

แบบบัญชีและบัญชีกำไรขาดทุน คำชี้แจง

1. ให้บริษัทที่ได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จัดทำงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน ซึ่งรวมถึงงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรสะสมและงบกระแสเงินสดตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด ทั้งนี้ บริษัทจะต้องประกาศงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนไว้ในที่เปิดเผย ณ สำนักงานของบริษัท และลงพิมพ์ในหนังสือพิมพ์รายวัน โดยให้แสดงรายงานของผู้สอบบัญชีไว้ด้วย แต่ในการลงพิมพ์ในหนังสือพิมพ์รายวัน อาจไม่แสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินก็ได้ เว้นแต่กรณีที่รายงานของผู้สอบบัญชีอ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินใดโดยไม่ระบุจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง ก็ให้แสดงหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีอ้างถึงนั้นไว้ด้วย

2. ในการจัดทำงบการเงินดังกล่าวข้างต้น ให้เป็นไปโดยครบถ้วนถูกต้องตามความเป็นจริง และเป็นไปตามคำอธิบายความหมายของรายการตามแนบ โดยให้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ในเรื่องที่เกี่ยวข้องและมาตรฐานการบัญชีที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยกำหนด (รวมถึงมาตรฐานการบัญชี) ในกรณีที่มีสมาคมฯ ยังไม่ได้กำหนดให้ปฏิบัติตามลำดับ 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. ในการจัดทำงบการเงินตามแบบที่กำหนด ไม่จำเป็นต้องแสดงหมายเลขกำกับรายการ และรายการใดที่ไม่มี ก็ไม่ต้องแสดงรายการนั้น

5. บริษัทอาจแสดงรายการย่อยของรายการในงบการเงินเพิ่มเติมจากแบบที่กำหนดได้ และหากมีรายการที่จะแสดงนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ ก็ให้แสดงรายการนั้น ๆ ตามความเหมาะสม และถูกต้องตามประเภทของรายการดังกล่าว

ทั้งนี้ ให้กรรมการผู้มีอำนาจกระทำการแทนบริษัทลงนามในงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุนอย่างน้อย 2 คน

บริษัท

งบดุล

ณ วันที่ 25.. และ 25..

สินทรัพย์

		หน่วย : บาท	
		25..	25..
1	เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	XXX	XXX
2	เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน	XXX	XXX
3	เงินลงทุนในหลักทรัพย์		
3.1	หลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขาย	XXX	XXX
3.2	หลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	XXX	XXX
	รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์	XXX	XXX
3.3	หัก ค่าเผื่อการลดราคาหลักทรัพย์	XXX	XXX
	เงินลงทุนในหลักทรัพย์สุทธิ	XXX	XXX
4	เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์และคอกเบี้ยค้ำรับ		
4.1	เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์	XXX	XXX
4.2	หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	XXX	XXX
4.3	คอกเบี้ยค้ำรับ	XXX	XXX
	รวมเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์และคอกเบี้ยค้ำรับ	XXX	XXX
4.4	หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	XXX	XXX
	รวมเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์และคอกเบี้ยค้ำรับสุทธิ	XXX	XXX
5	ทรัพย์สินรอการขาย	XXX	XXX
6	ภาระของลูกค้าจากการรับรอง	XXX	XXX
7	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ	XXX	XXX
8	สินทรัพย์อื่น	XXX	XXX
	รวมสินทรัพย์	XXX	XXX

แบบ บลร.1

บริษัท

งบดุล

ณ วันที่ 25.. และ 25..

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หน่วย : บาท

25.. 25..

9	เงินกู้ยืม		
	9.1 จากธนาคาร	XXX	XXX
	9.2 จากสถาบันการเงิน	XXX	XXX
	9.3 จากต่างประเทศ	XXX	XXX
	รวมเงินกู้ยืม	XXX	XXX
10	หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	XXX	XXX
11	ภาระของบริษัทจากการรับรอง	XXX	XXX
12	ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน	XXX	XXX
13	หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น	XXX	XXX
14	หนี้สินอื่น	XXX	XXX
	รวมหนี้สิน	XXX	XXX
15	ส่วนของผู้ถือหุ้น		
	15.1 ทุนเรือนหุ้น		
	15.1.1 ทุนจดทะเบียน	XXX	XXX
	15.1.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว	XXX	XXX
	15.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	XXX	XXX
	15.3 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	XXX	XXX
	15.4 ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน	XXX	XXX
	15.5 กำไรสะสม		
	15.5.1 จัดสรรแล้ว		
	15.5.1.1 สำรองตามกฎหมาย	XXX	XXX
	15.5.1.2 อื่น ๆ	XXX	XXX
	15.5.2 ยังไม่ได้จัดสรร	XXX	XXX
	15.6 ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน	XXX	XXX
	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	XXX	XXX
	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	XXX	XXX

รายการนอกงบดุล - ภาระผูกพันทั้งสิ้น

- 16 การรับอวัลตัวเงินและการค้ำประกันการกู้ยืมเงิน
- 17 ภาระผูกพันอื่น

.....
(กรรมการ)

.....
(กรรมการ)

บัญชีกำไรขาดทุน

สำหรับงวด สิ้นสุดวันที่ 25.. และ 25..

หน่วย : บาท

25.. 25..

1. รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล		
1.1 เงินให้กู้ยืมและเงินฝาก	XXX	XXX
1.2 หลักทรัพย์	XXX	XXX
รวมรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	XXX	XXX
2. ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน		
2.1 ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่าย	XXX	XXX
2.2 ค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน	XXX	XXX
รวมค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน	XXX	XXX
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลสุทธิ	XXX	XXX
3. หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	XXX	XXX
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลสุทธิหลังหักหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	XXX	XXX
4. รายได้ที่มีไข่ออกเบี้ย		
4.1 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์	XXX	XXX
4.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ	XXX	XXX
4.3 กำไร (ขาดทุน) จากการปริวรรต	XXX	XXX
4.4 รายได้อื่น	XXX	XXX
รวมรายได้ที่มีไข่ออกเบี้ย	XXX	XXX
5. ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน		
5.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	XXX	XXX
5.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	XXX	XXX
5.3 ค่าภาษีอากร	XXX	XXX
5.4 ค่าตอบแทนกรรมการ	XXX	XXX
5.5 ค่าใช้จ่ายอื่น	XXX	XXX
รวมค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน	XXX	XXX
6. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้และก่อนรายการพิเศษ	XXX	XXX
7. ภาษีเงินได้	XXX	XXX
8. กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ	XXX	XXX
9. รายการพิเศษ	XXX	XXX
10. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	XXX	XXX
11. กำไรต่อหุ้น		
11.1 กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ	XXX	XXX
11.2 รายการพิเศษ	XXX	XXX
11.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	XXX	XXX

บริษัท

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 25.. และ 25..

หน่วย : บาท

	หุ้นบุริมสิทธิ		หุ้นสามัญ	
	25..	25..	25..	25..
1. ทุนเรือนหุ้น				
1.1 ยอดต้นงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
1.2 เพิ่มระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
1.3 ลดระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
1.4 ยอดปลายงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
2. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น				
2.1 ยอดต้นงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
2.2 เพิ่มระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
2.3 ลดระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
2.4 ยอดปลายงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
3. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น				
3.1 ยอดต้นงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
3.2 เพิ่มระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
3.3 ลดระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
3.4 ยอดปลายงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
4. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน				
4.1 ยอดต้นงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
4.2 เพิ่มระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
4.3 ลดระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
4.4 ยอดปลายงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5. กำไรสะสม				
5.1 จัดสรรแล้ว				
5.1.1 สำรองตามกฎหมาย				
5.1.1.1 ยอดต้นงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.1.1.2 เพิ่มระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.1.1.3 ลดระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.1.1.4 ยอดปลายงวด	XXX	XXX	XXX	XXX

บริษัท
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น
 ณ วันที่ 25.. และ 25..

หน่วย : บาท

	หุ้นบุริมสิทธิ		หุ้นสามัญ	
	25..	25..	25..	25..
5.1.2 อื่น ๆ				
5.1.2.1 ยอดต้นงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.1.2.2 เพิ่มระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.1.2.3 ลดระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.1.2.4 ยอดปลายงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.2 ยังไม่ได้จัดสรร				
5.2.1 ยอดต้นงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.2.2 เพิ่มระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.2.3 ลดระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
5.2.4 ยอดปลายงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
6. ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน				
6.1 ยอดต้นงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
6.2 เพิ่มระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
6.3 ลดระหว่างงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
6.4 ยอดปลายงวด	XXX	XXX	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX	XXX	XXX

บริษัท

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

หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้

ทรัพย์สินรอการขาย

สินทรัพย์อื่น

.....

.....

หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

เงินกู้ยืมจากธนาคารและสถาบันการเงิน (ลดลง) เพิ่มขึ้น

เงินกู้ยืมจากต่างประเทศ (ลดลง) เพิ่มขึ้น

หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน

ภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน

หนี้สินอื่น

.....

.....

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ระยะยาว (เพิ่มขึ้น) ลดลง

เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

.....

.....

.....

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้และตราสารหนี้ระยะยาว

เงินสดจ่ายชำระคืนหุ้นกู้และตราสารหนี้ระยะยาว

หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วเพิ่มขึ้น

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพิ่มขึ้น

จ่ายเงินปันผล

.....

.....

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (ต้นงวด)

.....

.....

.....

.....

.....

.....

บริษัท

งบกำไรสะสม

ณ วันที่ 25.. และ 25..

หน่วย : บาท

25..

25..

กำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร :

ยอดยกมาจากงวดก่อน

หัก/บวก รายการปรับปรุง

กำไรสะสมยกมาหลังรายการปรับปรุง

หัก จัดสรรกำไรสุทธิงวดก่อน :

สำรองตามกฎหมาย

เงินปันผล

.....

.....

.....

กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี

หัก เงินปันผล

รวมกำไรสะสมส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร

สำรองตามกฎหมาย

.....

.....

.....

รวมกำไรสะสมส่วนที่ได้จัดสรรแล้ว

รวมกำไรสะสม

คำอธิบายความหมายของรายการ

งบดุล

รายการในงบดุลของบริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจ
หลักทรัพย์ให้ใช้ความหมายตามที่กำหนด ดังต่อไปนี้

สินทรัพย์

1. เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน (Cash and deposits at financial institutions)

หมายถึง

1.1 ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมีอยู่รวมทั้งเงินสดย่อย

1.2 เงินฝากธนาคารประเภทและเงินฝากสถาบันการเงินอื่น รวมทั้งบัตรเงินฝากที่ออก

โดยธนาคารและสถาบันการเงิน

2. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน (Loans to financial institutions)

หมายถึง เงินให้กู้ยืมแก่ธนาคาร บริษัทเงินทุน บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทเงินทุน
อุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย บริษัทประกันชีวิต และสถาบันการเงินอื่นที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น
รวมทั้งดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืมดังกล่าว หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ทั้งนี้ เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทหลักทรัพย์ให้แสดงในรายการ 4

3. เงินลงทุนในหลักทรัพย์ (Investment in securities)

3.1 หลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขาย (Securities for trading)

หมายถึง หลักทรัพย์ที่ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการลงทุนระยะสั้น

3.2 หลักทรัพย์เพื่อการลงทุน (Securities for investment)

หมายถึง หลักทรัพย์ที่ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์นอกเหนือจากรายการ 3.1

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามรายการ 3.1 และ 3.2 ได้แก่ ตราสารหนี้และหลักทรัพย์หุ้นทุน
(แต่ไม่รวมถึงหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ซึ่งให้รายงานไว้ในรายการ 4.2 แล้ว) ดังนี้

1. ตราสารหนี้

ประกอบด้วย

(1) หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ

หมายถึง ตั๋วเงินคลัง พันธบัตร หรือตราสารอื่นที่ออกโดยรัฐบาลไทย องค์การ
บริหารราชการส่วนท้องถิ่นและจังหวัด หุ้นกู้ พันธบัตร หรือตราสารอื่นที่องค์การของรัฐ รัฐวิสาหกิจ
หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นเป็นผู้ออก

(2) ตราสารหนี้จดทะเบียนและตราสารหนี้ในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์

(2.1) ตราสารหนี้จดทะเบียน ได้แก่ หุ้นกู้ ตัวแลกเปลี่ยนที่ออกโดยบริษัทเงินทุนและบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ ที่มีลักษณะเป็นการระดมทุน ตัวแลกเปลี่ยนที่ออกโดยธุรกิจอื่นที่มีลักษณะเป็นการระดมทุนและคล้ายหุ้นกู้ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และตราสารแห่งอื่นใด ที่มีลักษณะเป็นการระดมทุนและคล้ายหุ้นกู้ตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ได้รับการจดทะเบียนหรือได้รับการอนุญาตให้ทำการซื้อขายได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(2.2) ตราสารหนี้ในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ หมายถึง ตราสารหนี้ตาม (2.1) ที่มีได้เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน แต่ได้รับการอนุญาตให้ทำการซื้อขายได้ในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์

(3) ตราสารหนี้ต่างประเทศ

หมายถึง ตราสารหนี้ ตาม (1) และ (2) ที่ออกจำหน่ายในต่างประเทศ

(4) ตราสารหนี้อื่น

หมายถึง ตราสารหนี้ที่มีอาจแสดงไว้ในรายการที่กล่าวข้างต้น

2. หลักทรัพย์หุ้นทุน

ประกอบด้วย

(1) หลักทรัพย์จดทะเบียนและหลักทรัพย์ในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์

(1.1) หลักทรัพย์จดทะเบียน ได้แก่ หุ้นทุนที่ได้รับการจดทะเบียนหรือได้รับการอนุญาตให้ทำการซื้อขายได้ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(1.2) หลักทรัพย์ในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ หมายถึง หลักทรัพย์ตาม (1.1) ที่มีได้เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนแต่ได้รับการอนุญาตให้ทำการซื้อขายได้ในศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์

(2) หลักทรัพย์ต่างประเทศ

หมายถึง หลักทรัพย์ตาม (1) ที่ออกจำหน่ายในต่างประเทศ

(3) หลักทรัพย์อื่น

หมายถึง หลักทรัพย์ประเภทหุ้นทุนที่มีอาจแสดงไว้ในรายการที่กล่าวข้างต้น

3. หลักทรัพย์อื่น

หมายถึง ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อตราสารหนี้หน่วยลงทุน และหลักทรัพย์อื่น ๆ ที่มีอาจแสดงในรายการตาม 1. และ 2.

3.3 ค่าเผื่อการลดราคาหลักทรัพย์ (Allowance for diminution in value of securities)

หมายถึง จำนวนเงินที่ตั้งไว้เพื่อสำหรับขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดของหลักทรัพย์ที่แสดงราคาเงินลงทุนในหลักทรัพย์ด้วยราคาทุนหรือราคาตลาดที่ต่ำกว่า

4. เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ (Loans, securities business receivables and accrued interest receivables)

4.1 เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์ (Loans, securities business receivables)

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินแก่บริษัทหลักทรัพย์ ดังนี้

4.1.1 เงินให้กู้

4.1.2 ตัวเงินรับ ทั้งนี้ ไม่รวมตัวแลกเงินซึ่งกำหนดให้แสดงรวมไว้ในรายการ 3

4.1.3 การเป็นเจ้าของหนี้เนื่องจากบริษัทได้จ่ายเงินแล้วตามภาระผูกพันทุกประเภท เช่น เงินที่ได้จ่ายตามภาระการรับรอง การรับอวัลตัวเงิน และการค้ำประกันต่างๆ

4.1.4 อื่น ๆ เช่น ลูกหนี้ที่เกิดจากการขายทรัพย์สิน

สำหรับรายการ 4.1.2 ให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักจำนวนรายได้รอการตัดบัญชีแล้ว

4.2 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Securities purchased under resale agreements)

หมายถึง หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

4.3 ดอกเบี้ยค้างรับ (Accrued interest receivables)

หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืม และลูกหนี้ที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 4.1 รวมทั้งดอกเบี้ยค้างรับจากหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืนที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 4.2

4.4 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for doubtful accounts)

หมายถึง จำนวนที่กั้นไว้เพื่อหักจากเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

5. ทรัพย์สินรอการขาย (Properties foreclosed)

หมายถึง

5.1 ทรัพย์สินที่ตกเป็นของบริษัทเนื่องจากการชำระหนี้ หรือเนื่องจากการที่บริษัทได้ซื้อทรัพย์สินที่จำนองไว้กับบริษัทจากการขายทอดตลาดโดยคำสั่งของศาล หรือเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

5.2 ที่ดิน อาคาร และทรัพย์สินอื่น รวมทั้งสิทธิการเช่าเพื่อใช้ดำเนินธุรกิจหรือสำหรับพนักงานซึ่งมิได้ใช้เพื่อการดังกล่าวแล้ว

ทั้งนี้ ให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการลดค่าของทรัพย์สินดังกล่าวแล้ว หลักทรัพย์ที่ได้จากการชำระหนี้ ให้แสดงไว้ในรายการ 3

6. ภาระของลูกค้านำจากการรับรอง (Customers' liability under acceptances)

หมายถึง ภาระผูกพันของลูกค้านำจากการที่บริษัทรับรองตัวเงินเพื่อลูกค้า และการรับรองอย่างอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกันที่บริษัทต้องเป็นผู้จ่ายเงินตามที่ได้ให้การรับรองไว้

7. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (Premises and equipment, net)

หมายถึง

7.1 อสังหาริมทรัพย์และสิ่งปลูกสร้างที่มีไว้หรือได้รับอนุญาตให้ใช้เป็นสถานที่สำหรับดำเนินธุรกิจหรือสำหรับพนักงานของบริษัท และสิทธิการเช่าอสังหาริมทรัพย์

7.2 อุปกรณ์ เครื่องใช้สำนักงาน เครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องตกแต่งติดตั้ง และยานพาหนะต่าง ๆ

ทรัพย์สินดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและสิทธิการเช่าส่วนที่ตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว

8. สินทรัพย์อื่น (Other assets)

หมายถึง

8.1 รายได้ค้างรับที่บริษัทได้บันทึกบัญชีแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงิน เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และสถาบันการเงิน ดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลค้างรับ ดอกเบี้ยตราสารหนี้ค้างรับ เงินปันผลค้างรับ แต่ไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับจากการให้กู้ยืมและลูกหนี้ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 2 และ 4 แล้ว

8.2 รายจ่ายล่วงหน้าที่บริษัทได้จ่ายไปแล้ว แต่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีในอนาคต

8.3 ลูกหนี้ที่มีได้เกิดจากการให้กู้ยืม เช่น ลูกหนี้จากการทุจริตของพนักงาน โดยให้แสดงจำนวนสุทธิที่คาดว่าจะเรียกเก็บได้

8.4 สินทรัพย์อื่นที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการที่กล่าวข้างต้น

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมสินทรัพย์อื่น ให้แสดงสินทรัพย์อื่นนั้นไว้เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการ 7

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

9. เงินกู้ยืม (Borrowings)

9.1 จากธนาคาร (From banks)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทจากในประเทศ

9.2 จากสถาบันการเงิน (From financial institutions)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทจากสถาบันการเงินในประเทศตามรายการที่ 2 ยกเว้นที่กำหนดแสดงไว้ในรายการที่ 9.1 แล้ว

9.3 จากต่างประเทศ (From foreign countries)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทจากต่างประเทศ

หรือตั๋วสัญญาใช้เงิน ซึ่งบริษัทรับซื้อ ซื้อมาหรือรับช่วงซื้อมาไว้ แบบผู้ซื้อไม่มีสิทธิไต่เบียด ซึ่งไม่มีธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทเงินทุนรับรองหรืออาวัล ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 12 แล้ว

10. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Securities sold under repurchase agreements)

หมายถึง หลักทรัพย์ที่บริษัทขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

11. ภาระของบริษัทจากการรับรอง (Company's liability under acceptances)

หมายถึง ภาระผูกพันของบริษัทในการรับรองตั๋วเงินเพื่อลูกค้าและการรับรองอย่างอื่นซึ่งมีลักษณะทำนองเดียวกันที่บริษัทต้องเป็นผู้จ่ายเงินตามที่ได้ให้การรับรองไว้

12. ภาระจากการขายลูกหนี้ตั๋วเงิน (Liabilities under commercial papers sold)

หมายถึง ภาระจากการขาย ขายลดหรือขายช่วงลดตั๋วสัญญาใช้เงินหรือตั๋วแลกเงินที่บริษัทรับซื้อ

15.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Stock rights, warrants and options)

หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ ให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมด และจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและภาระผูกพัน ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วย นอกจากนี้ ถ้าเป็นใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม ให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมดและจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและภาระผูกพัน ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องด้วย

15.3 ส่วนเกินมูลค่าหุ้น (Premium on share capital)

หมายถึง ส่วนล้ามูลค่าหุ้นหรือเงินที่ได้จากการขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ

15.4 ส่วนเกินทุนจากราคาทรัพย์สิน (Appraisal surplus)

หมายถึง ส่วนเกินจากราคาทุนหรือราคาตามบัญชีของทรัพย์สิน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ประกาศกำหนด

15.5 กำไรสะสม (Retained earnings)

15.5.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

15.5.1.1 สำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง สำรองที่กั้นไว้จากกำไรสุทธิประจำปีตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

15.5.1.2 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อขยายกิจการ หรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน

15.5.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร

ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

15.6 ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดจากหลักทรัพย์เพื่อการลงทุน (Unrealized loss on securities for investment)

หมายถึง ส่วนต่างของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อการลงทุนที่มีราคาทุนรวมหรือราคาตามบัญชีรวมสูงกว่าราคาตลาดรวม

รายการนอกงบดุล - ภาระผูกพันทั้งสิ้น (Off-balance sheet items-contingencies)

หมายถึง ภาระผูกพันทางการเงินของบริษัทตามสัญญาที่มีต่อลูกค้าหรือคู่สัญญาที่อาจทำให้บริษัทต้องปฏิบัติตามสัญญาในการจ่ายชำระหรือชดใช้เงินหรือทรัพย์สิน ทั้งเพื่อตนเองและเพื่อลูกค้าในภายหน้า ได้แก่ รายการ 16 และ 17

16. การรับอวัลตั๋วเงินและการรับประกันการกู้ยืมเงิน (Aval to bills and guarantees)

หมายถึง

16.1 การรับอวัลตั๋วเงิน (Aval to bills)

หมายถึง ภาระผูกพันของบริษัทจากการรับอวัลตั๋วเงิน

16.2 การรับประกันการกู้ยืม (Guarantees)

หมายถึง ภาระผูกพันของบริษัทอันเกิดจากการรับประกันการกู้ยืมเงินของลูกค้าจากบุคคลอื่นทุกประเภท

17. ภาระผูกพันอื่น (Other contingencies)

หมายถึง

17.1 การขายลูกหนี้ตั๋วเงินที่ผู้ซื้อมีสิทธิไล่เบี้ย (Commercial papers sold with recourse)

หมายถึง การขาย ขายลดหรือขายช่วงลดตั๋วสัญญาใช้เงิน หรือตั๋วแลกเงินที่บริษัทรับซื้อ ช้อลดหรือรับช่วงช้อลดไว้ แบบผู้ซื้อมีสิทธิไล่เบี้ย ซึ่งมีธนาคารพาณิชย์หรือบริษัทเงินทุนรับรองหรือรับอวัล

17.2 ภาระผูกพันอื่น (Other contingencies)

หมายถึง ภาระผูกพันอื่นที่ไม่อยู่ในรายการข้างต้น

ในกรณีภาระผูกพันอื่นรายการใด มีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมภาระผูกพันอื่น ให้แสดงภาระผูกพันนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก

บัญชีกำไรขาดทุน

รายการในบัญชีกำไรขาดทุนให้ใช้ความหมายตามที่กำหนด ดังต่อไปนี้

1. รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล (Interest and dividend income)

1.1 เงินให้กู้ยืมและเงินฝาก (Loans and deposits)

หมายถึง ดอกเบี้ย ส่วนลด และค่าธรรมเนียมจากการให้กู้ยืม ช้อ ช้อลด หรือรับช่วงช้อลดตั๋วเงิน รวมทั้งดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน ดอกเบี้ยจากการซื้อหลักทรัพย์ โดยมีสัญญาขายคืน และกำไรขาดทุนจากการขายลูกหนี้ตั๋วเงิน

1.2 หลักทรัพย์ (Securities)

หมายถึง ดอกเบี้ยและเงินปันผลหรือผลประโยชน์อื่นใดที่ได้รับเนื่องจากการลงทุนในหลักทรัพย์

2. ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน (Expenses on borrowings)

2.1 ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่าย (Interest and discounts)

หมายถึง ดอกเบี้ยและส่วนลดที่จ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม รวมทั้งดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากการขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน

2.2 ค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน (Fees and charges)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่บริษัทต้องจ่ายไปเพื่อการกู้ยืมเงินนั้นโดยตรง

3. หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (Bad debt and doubtful accounts)

หมายถึง เงินที่ให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ รวมทั้งจำนวนที่กั้นไว้สำหรับหนี้สงสัยจะสูญเพื่อให้เพียงพอกับเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับ ส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี

เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้หลังจากได้ดำเนินการตามสมควร เพื่อให้ได้รับชำระหนี้แล้ว ให้นำไปหักจากบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ในกรณีเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับที่ตัดบัญชีเป็นสูญไปแล้วภายหลังได้รับชำระคืน ให้นำไปเพิ่มในบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบดุลที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายอื่นแสดงไว้ในรายการ 5.5

4. รายได้ที่ไม่มีใช้ดอกเบี้ย (Noninterest income)

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

หมายถึง กำไรจากการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์ หรือมีผลกำไรขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ (Fees and services income)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่ได้รับจากการให้บริการแก่ลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียมในการจัดหาแหล่งเงินทุนให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมในการให้บริการวิเคราะห์โครงการ ค่าธรรมเนียมอวัลต์ตัวเงิน เป็นต้น

4.3 กำไร (ขาดทุน) จากการปริวรรต (Gain (loss) on exchange)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ และจากการแปลงค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท โดยให้แสดงยอดสุทธิของผลกำไรหรือขาดทุน

4.4 รายได้อื่น (Other income)

หมายถึง รายได้จากการทำงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 1 และรายการ 4.1 ถึง 4.3

ทั้งนี้ ให้รวมกำไรอื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น กำไรจากการขายอาคารสถานที่ของบริษัท ทรัพย์สินรอการขาย ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และทรัพย์สินอื่น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าว ให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้นำไปแสดงไว้ในรายการ 5.5

ในกรณีรายได้อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมรายได้อื่น ให้แสดงรายได้อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการ 4.3

5. ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน (Operating expenses)

5.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน (Personnel expenses)

หมายถึง เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา โบนัส เงินบำเหน็จ เงินเพิ่มค่าครองชีพ เงินทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานส่วนที่บริษัทเป็นผู้จ่ายให้ เงินช่วยเหลือเพื่อสวัสดิการ ภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้และเงินอื่นที่บริษัทจ่ายให้แก่พนักงานและลูกจ้าง

5.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์ (Premises and equipment expenses)

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

5.3 ค่าภาษีอากร (Taxes and duties)

หมายถึง ค่าภาษีอากรต่าง ๆ เช่น ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีป้าย อากรแสตมป์ แต่ไม่รวมถึงภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 7 ภาษีที่ดินและโรงเรือนสำหรับที่ทำการซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 5.2 และภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้แก่กรรมการ พนักงานและลูกจ้างซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 5.1 และ 5.4 แล้ว

5.4 ค่าตอบแทนกรรมการ (Directors' remuneration)

หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่จ่ายให้กรรมการ

5.5 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 2 และรายการ 5.1 ถึง 5.4

ทั้งนี้ ให้รวมถึงขาดทุนอื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน ผลขาดทุนจากการขายทรัพย์สินรอกการขาย ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และทรัพย์สินอื่นในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไรให้นำไปแสดงไว้ในรายการ 4.4

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมค่าใช้จ่ายอื่น ให้แสดงค่าใช้จ่ายอื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการ 5.4

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

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ก่อนหักภาษีเงินได้และก่อนรายการพิเศษ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

7. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามวิธีการบัญชีหรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

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

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) หลังจากหักภาษีเงินได้แต่ก่อนรายการพิเศษ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

9. รายการพิเศษ (Extraordinary items)

หมายถึง รายการที่มีได้เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามปกติของบริษัทและไม่อาจคาดได้ว่า จะเกิดขึ้นอีก เช่น ค่าเสียหายที่เกิดจากไฟไหม้ น้ำท่วม หรือภัยธรรมชาติอย่างอื่น รายการพิเศษนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังจากหักภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องแล้ว และให้แสดงจำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย

ในกรณีที่รายการพิเศษเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักหรือรวมรายการพิเศษแล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11. กำไรต่อหุ้น (Earnings per share)

วิธีการคำนวณให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น โดยแสดงแยกเป็น

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

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรหรือขาดทุนก่อนรายการพิเศษต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากมีผลขาดทุนก่อนรายการพิเศษ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

11.2 รายการพิเศษ (Extraordinary items)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของรายการพิเศษต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากรายการพิเศษนั้น เป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรสุทธิหรือขาดทุนสุทธิต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

คำอธิบายความหมายของรายการบกระแสเงินสด

รายการในงบกระแสเงินสดให้ใช้ความหมายตามที่กำหนดดังนี้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการ หรือจากกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน เช่น เงินสดรับหรือจ่าย ค่าดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียมเงินสดที่รับจากเงินปันผลและรายได้อื่น เงินสดที่จ่ายไปหรือรับชำระคืนเงินให้กู้ยืมจากธนาคาร และสถาบันการเงินในประเทศและต่างประเทศ เงินสดรับหรือจ่ายที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ระยะสั้น เงินสดรับจากการขายทรัพย์สินรอกการขาย เป็นต้น

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

หมายถึง เงินสดที่เกิดจากการซื้อและจำหน่ายทรัพย์สินและเงินลงทุนในกิจการอื่นระยะยาว เช่น เงินสดรับหรือจ่ายจากการขายหรือซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ ค่าสิทธิ และทรัพย์สินอื่น เงินสดรับหรือจ่ายจากการขายหรือซื้อหุ้นทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุน หุ้นกู้ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่มีลักษณะคล้ายหุ้น ตราสารหนี้ด้วยสิทธิระยะยาวของกิจการอื่น เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับซึ่งจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

หมายถึง เงินสดที่เกิดจากหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น หรือจากกิจกรรมอื่นใด ซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและโครงสร้างของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ เช่น เงินสดที่ได้รับจากการเพิ่มทุนหรือออกหุ้นทุน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุน หุ้นกู้ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ตราสารหนี้ด้วยสิทธิ หรือเงินสดจ่ายเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่มีลักษณะคล้ายหุ้น ตราสารหนี้ด้วยสิทธิ เงินปันผลจ่าย เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยจ่ายซึ่งจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมบัตรเงินฝาก

หมายเหตุ

ความหมายของรายการต่าง ๆ ในงบกระแสเงินสด ใช้ตามที่กำหนดในแบบงบดุล และบัญชีกำไรขาดทุน โดยอนุโลม

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน มี 2 ส่วน ได้แก่

1. หลักเกณฑ์และสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
2. ข้อมูลเพิ่มเติม

ให้บริษัทที่ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์เปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยสถาบันวิชาชีพที่หน่วยราชการที่เกี่ยวข้องให้ความเห็นชอบ ตามที่กำหนดต่อไปนี้

1. หลักเกณฑ์และสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ให้เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่สำคัญอย่างน้อยในเรื่องดังต่อไปนี้

- 1.1 เกณฑ์การเสนองบการเงิน
- 1.2 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

(1) วิธีการรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม ค่าธรรมเนียมและบริการ กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน กำไรขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

(2) วิธีการรับรู้ค่าใช้จ่าย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน ค่าใช้จ่ายดำเนินงานประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ขาดทุนจากการจำหน่ายและการตีราคาทรัพย์สินซึ่งรวมถึงทรัพย์สินรอการขาย

(3) เงินลงทุนในหลักทรัพย์

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้แบ่งประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์ และเกณฑ์การตีราคาเงินลงทุนในหลักทรัพย์แต่ละประเภทที่แสดงไว้ในงบดุล ณ วันสิ้นงวดการบัญชี

(4) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยเกณฑ์ การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เช่น โดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายหรือใช้ประสบการณ์ในการเก็บหนี้ และเกณฑ์การตัดหนี้สูญ

(5) ทรัพย์สินรอการขาย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การตีราคา

- (6) การบัญชีเกี่ยวกับทรัพย์สินที่เสื่อมราคาได้และวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
ให้เปิดเผยถึงวิธีการบัญชี อัตราร้อยละ หรือจำนวนปีที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ
ค่าเสื่อมราคาตามประเภทของสินทรัพย์
- (7) การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
ให้เปิดเผยเกณฑ์การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศและการทำสัญญาประกันความเสี่ยง
ในอัตราแลกเปลี่ยน (ถ้ามี)
- (8) นโยบายเกี่ยวกับเงินเลี้ยงชีพและเกษียณอายุ
ให้เปิดเผยถึงวิธีการจัดการกองทุนและเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน
- (9) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงสาเหตุที่ก่อให้เกิดรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เวลาที่ต้อง
ตัดบัญชี และเกณฑ์ที่ใช้ในการคำนวณ
- (10) การขายลูกหนี้ตัวเงิน
ให้เปิดเผยวิธีการบัญชีเกี่ยวกับการขาย ขายลด หรือขายช่วงลดตัวสัญญาใช้เงินหรือ
ตัวแลกเงินที่บริษัทรับซื้อ ซื้อลด หรือรับช่วงซื้อลดไว้
- (11) กำไรต่อหุ้น
ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเกณฑ์การคำนวณกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นในรอบระยะเวลาบัญชี
หนึ่ง ๆ

2. ข้อมูลเพิ่มเติม

2.1 เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25..	25..
	(บาท)	(บาท)
เงินสด	XXX	XXX
เงินฝาก	XXX	XXX
บัตรเงินฝาก	XXX	XXX
รวมเงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน	XXX	XXX

