



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

21 ธันวาคม 2544

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทหลักทรัพย์ทุกบริษัท

บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ทุกบริษัท

ธนาคารพาณิชย์ทุกแห่ง

ที่ ร. (ว) 43 /2544 เรื่อง การนำส่งสำเนาประกาศและการชักซ้อมความเข้าใจ

สำนักงานขอส่งสำเนาประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 57/2544 เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2544 ซึ่งมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2545 เป็นต้นไป ทั้งนี้ ประกาศฉบับดังกล่าวได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 118 ตอนพิเศษ 122ง ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2544 แล้ว

ประกาศดังกล่าวได้ยกเลิกประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สธ. 15/2542 เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2542 และที่ สธ. 5/2544 เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 11 มกราคม 2544 นอกจากนี้ เพื่อให้บริษัทท่านสามารถปฏิบัติได้ตามที่ประกาศกำหนด สำนักงานขอชักซ้อมความเข้าใจในสาระสำคัญในประกาศดังกล่าว ดังนี้

1. ยกเลิกบทที่ว่าด้วยการจัดทำและการยื่นแบบรายงานของบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ เนื่องจากปัจจุบันบริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ที่ยังไม่ยื่นขอแยกการประกอบธุรกิจเงินทุนและธุรกิจหลักทรัพย์ออกจากกันต่อสำนักงานจะต้องหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภทจึงทำให้ไม่มีความจำเป็นที่จะต้องกำหนดให้บริษัทดังกล่าวต้องจัดส่งแบบรายงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์อีก และตามประกาศปัจจุบันก็ยกเว้นให้บริษัทที่หยุดประกอบธุรกิจไม่ต้องจัดส่งรายงานต่อสำนักงานอยู่แล้ว อย่างไรก็ตาม บริษัทดังกล่าวยังคงมีหน้าที่ต้องจัดทำและประกาศงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน พร้อมทั้งจัดส่งมายังสำนักงานตามที่กำหนดไว้ตามนัยมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

2. ยกเลิกแบบรายงานมาร์จิ้น (แบบ บล. 5) และได้กำหนดแบบรายงานมาร์จิ้นขึ้นใหม่ (แบบ บล. 5/1) ซึ่งเป็นแบบรายงานที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ หรือการค้าหลักทรัพย์ ต้องจัดทำเป็นรายเดือนและจัดส่งให้สำนักงานภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป โดยรายละเอียดส่วนใหญ่ที่กำหนดในแบบรายงานใหม่นี้จะเหมือนกับแบบรายงานเดิม

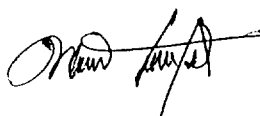
แต่ในแบบรายงานใหม่จะยกเลิกเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับการรายงานยอดเงินของลูกค้าที่บริษัทต้องแยกไว้ เนื่องจากข้อกำหนดที่ให้บริษัทต้องรายงานในเรื่องดังกล่าวตามแบบรายงานเดิมไม่สอดคล้องกับเกณฑ์ในเรื่องดังกล่าวในปัจจุบัน

3. แบบรายงานทรัพย์สินของลูกค้า (แบบ บล. 8) เป็นแบบรายงานใหม่ที่กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ที่รับดูแลทรัพย์สินให้แก่ลูกค้าไม่ว่าเพื่อประโยชน์ด้านการเก็บรักษา หรือเพื่อการซื้อหรือขายหรือยืมหรือให้ยืมหลักทรัพย์ หรือเพื่อเป็นประกันการซื้อหรือขายหรือยืมหรือให้ยืมหลักทรัพย์ หรือเพื่อประโยชน์อื่นใดตามประกาศว่าด้วยการดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้าของบริษัทหลักทรัพย์ ต้องจัดส่งแบบรายงานทรัพย์สินของลูกค้า (แบบ บล. 8) มายังสำนักงานภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป และเนื่องจากประกาศดังกล่าวข้างต้นจะมีผลบังคับใช้นับแต่วันที่ 1 มกราคม 2545 เป็นต้นไป ดังนั้น ข้อมูลที่บริษัทหลักทรัพย์ต้องจัดส่งเป็นงวดแรกคือ ข้อมูลของเดือนมกราคม 2545 และต้องจัดส่งมายังสำนักงานภายในวันที่ 7 ของเดือนกุมภาพันธ์ 2545

4. สำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่มีหน้าที่ต้องจัดทำและส่งแบบรายงานตามแบบ บล. 2/1 สำนักงานขอให้บริษัทท่านแจ้งยอดรายได้อันเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ด้วย (ถ้ามี) โดยให้ระบุไว้เป็นหมายเหตุประกอบท้ายแบบรายงานดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายตระการ นพเมือง)

เลขาธิการ^{แทน}

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
ที่ สธ. 57/2544 เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2544

ฝ่ายกำกับธุรกิจหลักทรัพย์

โทร. 0-2252-3223 ต่อ 1214



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สธ. 57 /2544

เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 109 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และข้อ 1 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์ และกำหนดเวลาในการยื่นรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2535 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

- (1) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 15/2542 เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2542
- (2) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 5/2544 เรื่อง แบบรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 11 มกราคม พ.ศ. 2544

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“บริษัท” หมายความว่า บริษัทหลักทรัพย์และสถาบันการเงิน

“บริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า นิติบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ หรือการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ที่มีได้จำกัดเฉพาะหลักทรัพย์อันเป็นตราสารแห่งหนึ่ง แต่ไม่รวมถึงนิติบุคคลที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจเงินทุนหรือธุรกิจการธนาคารพาณิชย์ด้วย

“สถาบันการเงิน” หมายความว่า ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้นโดยเฉพาะที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 3 ให้บริษัทจัดทำและยื่นรายงานต่อสำนักงานตามแบบและระยะเวลาดังนี้

(1) รายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ให้บริษัทหลักทรัพย์ แต่ไม่รวมถึงบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จัดทำรายงานตามแบบ บ.ล. 2 และตาราง บ.ล. 2/1 ที่แนบท้ายประกาศนี้ เป็นรายเดือน และให้ยื่นต่อสำนักงานภายในวันที่ยี่สิบเอ็ดของเดือนถัดไป

(2) รายงานบัญชีมาร์จิ้น ให้บริษัทหลักทรัพย์ เฉพาะที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ หรือการค้าหลักทรัพย์ จัดทำรายงานตามแบบ บ.ล. 5/1 ที่แนบท้ายประกาศนี้ เป็นรายเดือน และให้ยื่นต่อสำนักงานภายในวันที่เจ็ดของเดือนถัดไป

(3) รายงานการให้ยืมหลักทรัพย์ ให้บริษัทหลักทรัพย์ และสถาบันการเงิน เฉพาะที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ จัดทำรายงานตามแบบ บ.ล. 6 ที่แนบท้ายประกาศนี้ เป็นรายปี และให้ยื่นต่อสำนักงานภายในวันที่สามสิบเอ็ดมกราคมของปีถัดไป

(4) รายงานทรัพย์สินของลูกค้า ให้บริษัทหลักทรัพย์ที่รับดูแลรักษาทรัพย์สินให้แก่ลูกค้าไม่ว่าเพื่อประโยชน์ด้านการเก็บรักษา หรือเพื่อการซื้อหรือขายหรือยืมหรือให้ยืมหลักทรัพย์ หรือเพื่อเป็นประกันการซื้อหรือขายหรือยืมหรือให้ยืมหลักทรัพย์ หรือเพื่อประโยชน์อื่นใดตามประกาศว่าด้วยการดูแลรักษาทรัพย์สินของลูกค้าของบริษัทหลักทรัพย์ จัดทำรายงานตามแบบ บ.ล. 8 ที่แนบท้ายประกาศนี้เป็นรายเดือน และให้ยื่นต่อสำนักงานภายในวันที่เจ็ดของเดือนถัดไป

ทั้งนี้ ให้บริษัทที่มีหน้าที่ต้องยื่นรายงานตาม (2) (3) หรือ (4) ยื่นรายงานดังกล่าวต่อสำนักงานสำหรับกรณีที่ไม่มีธุรกรรมเกิดขึ้นในระยะเวลาดังกล่าวด้วย

ข้อ 4 ให้ยกเว้นหน้าที่ในการจัดทำและยื่นรายงานตามประกาศนี้ให้แก่บริษัทดังต่อไปนี้

(1) บริษัทที่หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท หรือบริษัทที่ถูกคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือสำนักงานสั่งระงับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท เมื่อสำนักงานได้รับหนังสือแจ้งจากบริษัทแล้ว หรือคำสั่งของคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือสำนักงานมีผลบังคับแล้ว ให้บริษัทได้รับยกเว้นรายงานทุกประเภทตั้งแต่รายงานของเดือนหรือปีที่หยุดประกอบธุรกิจหรือถูกระงับการประกอบธุรกิจ และบริษัทไม่มีข้อมูลคงค้างในเรื่องที่ต้องรายงาน และสิ้นสุดลงเมื่อบริษัทนั้นเริ่มประกอบธุรกิจได้ใหม่โดยได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือสำนักงาน

(2) บริษัทที่หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทหนึ่งประเภทใดหรือหยุดทำธุรกรรมประเภทที่ต้องรายงาน เมื่อสำนักงานได้รับหนังสือแจ้งจากบริษัทแล้ว ให้บริษัทได้รับยกเว้นเฉพาะรายงานที่เกี่ยวกับธุรกิจหลักทรัพย์หรือธุรกรรมประเภทที่แจ้งหยุดนั้น ตั้งแต่รายงานของเดือนหรือปีที่หยุดประกอบธุรกิจหรือธุรกรรม และบริษัทไม่มีข้อมูลค้างในเรื่องที่ต้องรายงาน และสิ้นสุดลงเมื่อบริษัทนั้นเริ่มประกอบธุรกิจได้ใหม่โดยได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการ ก.ล.ด. หรือสำนักงาน หรือเริ่มทำธุรกรรมขึ้นใหม่

(3) บริษัทที่ถูกคณะกรรมการ ก.ล.ด. หรือสำนักงานสั่งระงับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทหนึ่งประเภทใดหรือสั่งระงับการทำธุรกรรมประเภทที่ต้องรายงาน เมื่อคำสั่งของคณะกรรมการ ก.ล.ด. หรือสำนักงานมีผลบังคับแล้ว ให้บริษัทได้รับยกเว้นเฉพาะรายงานที่เกี่ยวกับธุรกิจหลักทรัพย์หรือธุรกรรมประเภทที่ถูกระงับนั้น ตั้งแต่รายงานของเดือนหรือปีที่ถูกระงับการประกอบธุรกิจหรือธุรกรรม และบริษัทไม่มีข้อมูลค้างในเรื่องที่ต้องรายงาน และสิ้นสุดลงเมื่อบริษัทนั้นเริ่มประกอบธุรกิจหรือธุรกรรมได้ใหม่โดยได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการ ก.ล.ด. หรือสำนักงาน

ข้อ 5 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2545

ประกาศ ณ วันที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2544



(นายประสาร ไตรรัตน์วรกุล)

เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

รายงานฐานะการเงิน

ณ วันที่.....

หน่วย : บาท

สินทรัพย์

1.	เงินสดและเงินฝากธนาคาร			1.
1.1	เงินสด		1.1	
1.2	เงินฝากในประเทศ		1.2	
1.2.1	เงินฝากธนาคาร	1.2.1		
1.2.2	เงินฝากสถาบันการเงิน	1.2.2		
1.3	เงินฝากต่างประเทศ		1.3	
2.	เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน			2.
2.1	เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน		2.1	
2.2	บวก ดอกเบี้ยค้างรับ		2.2	
2.3	หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		2.3	
3.	หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืน			3.
4.	เงินลงทุนในหลักทรัพย์			4.
4.1	เงินลงทุนชั่วคราว			
4.1.1	หลักทรัพย์เพื่อค้า	4.1.1		
4.1.1.1	ตราสารหนี้	4.1.1.1		
4.1.1.2	ตราสารทุน	4.1.1.2		
4.1.2	หลักทรัพย์เพื่อขาย	4.1.2		
4.1.2.1	ตราสารหนี้	4.1.2.1		
4.1.2.2	ตราสารทุน	4.1.2.2		
4.1.3	เงินลงทุนทั่วไป	4.1.3		
4.1.4	ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	4.1.4		
4.2	เงินลงทุนระยะยาว			
4.2.1	หลักทรัพย์เพื่อขาย	4.2.1		
4.2.1.1	ตราสารหนี้	4.2.1.1		
4.2.1.2	ตราสารทุน	4.2.1.2		
4.2.2	เงินลงทุนทั่วไป	4.2.2		
4.2.3	ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด	4.2.3		
5.	ทรัพย์สินของลูกค้า			5.
6.	บัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝาก			6.

รายงานฐานะการเงิน

ณ วันที่.....

หน่วย : บาท

สินทรัพย์			
7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			7.
7.1 ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่ง		7.1	
7.2 เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		7.2	
7.3 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน		7.3	
7.4 อื่นๆ		7.4	
7.5 บวก ดอกเบี้ยค้างรับ		7.5	
7.6 หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		7.6	
8. ทรัพย์สินรอการขาย			8.
8.1 ทรัพย์สินรอการขาย		8.1	
8.2 หัก ค่าเผื่อการลดราคาทรัพย์สิน		8.2	
9. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์			9.
9.1 ที่ดิน		9.1	
9.2 อาคาร		9.2	
9.3 สิทธิการเช่าที่ดินและอาคาร		9.3	
9.4 อุปกรณ์		9.4	
10. สินทรัพย์อื่น			10.
10.1 รายได้ค้างรับ		10.1	
10.2 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า		10.2	
10.3 รายจ่ายรอการตัดบัญชี		10.3	
10.4 อื่น ๆ		10.4	
10.4.1	10.4.1		
10.4.2	10.4.2		
10.4.3	10.4.3		
10.4.4	10.4.4		
10.4.5	10.4.5		
รวมสินทรัพย์			

รายงานฐานะการเงิน

ณ วันที่.....

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

11. เงินกู้ยืม			11.
11.1 จากสถาบันการเงินในประเทศ		11.1	
11.1.1 ธนาคารพาณิชย์	11.1.1		
11.1.2 สถาบันการเงิน	11.1.2		
11.2 จากต่างประเทศ		11.2	
11.3 จากอื่นๆ		11.3	
12. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืน			12.
13. บัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝาก			13.
14. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			14.
14.1 ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง		14.1	
14.2 บัญชีลูกค้า		14.2	
14.3 เจ้าหนี้หุ้นยืม		14.3	
14.4 เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน		14.4	
15. หุ้นกู้หรือตราสารหนี้อื่น ๆ			15.
15.1 หุ้นกู้		15.1	
15.2 หุ้นกู้/ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ		15.2	
15.2.1 อายุไม่เกิน 1 ปี	15.2.1		
15.2.2 อายุเกิน 1 ปี	15.2.2		
15.3 ตราสารหนี้อื่น ๆ		15.3	
16. หนี้สินอื่น			16.
16.1 ดอกเบี้ยค้างจ่าย		16.1	
16.2 ภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		16.2	
16.3 อื่น ๆ (ระบุ)		16.3	
16.3.1	16.3.1		
16.3.2	16.3.2		
16.3.3	16.3.3		
16.3.4	16.3.4		
16.3.5	16.3.5		
รวมหนี้สิน			

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

17. ส่วนของผู้ถือหุ้น			17.
17.1 ทุนเรือนหุ้น			
17.1.1 หุ้นสามัญ	17.1.1		17.1
(จดทะเบียน หุ้น มูลค่าหุ้นละ บาท)			
17.1.2 หุ้นบุริมสิทธิ	17.1.2		
(จดทะเบียน หุ้น มูลค่าหุ้นละ บาท)			
17.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น			17.2
17.3 ส่วนล้ามูลค่าหุ้น			17.3
17.4 ส่วนเกินทุนจากการตราค.ทรัพย์สิน			17.4
17.5 ทุนสำรอง			17.5
17.6 เงินสำรองที่ได้จัดสรรจากกำไรสุทธิ			17.6
17.7 กำไร (ขาดทุน) สุทธิคงเหลือหลังจากการจัดสรร			17.7
17.8 กำไร (ขาดทุน) สุทธิงวดการบัญชีก่อนซึ่งยังไม่จัดสรร			17.8
17.9 กำไร (ขาดทุน) สุทธิระหว่างงวดการบัญชี			17.9
17.10 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดจากหลักทรัพย์			17.10
17.11 รายการอื่น			17.11
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			

บริษัท.....

แบบ บ.ล. 2

รายงานฐานะการเงิน

หน้า 5/5

ณ วันที่.....

หน่วย : บาท

รายการตรงกันข้าม หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ทรัพย์สินที่มีภาระผูกพันและภาระผูกพันอื่น

1. การค้ำประกัน		1.
2. การขายตัวเงินหรือตราสารหนี้ที่ผู้ซื้อไม่มีสิทธิไถ่เบี่ย		2.
3. สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน		3.
3.1 อสังหาริมทรัพย์	3.1	
3.2 อื่น ๆ	3.1	
4. อื่น ๆ (ระบุ)		4.
4.1	4.1	
4.2	4.2	
4.3	4.3	
รวม		

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานฐานะการเงิน (แบบ บ.ถ. 2)

