนรายการพิเศษ หากมีผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. รายการพิเศษ (Extraordinary items)

หมายถึง รายการที่มีได้เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามปกติของบริษัท และไม่อาจคาดได้ว่าจะเกิดขึ้นอีก เช่น ค่าเสียหายที่เกิดจากไฟไหม้ น้ำท่วม หรือภัยธรรมชาติอย่างอื่น เป็นต้น รายการพิเศษนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังจากหักภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องแล้ว และให้แสดงจำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย ในกรณีที่รายการพิเศษเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

12. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net income (loss))

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักหรือรวมรายการพิเศษแล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

13. กำไรต่อหุ้น (Earnings per share)

วิธีการคำนวณให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น โดยแสดงแยกเป็น

13.1 กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ (Income (loss) before extraordinary items)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรหรือขาดทุนก่อนรายการพิเศษต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากมีผลขาดทุนก่อนรายการพิเศษ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

13.2 รายการพิเศษ (Extraordinary items)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของรายการพิเศษต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากรายการพิเศษนั้นเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

13.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net income (loss))

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

งบกระแสเงินสด

รายการในงบกระแสเงินสดของบริษัทหลักทรัพย์ให้ใช้ความหมายตามที่กำหนด ดังนี้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการหรือจากกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมที่จัดหาเงิน เช่น เงินสดรับหรือจ่าย ค่าดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม ค่าขายหน้า เงินสดที่รับจากเงินปันผลและรายได้อื่น เงินสดที่จ่ายไปหรือรับชำระคืนเงินให้กู้ยืม เงินสดจ่ายล่วงหน้าให้ลูกค้า เงินสดรับหรือจ่ายที่เกิดจากการซื้อขายเงินลงทุนชั่วคราว เงินสดรับจากการขายทรัพย์สินรอกการขาย เป็นต้น

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากการซื้อและจำหน่ายทรัพย์สินและเงินลงทุนระยะยาว เช่น เงินสดรับหรือจ่ายจากการขายหรือซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ค่าสิทธิ และทรัพย์สินอื่น เงินสดรับหรือจ่ายจากการขายหรือซื้อหุ้นทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุน หุ้นกู้ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่มีลักษณะคล้ายหุ้น ตราสารหนี้ด้อยสิทธิระยะยาวของกิจการอื่น เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับซึ่งจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นหรือจากกิจกรรมอื่นใดซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและโครงสร้างของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ เช่น เงินสดรับหรือจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากธนาคารและสถาบันการเงินในประเทศและต่างประเทศ เงินสดที่ได้รับจากการเพิ่มทุนหรือออกหุ้นทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุน หุ้นกู้ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ หรือเงินสดจ่ายเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่มีลักษณะคล้ายหุ้น ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ เงินปันผลจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมบัตรเงินฝาก