

## คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานฐานะทางการเงิน (แบบ บ.ล. 2)

### สินทรัพย์

#### **1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

##### 1.1 เงินสด หมายถึง

1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง คราฟต์ของธนาคาร

2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุคงเหลือไม่เกิน 3 เดือน ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

1.2 รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย หรือไม่มีนัยสำคัญตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี เช่น ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก ตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่า เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทมีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แต่บริษัทมีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตัว (roll over) หรือฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินหรือเงินลงทุน (แล้วแต่กรณี) ได้

**2. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน** หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินในประเทศและต่างประเทศที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงิน ที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน เป็นต้น

ทั้งนี้ สถาบันการเงินในประเทศ หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน อันได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน บรรษัทบริหารสินทรัพย์สถาบันการเงิน บรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้เป็นสถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น

**3. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน** หมายถึง การให้กู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขายสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

#### 4. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้ โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่ไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน เป็นต้น

เงินลงทุนในตราสารทุน หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุนและสิทธิในการซื้อหุ้นทุน เป็นต้น

ให้บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากบวกหรือหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการปรับมูลค่าและค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนแล้ว ทั้งนี้ ให้จัดประเภทและรายงานมูลค่าของเงินลงทุนตามที่มาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนกำหนดไว้ โดยแยกแสดงรายการ ดังนี้

4.1 เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี

4.2 เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินลงทุนที่กิจการตั้งใจจะถือไว้เกิน 1 ปี

ทั้งนี้ ให้แสดงรายละเอียดสำหรับเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามรายการ 4.1 และ 4.2 ดังนี้

1) หลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่บริษัทถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะขายในระยะเวลาอันใกล้เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงของราคาหลักทรัพย์ (เฉพาะ 4.1)

2) หลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่บริษัทถือไว้ และไม่ได้จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า (ทั้ง 4.1 และ 4.2)

3) เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด (ทั้ง 4.1 และ 4.2)

4) ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี หมายถึง ตราสารหนี้ที่บริษัทจัดเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดและกำลังจะครบกำหนดภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ในแบบรายงาน (เฉพาะ 4.1)

5) ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง ตราสารหนี้ที่บริษัทมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถือจนครบกำหนดได้ถาวร (เฉพาะ 4.2)

ในกรณีที่บริษัทนำหลักทรัพย์ไปขายโดยมีสัญญาซื้อคืน นำไปให้ยืม หรือนำไปวางเป็นประกันให้บริษัท วัตถุประสงค์และแสดงรายการหลักทรัพย์ดังกล่าว เสมือนกับว่าหลักทรัพย์ดังกล่าวยังคงอยู่กับบริษัท นอกจากนี้ หากมีหลักทรัพย์ที่ยืมมาและยังไม่ส่งมอบ ก็ให้แสดงรวมอยู่ในรายการนี้เช่นกัน

5. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมที่บริษัทถือไว้ และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนเหล่านี้ตามวิธีส่วนได้เสีย ในกรณีที่การถือเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมรายได้ไม่เข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ให้บันทึกบัญชีภายใต้รายการเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

## 6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

6.1 ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์

6.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TCH) ทั้งนี้ ให้รวมถึง เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

## 7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ

7.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ให้แสดงรายละเอียดดังนี้

7.1.1 ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่ง หมายถึง จำนวนเงินที่ถูกคำสั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดและอยู่ระหว่างการเรียกชำระเงินจากลูกค้าภายในเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดไว้ ให้รายงานเฉพาะรายที่มียอดดุลสุทธิลูกหนี้ ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ถึงกำหนดชำระภายในวันเดียวกัน (ถ้ามียอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ให้รายงานไว้ในรายการ 15.1 : ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง) ในกรณีที่ลูกค้าสั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดแล้วไม่สามารถชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ย้ายการรายงานไปไว้ในรายการ 7.1.4 ทั้งนี้ ให้รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของบัญชีระหว่างบริษัทกับบริษัทหลักทรัพย์อื่น และลูกหนี้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมค่าหลักทรัพย์ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ด้วย

7.1.2 เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ หมายถึง เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์แก่ลูกค้าทุกประเภท โดยลูกค้านำหลักทรัพย์นั้นวางเป็นประกัน (margin account) รวมถึงขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์ของลูกหนี้มาร์จิ้นด้วย

7.1.3 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หมายถึง เงินสดลูกหนี้ที่เกิดจากการที่บริษัทได้โอนทรัพย์สินไปให้แก่ผู้ให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม หรือเงินวางประกันไว้กับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์

7.1.4 อื่นๆ หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทอื่นที่ไม่สามารถแสดงในรายการ 7.1 - 7.3 เช่น ลูกหนี้สั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างฟ้องร้องบังคับคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ที่ผิดนัดการส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืม (ให้โอนออกจากเงินลงทุนมาอยู่ในลูกหนี้) และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ด้วยคุณภาพอื่น ๆ ซึ่งคาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

7.1.5 ดอกเบี้ยค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท

7.1.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนที่กั้นไว้เพื่อหักจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท และดอกเบี้ยค้างรับตามรายการ 7.1.5 สำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

7.1.7 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้ หมายถึง ส่วนของจำนวนเงินลงทุนในลูกหนี้ หลังปรับโครงสร้างหนี้ที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหนี้ ซึ่งคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราคิดลด

7.2 ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แสดงรายละเอียดดังนี้

7.2.1 ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งรวมถึงกรณีที่ถูกคำสั่งซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแล้วมีผลขาดทุน และลูกค้ายังไม่ชำระผลขาดทุน ดังกล่าว

7.2.2 ดอกเบี้ยค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภท

7.2.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนที่กั้นไว้เพื่อหักจากลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภท และดอกเบี้ยค้างรับตามรายการ 7.2.2 สำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

7.2.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้ หมายถึง ส่วนของจำนวนเงินลงทุนในลูกหนี้ หลังปรับโครงสร้างหนี้ที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหนี้ ซึ่งคำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราคิดลด

8. สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่น หมายถึง สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่นนอกเหนือจากรายการที่ 1-7 ซึ่งบริษัทมีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

9. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว

10. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวตนที่สามารถระบุได้และไม่มีรูปธรรมซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ สิทธิการเช่า ใบอนุญาตรอการตัดจำหน่าย

ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยการตัดจำหน่าย เป็นต้น

**11. สินทรัพย์อื่น** หมายถึง สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 – 10 เช่น

11.1 รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ซึ่งเกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระ เช่น ค่าเช่าค้างรับ ดอกเบี้ยค้างรับ ของเงินฝาก ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับที่แสดงไว้ในรายการ 7.1.5 และ 7.2.2 แล้ว

11.2 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่บริษัทได้จ่ายไปก่อนสำหรับสินทรัพย์หรือบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาสั้น เช่น เบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เครื่องเขียนแบบพิมพ์คงเหลือ เป็นต้น

11.3 ทรัพย์สินรอการขายสุทธิ หมายถึง

1) สินทรัพย์ที่ตกเป็นของบริษัทเนื่องจากการชำระหนี้ หรือเนื่องจากการที่บริษัทได้ซื้อสินทรัพย์ที่จ้างองไว้กับบริษัท จากการขายทอดตลาดโดยคำสั่งของศาลหรือเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

2) ที่ดิน อาคาร และสินทรัพย์อื่น รวมทั้งสิทธิการเช่าเพื่อใช้ดำเนินธุรกิจหรือสำหรับพนักงาน ซึ่งมีได้ใช้เพื่อการดังกล่าวแล้ว

3) ที่ดิน อาคาร รวมทั้งค่าปรับปรุงและพัฒนาที่ดิน เพื่อจัดจำหน่ายเป็นสวัสดิการของพนักงาน

11.4 อื่น ๆ หมายถึง สินทรัพย์หรือลูกหนี้อื่น และรายการบัญชีอื่นที่ไม่อาจรายงานในรายการ 11.1 - 11.3 อันได้แก่ ลูกหนี้ที่มีได้เกิดจากการให้กู้ยืมอันเป็นทางค้ำปกติ เช่น ลูกหนี้จากการทุจริตของพนักงาน เงินให้กู้ยืมเพื่อสวัสดิการแก่พนักงานและลูกจ้างของบริษัท เป็นต้น ทั้งนี้ ให้รวมถึงสิทธิเรียกร้องที่รับโอน (หลังหักรายได้สะสมตามโครงการ) ของโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงิน และค่าจองซื้อหุ้นที่ยังไม่ได้รับการยืนยันจากผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ด้วย

ในกรณีที่รายการมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของสินทรัพย์รวม ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทรายการในลำดับถัดไป (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

**12. เงินกู้ยืม** หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภท เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตัวเงินจ่าย ตัวสัญญาใช้เงิน เป็นต้น นอกจากนี้ให้รวมถึงการขายตัวเงิน ขายลดตัวเงินที่ผู้ซื้อไม่มีสิทธิไต่เบียด โดยให้แสดงรายละเอียดดังนี้