สินทรัพย์

1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร (ไม่รวมส่วนที่เป็นทรัพย์สินของลูกค้า)
 - 1.1 เงินสด หมายถึง ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทถืออยู่ และรวมถึงตราสารส่งจ่ายเงินใดๆ ที่นำฝากธนาคารเพื่อเรียกเก็บตามระเบียบการหักบัญชีระหว่างธนาคาร ซึ่งจะเรียกเก็บได้ภายในวันทำการถัดไป
 - 1.2 เงินฝากในประเทศ หมายถึง เงินฝากทุกประเภทที่ฝากไว้กับธนาคารและสถาบันการเงินที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย รวมถึงสาขารธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินต่างประเทศที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย ให้แยกแสดงดังนี้
 - 1.2.1 เงินฝากธนาคาร หมายถึง เงินฝากธนาคารทุกประเภท บัตรเงินฝากที่ออกโดยธนาคาร และสลากออมสินพิเศษ
 - 1.2.2 เงินฝากสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากกับสถาบันการเงินอื่น และบัตรเงินฝากที่ออกโดยสถาบันการเงินอื่น
 - 1.3 เงินฝากต่างประเทศ หมายถึง เงินฝากทุกประเภทที่ฝากไว้กับธนาคารหรือสถาบันการเงินอื่นที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศรวมถึงสาขาของธนาคารพาณิชย์ หรือสาขาของสถาบันการเงินอื่นของไทยในต่างประเทศ
2. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน หมายถึง เงินให้กู้ยืมทุกประเภทที่ให้แก่สถาบันการเงินในประเทศ และสถาบันการเงินในต่างประเทศ ให้แสดงรายละเอียดดังนี้
 - 2.1 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน เช่น สลากออมสินการกุศล ตัวสัญญาใช้เงิน และตัวเงิน ที่ไม่ได้นิยามเป็นหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. เป็นต้น
 - 2.2 บวก ดอกเบี้ยค้างรับ
 - 2.3 หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

สถาบันการเงินในประเทศ หมายถึง สถาบันการเงินตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน อันได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมขนาดย่อม สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์ และกองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้เป็นสถาบันการเงิน

3. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืน หมายถึง หลักทรัพย์ที่บริษัทซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืนในอนาคตตามวันและราคาที่ตกลงกันไว้
4. เงินลงทุนในหลักทรัพย์ หมายถึง เงินลงทุนในหลักทรัพย์ทุกประเภทของบริษัทที่ถือไว้ชั่วคราวหรือระยะยาว รวมถึงหลักทรัพย์ที่มีไว้เพื่อประกอบกิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (แต่ไม่รวมหลักทรัพย์ที่ซื้อโดยมีสัญญาจะขายคืนซึ่งให้ รายงานไว้ในรายการ 3) ทั้งนี้ ให้จัดประเภทและรายงานมูลค่าของเงินลงทุนตามที่มาตราฐานการบัญชี 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 และ ไม่ได้จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า (4.1 และ 4.2)
 - 3) เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด (4.1 และ 4.2)
 - 4) ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี ตราสารหนี้ที่บริษัทจัดเป็นตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดและกำลังจะครบกำหนดภายใน 1 ปี นับแต่วันที่ในแบบรายงาน (เฉพาะ 4.1)
 - 5) ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด หมายถึง ตราสารหนี้ที่บริษัทมีความตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถที่จะถึงจนครบกำหนดได้ก่อน (เฉพาะ 4.2)
5. ทรัพย์สินของลูกค้า หมายถึง เงินของลูกค้าที่บริษัทต้องแยกบัญชีและนำไปฝากกับบุคคลอื่นในบัญชีเพื่อลูกค้า
6. บัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝาก หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ของบัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝาก หลักทรัพย์ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ (ถ้ามียอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ให้รายงานไว้ในรายการ 13)
7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
 - 7.1 ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่ง หมายถึง จำนวนเงินที่ลูกค้าสั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดและอยู่ระหว่างการเรียกชำระเงินจากลูกค้าภายในเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดไว้ ให้รายงานเฉพาะรายที่มียอดดุลสุทธิลูกหนี้ (ถ้ามียอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ให้รายงานไว้ในรายการ 14.1 : ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง) ในกรณีที่ลูกค้าสั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดแล้วไม่สามารถชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ย้ายการรายงานไปไว้ในรายการ 7.4