กรณีบัตรเงินฝาก ให้แสดงด้วยราคาที่เราไว้สุทธิจากการปรับปรุงจำนวนผลต่างรอกการตัดบัญชี และแสดงยอดคงเหลือของรายการรอกการตัดบัญชีดังกล่าว พร้อมทั้งจำนวนที่ตัดบัญชีระหว่างงวดด้วย

2.2 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25..	25..
	(บาท)	(บาท)
เงินให้กู้ยืมเมื่อทวงถาม	XXX	XXX
เงินให้กู้ยืมเมื่อสิ้นระยะเวลา	XXX	XXX
รวมเงินให้กู้ยืม	XXX	XXX
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	XXX	XXX
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	XXX	XXX
เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ	XXX	XXX

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยจำนวนเงินให้กู้ยืมที่บริษัทจะรับการรับรู้รายได้ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

2.3 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

ให้แสดงรายละเอียดแยกเป็นหลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขายและเพื่อการลงทุน (ตามรายการในงบดุล รายการที่ 3) รวมทั้งค่าเผื่อการลดราคาของหลักทรัพย์แต่ละชนิดเปรียบเทียบกับปีก่อน ดังนี้

	25..		25..	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	ราคาตลาด	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	ราคาตลาด
	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
1. หลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขาย				
1.1 <u>ตราสารหนี้</u>				
1.1.1 หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	xxx	xxx	xxx	xxx
1.1.2 ตราสารหนี้จดทะเบียน	xxx	xxx	xxx	xxx
1.1.3 ตราสารหนี้ในศูนย์ซื้อขาย หลักทรัพย์	xxx	xxx	xxx	xxx
1.1.4 ตราสารหนี้ต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx	xxx
1.1.5 ตราสารหนี้อื่น	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการลดราคา ตราสารหนี้สุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
1.2 <u>หลักทรัพย์หุ้นทุน</u>				
1.2.1 หลักทรัพย์จดทะเบียน	xxx	xxx	xxx	xxx
1.2.2 หลักทรัพย์ในศูนย์ซื้อขาย หลักทรัพย์	xxx	xxx	xxx	xxx
1.2.3 หลักทรัพย์ต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx	xxx
1.2.4 หลักทรัพย์อื่น	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการลดราคา หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
1.3 <u>หลักทรัพย์อื่น</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการลดราคา หลักทรัพย์อื่นสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อขายสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx

	25..		25..	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	ตลาด	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	ราคาตลาด
	(บาท)	(บาท)	(บาท)	(บาท)
2. หลักทรัพย์เพื่อการลงทุน				
2.1 <u>ตราสารหนี้</u>				
2.1.1 หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	xxx	xxx	xxx	xxx
2.1.2 <u>ตราสารหนี้จดทะเบียน</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
2.1.3 <u>ตราสารหนี้ในศูนย์ซื้อขาย</u>				
<u>หลักทรัพย์</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
2.1.4 <u>ตราสารหนี้ต่างประเทศ</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
2.1.5 <u>ตราสารหนี้อื่น</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>รวม</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการลดราคา	xxx		xxx	
<u>ตราสารหนี้สุทธิ</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2 <u>หลักทรัพย์หุ้นทุน</u>				
2.2.1 <u>หลักทรัพย์จดทะเบียน</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2.2 <u>หลักทรัพย์ในศูนย์ซื้อขาย</u>				
<u>หลักทรัพย์</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2.3 <u>หลักทรัพย์ต่างประเทศ</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2.4 <u>หลักทรัพย์อื่น</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>รวม</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการลดราคา	xxx		xxx	
<u>หลักทรัพย์หุ้นทุนสุทธิ</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
2.3 <u>หลักทรัพย์อื่น</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการลดราคา	xxx		xxx	
<u>หลักทรัพย์อื่นสุทธิ</u>	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหลักทรัพย์เพื่อการลงทุนสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx

ในกรณีที่ถือหุ้นในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วของนิติบุคคลนั้นขึ้นไป ให้เปิดเผยชื่อหลักทรัพย์ที่ลงทุน ประเภทธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็มตามราคาตราส่วนเกินมูลค่า และสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคลด้วย

นอกจากนี้ ในกรณีที่หลักทรัพย์อื่นรายการใดมีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมหลักทรัพย์อื่น ให้เปิดเผยประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน จำนวนเงินลงทุน และสัดส่วนเงินลงทุนต่อยอดรวมหลักทรัพย์อื่นด้วย

2.4 เงินให้กู้ยืม ลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์และคอกเบี้ยค้างรับ

ให้จำแนกจำนวนเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทหลักทรัพย์ตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญา ดังนี้

	25..	25..
	(บาท)	(บาท)
เมื่อทวงถาม *	XXX	XXX
ไม่เกิน 1 ปี	XXX	XXX
เกิน 1 ปี	XXX	XXX
รวมเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์	XXX	XXX
* รวมสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว		

นอกจากนี้ ให้เปิดเผย

(1) จำนวนรายได้รอการตัดบัญชีในแต่ละปี

(2) จำนวนเงินให้กู้ยืมและจำนวนเงินของลูกหนี้ที่บริษัทระงับการรับรู้รายได้ตาม

ประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

2.5 ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25..	25..
	(บาท)	(บาท)
ยอดค้ำงวด	XXX	XXX
หนี้สงฆ์จะสูญ	XXX	XXX
หนี้สูญได้รับคืน	XXX	XXX
หนี้สูญตัดบัญชี	(XXX)	(XXX)
อื่น ๆ	XXX	XXX
ยอดปลายงวด	XXX	XXX

2.6 ทรัพย์สินรอการขาย

ให้เปิดเผยประเภทของทรัพย์สิน มูลค่าตามบัญชี ค่าเผื่อการลดราคา และสาเหตุที่ได้ทรัพย์สินนั้นมา