12.1 เงินกู้ยืมในรูปเงินบาท หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทในรูปของเงินบาท

12.1.1 ธนาคารพาณิชย์ หมายถึง ธนาคารที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการพาณิชย์ตามพระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. 2505

12.1.2 สถาบันการเงิน หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน นอกเหนือจากที่ให้รายงานในรายการ 12.1.1 แล้ว เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์ เป็นต้น

12.1.3 อื่นๆ หมายถึง เงินกู้ยืมในรูปของเงินบาท ที่มีได้แสดงไว้ในรายการ 12.1.1 และ 12.1.2

12.2 เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทในรูปเงินตราต่างประเทศ

**13. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน** หมายถึง การกู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะโอนสิทธิทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะที่เดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสิทธิทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

## **14. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี**

14.1 เจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์

14.2 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TCH)

## **15. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/สัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

15.1 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

15.1.1 ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง หมายถึง จำนวนเงินที่ได้จากการขายหลักทรัพย์ที่ถูกนำมาฝากให้บริษัทขายซึ่งบริษัทยังไม่ได้จ่ายให้แก่ลูกค้า รวมทั้งเงินของลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสดเฉพาะรายที่มียอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ถึงกำหนดชำระภายในวันเดียวกัน ทั้งนี้ให้รวมถึงยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของบัญชีระหว่างบริษัทกับบริษัทหลักทรัพย์อื่น และ

เจ้าหนี้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมค้าหลักทรัพย์ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ด้วย

15.1.2 บัญชีลูกค้า หมายถึง เจ้าหนี้ของบริษัทอันเกิดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งได้แก่ เงินมัดจำของลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายหลักทรัพย์ การขายชอร์ต การยืมหลักทรัพย์ของลูกค้า รวมถึงกำไรจากการขายหลักทรัพย์ของลูกหนี้มาร์จิ้นด้วย

15.1.3 เจ้าหนี้หุ้ยืม หมายถึง มูลค่าของหลักทรัพย์ที่บริษัทยืมมาจากแหล่งอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ วิธีการประกอบธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รวมถึงภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต ให้แสดงผลหนี้ตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ยืม หรือราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ต้องส่งมอบเนื่องจากการขายชอร์ต

15.1.4 เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หมายถึง หลักประกันที่ลูกค้าสถาบัน โอนให้บริษัทเพื่อเป็นการยืมหลักทรัพย์

15.2 เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น เงินประกันของลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

**16. หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น** หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ทุกประเภทที่บริษัทออกจำหน่าย รวมถึงตราสารหนี้ด้อยสิทธิ ซึ่งบริษัทออกเป็นหลักฐานในการกู้ยืมเงินจากผู้อื่น ให้รายงานตามมูลค่าบัญชีโดยให้แยกแสดงดังนี้

16.1 หุ้นกู้ หมายถึง หุ้นกู้ของบริษัททั้งที่เป็นและไม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ยกเว้นหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่แสดงไว้ในรายการ 16.2

16.2 หุ้นกู้/ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ หมายถึง หุ้นกู้ด้อยสิทธิหรือตราสารหนี้ที่ด้อยสิทธิทุกประเภทที่บริษัทออกจำหน่าย

16.2.1 อายุไม่เกิน 1 ปี หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่ออกและจะครบกำหนดภายใน 1 ปี หรือให้สิทธิผู้ถือได้ถอนได้ภายใน 1 ปี นับจากวันที่รายงาน

16.2.2 อายุเกิน 1 ปี หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่ออกและจะครบกำหนดเกินกว่า 1 ปี

16.3 ตราสารหนี้อื่น ๆ หมายถึง ตราสารหนี้อื่น ๆ ที่ไม่ได้แสดงไว้ในรายการ 16.1 และ 16.2

**17. หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่น** หมายถึง หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่นนอกเหนือจากรายการที่ 12-16 ซึ่งบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์ต่อบริษัท

- 18. ประมาณการหนี้สิน** หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัทสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว
- 19. หนี้สินอื่น** หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 12 – 18
- 19.1 ดอกเบี้ยค้างจ่าย หมายถึง ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมทุกประเภทหรือดอกเบี้ยของหนี้สินอื่นที่ค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน
- 19.2 ภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง รายจ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นแล้วแต่บริษัทยังไม่ได้จ่ายเงิน เช่น ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย เป็นต้น
- 19.3 อื่นๆ หมายถึง หนี้สินหรือเจ้าหนี้อื่น และรายการบัญชีอื่นที่ไม่อาจแสดงรวมอยู่ในรายการ 19.1 – 19.2 ในกรณีที่รายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของหนี้สินรวม ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทของรายการในลำดับถัดไป (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)
- 20. ทุนเรือนหุ้น** หมายถึง เงินทุนของบริษัท ซึ่งได้จดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว ให้แยกแสดงดังนี้
- 20.1 หุ้นสามัญ ให้แสดงมูลค่าของหุ้นสามัญที่ได้รับชำระแล้วทั้งสิ้น (ไม่รวมส่วนล้ำมูลค่าหุ้น) และให้แสดงจำนวนหุ้นจดทะเบียนและมูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้นในวงเล็บด้วย
- 20.2 หุ้นบุริมสิทธิ ให้แสดงรายละเอียดของหุ้นบุริมสิทธิทุกประเภทเช่นเดียวกับรายการ 20.1
- 21. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น** หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม
- 22. ส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) กว่ามูลค่าหุ้น** หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้
- 23. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน** หมายถึง ส่วนเกินจากราคาหุ้นหรือราคาตามบัญชีของทรัพย์สิน
- 24. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน** หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับราคายุติธรรมของเงินลงทุน ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้รายงานไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น
- 25. ทุนสำรองตามกฎหมาย** หมายถึง จำนวนเงินที่บริษัทจัดสรรจากกำไรไว้เป็นทุนสำรองตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535



**26. ทุนสำรองอื่น** หมายถึง จำนวนเงินที่ได้จัดสรรจากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นงวดการบัญชีตามมติที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น หรือตามข้อบังคับของบริษัท เช่น สำรองเพื่อรักษาระดับเงินปันผลสำรองเพื่อขยายกิจการและสำรองเพื่อฉุกเฉิน เป็นต้น แต่ไม่รวมถึงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อการลดราคาสินทรัพย์ และเงินสำรองเพื่อการชำระหนี้

**27. กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น**

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายการในส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดในหลักการบัญชี

**28. กำไรสะสมยังไม่จัดสรร** หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิที่คงเหลือหลังจากการจัดสรรโดยที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น หรือตามข้อบังคับของบริษัท ในกรณีที่เป็นขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนขาดทุนไว้ในวงเล็บ

**29. กำไร (ขาดทุน) สุทธิระหว่างงวดการบัญชี** หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนนับแต่วันเริ่มต้นของงวดการบัญชีปัจจุบันถึงวันที่รายงาน ถ้าเป็นผลขาดทุนให้แสดงจำนวนขาดทุนในวงเล็บ ทั้งนี้ ให้แสดงรายละเอียดของกำไรหรือขาดทุนในรายงานรายได้และค่าใช้จ่าย แนบด้วย

อนึ่ง งวดการบัญชีในที่นี้ให้หมายถึง งวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือน

**30. หุ้นทุนซื้อคืน** หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัท ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยของบริษัทซื้อกลับคืนมา

**31. รายการอื่น** หมายถึง ส่วนของผู้ถือหุ้นอื่นที่มีได้กำหนดให้รายงานไว้ในรายการ 20 - 29 ทั้งนี้ ให้รวมถึงผลกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสอดคล้อง ไว้ในรายการนี้ด้วย โดยแสดงผลขาดทุนไว้ในวงเล็บ

**รายการนอกงบการเงิน หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน และภาระผูกพันอื่น**

ให้แสดงรายการตรงกันข้าม (contra items) รายการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นภายในหน้า สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพันและภาระผูกพันอื่น แยกตามหัวข้อแต่ไม่ต้องแสดงรายละเอียด ดังนี้

1. การค้าประกัน หมายถึง ภาระผูกพันจากการที่บริษัทค้าประกันทุกประเภท
2. การขายตัวเงินหรือตราสารหนี้ที่ผู้ซื้อมีสิทธิไถ่เบี่ย หมายถึง การขาย ขายลด หรือขายช่วงลดตราสารหนี้ ตัวสัญญาใช้เงินหรือตัวแลกเงินแบบผู้ซื้อมีสิทธิไถ่เบี่ย (with recourse)
3. สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทที่นำไปค้าประกัน จำนอง จำนำ เป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน หรือ เป็นหลักประกันการกู้ยืมหลักทรัพย์ (เฉพาะรายการที่ไม่ได้โอนออกจากบัญชี) หรือก่อภาระผูกพันอย่างใดอย่างหนึ่ง ให้รายงานแยกประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์และอื่นๆ โดยให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการลดค่าของสินทรัพย์นั้นๆ
4. อื่นๆ (ระบุ) ให้ระบุประเภทรายการตรงกันข้ามหรือภาระผูกพันแต่ละประเภทให้ชัดเจน