- 7.2 เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ หมายถึง เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์แก่ลูกค้าทุกประเภท โดยลูกค้านำหลักทรัพย์นั้นวางเป็นประกัน (margin account) รวมถึงขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์ของลูกค้านี้มารวมด้วย
- 7.3 ลูกหนี้หลักทรัพย์สินวางประกัน หมายถึง ทรัพย์สินที่บริษัทนำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม หรือกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ รวมถึงทรัพย์สินที่นำไปวางเป็นประกันการทำธุรกรรมอนุพันธ์
- 7.4 อื่นๆ หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทอื่นที่ไม่สามารถแสดงในรายการ 7.1 - 7.3 เช่น ลูกหนี้สั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างฟ้องร้องบังคับคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ที่ผิดนัดการส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืม (ให้ออนออกจากเงินลงทุนมาอยู่ในลูกหนี้) และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ด้วยคุณภาพอื่น ๆ ซึ่งคาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้
- 7.5 ดอกเบี้ยค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท
- 7.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนที่กั้นไว้เพื่อหักจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท และดอกเบี้ยค้างรับตามรายการ 7.5 เฉพาะส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้
8. ทรัพย์สินรอการขาย หมายถึง
- 1) ทรัพย์สินที่ตกเป็นของบริษัทเนื่องจากการชำระหนี้ หรือเนื่องจากการที่บริษัทได้ซื้อทรัพย์สินที่จำนองไว้กับบริษัท จากการขายทอดตลาดโดยคำสั่งของศาลหรือเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์
 - 2) ที่ดิน อาคาร และทรัพย์สินอื่น รวมทั้งสิทธิการเช่าเพื่อใช้ดำเนินธุรกิจหรือสำหรับพนักงาน ซึ่งมีได้ใช้เพื่อการดังกล่าวแล้ว
 - 3) ที่ดิน อาคาร รวมทั้งค่าปรับปรุงและพัฒนาที่ดิน เพื่อจัดจำหน่ายเป็นสวัสดิการของพนักงาน
- ทั้งนี้ ให้แยกแสดงดังนี้
- 8.1 ทรัพย์สินรอการขาย หมายถึง มูลค่าของทรัพย์สินรอการขายรวมทุกประเภท
- 8.2 ค่าเผื่อการลดราคาทรัพย์สิน หมายถึง จำนวนเงินที่ตั้งไว้สำหรับทรัพย์สินรอการขายที่มีราคาตลาดลดลง หรือที่คาดว่าจะขาดทุนถ้าจำหน่ายสินทรัพย์นั้นออกไป
9. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- 9.1 ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่ใช้เป็นสถานที่สำหรับประกอบธุรกิจ หรือเป็นสวัสดิการสำหรับพนักงาน และลูกจ้าง
 - 9.2 อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ที่ใช้เป็นสถานที่สำหรับประกอบธุรกิจ หรือเป็นสวัสดิการสำหรับพนักงานและลูกจ้าง รวมทั้งค่าดัดแปลงและปรับปรุงทรัพย์สินดังกล่าว ให้แสดงมูลค่าหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว

- 9.3 สิทธิการเช่าที่ดินและอาคาร หมายถึง ค่าเช่าและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งสิทธิการเช่าที่ดินและอาคารที่ใช้เป็นสถานที่ประกอบธุรกิจ หรือสำหรับเป็นที่พัก หรือเพื่อสวัสดิการแห่งของพนักงานและลูกจ้าง รวมทั้งค่าดัดแปลงปรับปรุงทรัพย์สินดังกล่าว โดยแสดงมูลค่าหลังจากตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายแล้ว
- 9.4 อุปกรณ์ หมายถึง เครื่องตกแต่งติดตั้ง เครื่องเรือน ยานพาหนะ เครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องใช้สำนักงานต่าง ๆ รวมทั้งสินทรัพย์ประจำถิ่น โดยแสดงมูลค่าหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว
10. สินทรัพย์อื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่นที่ไม่อาจแสดงไว้ในรายการที่กล่าวข้างต้น เช่น
- 10.1 รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ซึ่งเกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระ เช่น ค่าเช่าค้างรับ ดอกเบี้ยค้างรับของเงินฝาก ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ไม่รวมรายได้ค้างรับต่าง ๆ ที่แสดงไว้ในรายการ 2.2 และรายการ 7.5 แล้ว
- 10.2 ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่บริษัทได้จ่ายไปก่อนสำหรับทรัพย์สินหรือบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลานั้น เช่น เบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เครื่องเขียนแบบพิมพ์คงเหลือ เป็นต้น
- 10.3 รายจ่ายรอการตัดบัญชี หมายถึง รายจ่ายที่บริษัทได้จ่ายไปก่อนสำหรับทรัพย์สินหรือบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลานาน เช่น รายจ่ายเพื่อการวิจัยและค้นคว้า รายจ่ายในการจัดตั้งกิจการ เป็นต้น
- 10.4 อื่น ๆ หมายถึง สินทรัพย์หรือลูกหนี้อื่น และรายการบัญชีอื่นที่ไม่อาจรายงานในรายการ 10.1 - 10.3 อันได้แก่ลูกหนี้ที่มีได้เกิดจากการให้กู้ยืมอันเป็นทางค้าปกติ เช่น ลูกหนี้จากการทุจริตของพนักงาน เงินให้กู้ยืมเพื่อสวัสดิการแก่พนักงานและลูกจ้างของบริษัท เป็นต้น ทั้งนี้ ให้รวมถึงสิทธิเรียกร้องที่รับโอน (หลังหักรายได้สะสมตามโครงการ) ของโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงิน และค่าจองซื้อหุ้นที่ยังไม่ได้รับการยืนยันจากผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ด้วย ในกรณีที่รายการมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมรายการ 10.4 ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทรายการในลำดับถัดไป (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