2.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้แสดงรายละเอียดตามประเภทของสินทรัพย์ ดังนี้

	25..	25..
	(บาท)	(บาท)
ที่ดิน		
ราคาทุนเดิม	XXX	XXX
ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาเพิ่ม)	XXX	XXX
อาคาร		
ราคาทุนเดิม	XXX	XXX
ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาเพิ่ม)	XXX	XXX
อุปกรณ์	XXX	XXX
สิทธิการเช่า (สุทธิ)	XXX	XXX
อื่น ๆ	XXX	XXX
รวม	XXX	XXX
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	XXX	XXX
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	XXX	XXX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ	XXX	XXX

นอกจากนี้ ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ให้เปิดเผยหลักเกณฑ์ที่ใช้และมูลค่าที่เปลี่ยนแปลงนั้นด้วย

2.8 สินทรัพย์อื่น

ในกรณีที่บริษัทใช้วิธีการบัญชีภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า ให้เปิดเผยจำนวนภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้าด้วย

2.9 เงินกู้ยืม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

กำหนดระยะเวลา	25..			25..		
	จาก ธนาคาร (บาท)	จาก สถาบันการเงิน (บาท)	จาก ต่างประเทศ (บาท)	จาก ธนาคาร (บาท)	จาก สถาบันการเงิน (บาท)	จาก ต่างประเทศ (บาท)
ทวงถาม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินเบิกเกินบัญชี	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
1 - 7 วัน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มากกว่า 7 วัน - 30 วัน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มากกว่า 1 เดือน - 3 เดือน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มากกว่า 3 เดือน - 6 เดือน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

มากกว่า 1 ปี	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมเงินกู้ยืม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

นอกจากนี้ให้เปิดเผย

(1) กรณีที่มีการกู้ยืมเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ ให้แสดงจำนวนเงินกู้ยืมเป็นเงินตราต่างประเทศ รายสกุลและเงินบาท

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

2.10 หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น

ในกรณีที่มีการออกหุ้นกู้ ตราสารหนี้หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ให้เปิดเผยประเภทของหุ้นกู้ สกุลเงิน มูลค่าที่ตราไว้ จำนวนส่วนลด/ส่วนเกิน วันครบกำหนดไถ่ถอน และเงื่อนไขข้อจำกัด ภาระผูกพันหรือสิทธิของหุ้นกู้หรือตราสารแต่ละประเภท

2.11 หนี้สินอื่น

ให้เปิดเผยจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องพร้อมทั้งรายละเอียดเกี่ยวกับโครงการเงินกู้ยืมเชิงซีพ และบำเหน็จหรือกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(2) ในกรณีที่บริษัทมีใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ให้เปิดเผยหลักเกณฑ์ในการใช้สิทธินั้นด้วย

(3) ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนทุนที่จะเพิ่มหรือลด ชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนใด

เงินกองทุนตามกฎหมาย

ให้เปิดเผยรายละเอียดตามคำนิยามของประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

2.13 ทรัพย์สินที่มีข้อจำกัดและภาระผูกพัน

ให้เปิดเผยทรัพย์สินที่มีข้อจำกัดและภาระผูกพันในแต่ละหัวข้อ โดยแสดงประเภทและมูลค่าตามบัญชีของทรัพย์สินพร้อมทั้งข้อจำกัดและภาระผูกพันต่อทรัพย์สินนั้น

2.14 ผลประโยชน์อื่นที่จ่ายแก่กรรมการและผู้บริหาร

ให้เปิดเผยผลตอบแทนหรือผลประโยชน์อื่นใดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่กรรมการและพนักงานชั้นบริหารของบริษัทตั้งแต่ระดับผู้จัดการฝ่ายหรือผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป รวมทั้งตำแหน่งอื่นที่เทียบเท่า นอกเหนือจากผลประโยชน์ที่พึงจ่ายตามปกติแก่กรรมการและผู้บริหาร

2.15 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25..	25..
	(บาท)	(บาท)
การรับอวัลตัวเงิน	XXX	XXX
การค้ำประกัน - การกู้ยืมเงิน	XXX	XXX
- อื่น ๆ	XXX	XXX
การขายลูกหนี้ตัวเงินที่ผู้ซื้อไม่มีสิทธิไถ่เบี่ย	XXX	XXX
ภาระผูกพันอื่น	XXX	XXX
รวมหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน	XXX	XXX

ในกรณีที่บริษัทถูกเรียกหรือทางคดี ก่อภาระผูกพันในการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือภาระผูกพันใด ๆ ที่มีจำนวนเงินเป็นนัยสำคัญ ให้กล่าวโดยสรุปถึงเนื้อหา และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งความเห็นของฝ่ายบริหารของบริษัทถึงกรณีที่มีผลเสียหายหรือผลกระทบ

2.16 สัญญาเช่าระยะยาว

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของสัญญา วันที่สัญญาครบกำหนด ข้อผูกพันของสัญญาและ ข้อห้ามต่างๆ ตามสัญญาดังกล่าว และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

2.17 รายการพิเศษ

ให้เปิดเผยลักษณะของเหตุการณ์ จำนวนเงิน และจำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องของ รายการพิเศษแต่ละเหตุการณ์

2.18 เหตุการณ์สำคัญภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงินซึ่งอาจมี ผลกระทบต่องบการเงินในปีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

2.19 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ให้เปิดเผยถึงการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากมาตรฐานการบัญชีที่ปฏิบัติอยู่ไปเป็น มาตรฐานการบัญชีใหม่ พร้อมทั้งระบุถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงข้างต้นต่อบัญชีที่เกี่ยวข้องใน งบดุล และกำไร (ขาดทุน) สุทธิหลังจากปรับปรุงจำนวนภาษีที่เกี่ยวข้อง