11. เงินกู้ยืม หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภท ทั้งที่เป็นเงินกู้ ตัวเงินจ่าย ตัวแลกเงิน เงินเบิกเกินบัญชี รวมทั้งการขายขาด ขายช่วงลดเช็คและเงินขายช่วงลดตัวสัญญาใช้เงินกับธนาคารแห่งประเทศไทย โดยให้แสดงรายละเอียดดังนี้
 - 11.1 จากสถาบันการเงินในประเทศ หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทจากสถาบันการเงินในประเทศ จากสาขานาการพาณิชย์ต่างประเทศหรือสาขาสถาบันการเงินต่างประเทศที่ตั้งอยู่ในประเทศไทย รวมทั้งกิจการวิเทศธนกิจ
 - 11.1.1 ธนาคารพาณิชย์ หมายถึง ธนาคารที่ได้รับอนุญาตให้ประกอบกิจการพาณิชย์ตามพระราชบัญญัติการธนาคารพาณิชย์ พ.ศ. 2505
 - 11.1.2 สถาบันการเงิน หมายถึง สถาบันการเงินตามกฎหมายออกใบยืมเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน นอกเหนือจากที่ให้รายงานในรายการ 11.1.1 แล้ว เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทเงินทุนหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต บริษัทเงินทุนอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์ เป็นต้น
 - 11.2 จากต่างประเทศ หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทจากต่างประเทศ ทั้งที่กู้จากบุคคลธรรมดา นิติบุคคล หรือจากธนาคารพาณิชย์หรือสถาบันการเงินอื่นที่จดทะเบียนและตั้งอยู่ในต่างประเทศ รวมทั้งสำนักงานสาขานาการพาณิชย์ไทย สถาบันการเงินไทย หรือบริษัทไทยที่ตั้งอยู่ต่างประเทศด้วย
 - 11.3 จากอื่น ๆ หมายถึง เงินกู้ยืมจากแหล่งอื่นนอกเหนือจากรายการ 11.1 และ 11.2
12. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืน หมายถึง หลักทรัพย์ที่บริษัทขายโดยมีสัญญาจะซื้อคืนในอนาคต ตามวันและราคาที่ตกลงกันได้
13. บัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝาก หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ของบัญชีระหว่างบริษัทกับศูนย์รับฝาก หลักทรัพย์ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์
14. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
 - 14.1 ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง หมายถึง จำนวนเงินที่ได้จากการขายหลักทรัพย์ที่ลูกค้านำมาฝากให้บริษัทขาย ซึ่งบริษัทยังไม่ได้ขายให้แก่ลูกค้า รวมทั้งเงินของลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสดเฉพาะรายที่มี ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้
 - 14.2 บัญชีลูกค้า หมายถึง เจ้าหนี้ของบริษัทอันเกิดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งได้แก่ เงินมัดจำของ ลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายหลักทรัพย์และอนุพันธ์ การขายชอร์ต การยืมหลักทรัพย์ของลูกค้า และเงินรับแทนลูกค้า (ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล) รวมถึงกำไรจากการขายหลักทรัพย์ของลูกค้านี้ มารจิ้นด้วย

- 14.3 เจ้าหนี้หุ้นยืม หมายถึง มูลค่าของหลักทรัพย์ที่บริษัทยืมมาจากแหล่งอื่น เพื่อวัตถุประสงค์ ที่ระบุไว้ตาม ประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ วิธีการประกอบธุรกิจการยืมและให้ยืม หลักทรัพย์ รวมถึงภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต ให้แสดงมูลหนี้ตามราคาตลาด ของหลักทรัพย์ที่ยืม หรือราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ต้องส่งมอบเนื่องจากการขายชอร์ต
- 14.4 เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หมายถึง หลักประกันที่ถูกค้ำสถาบัน โอนให้บริษัทเพื่อเป็นประกันการยืม หลักทรัพย์
15. หุ้นกู้หรือตราสารหนี้อื่น ๆ หมายถึง หุ้นกู้ หรือตราสารหนี้อื่นๆ ทุกประเภทที่บริษัทออกเป็นหลักฐาน ในการกู้ยืมเงินจากผู้อื่น ให้รายงานตามมูลค่าบัญชีโดยให้แยกแสดงดังนี้
- 15.1 หุ้นกู้ หมายถึง หุ้นกู้ของบริษัททั้งที่เป็นและไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ยกเว้นหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่แสดงไว้ในรายการ 15.2
- 15.2 หุ้นกู้/ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ หมายถึง หุ้นกู้ด้อยสิทธิหรือตราสารหนี้ที่ด้อยสิทธิทุกประเภทที่บริษัท ออกจำหน่าย
- 15.2.1 อายุไม่เกิน 1 ปี หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่ออกและจะครบกำหนดภายใน 1 ปี หรือให้สิทธิผู้ถือได้ถอนได้ภายใน 1 ปี นับจากวันที่รายงาน
- 15.2.2 อายุเกิน 1 ปี หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่ออกและจะครบกำหนดเกินกว่า 1 ปี
- 15.3 ตราสารหนี้อื่น ๆ หมายถึง ตราสารหนี้อื่นๆ ที่ไม่ได้แสดงไว้ในรายการ 15.1 และ 15.2
16. หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินทุกประเภทที่ไม่สามารถแสดงไว้ในรายการที่ 11 - 15
- 16.1 ดอกเบี้ยค้างจ่าย หมายถึง ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมทุกประเภทหรือดอกเบี้ยของหนี้สินอื่นที่ค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน
- 16.2 ภาษีและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง รายจ่ายต่างๆ ที่เกิดขึ้นแล้วแต่บริษัทยังไม่ได้จ่ายเงิน เช่น ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย เป็นต้น
- 16.3 อื่น ๆ หมายถึง หนี้สินหรือเจ้าหนี้อื่น และรายการบัญชีอื่นที่ไม่อาจแสดงรวมอยู่ในรายการ 16.1 - 16.2 ในกรณีที่รายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมรายการ 16.3 ให้แสดงรายการดังกล่าว แยกเป็นแต่ละประเภทของรายการในลำดับถัดไป (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)
17. ส่วนของผู้ถือหุ้น
- 17.1 ทุนเรือนหุ้น หมายถึง เงินทุนของบริษัท ซึ่งได้จดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว ให้แยกแสดงดังนี้
- 17.1.1 หุ้นสามัญ ให้แสดงมูลค่าของหุ้นสามัญที่ได้รับชำระแล้วทั้งสิ้น (ไม่รวมส่วนล้ามูลค่าหุ้น) และให้แสดงจำนวนหุ้นจดทะเบียนและมูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้นในวงเล็บด้วย
- 17.1.2 หุ้นบุริมสิทธิ ให้แสดงรายละเอียดของหุ้นบุริมสิทธิทุกประเภทเช่นเดียวกับรายการ 17.1.1

- 17.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หมายถึง ราคาที่กำหนดไว้ ณ ขณะที่จำหน่ายของสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือ
- 17.3 ส่วนล้ำมูลค่าหุ้น หมายถึง เงินค่าหุ้นที่จำหน่ายได้สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนของหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ
- 17.4 ส่วนเกินทุนจากกรณีราคาทรัพย์สิน หมายถึง ส่วนเกินจากราคาทุนหรือราคาตามบัญชีของทรัพย์สิน
- 17.5 ทุนสำรอง หมายถึง จำนวนเงินที่บริษัทจัดสรรจากกำไรไว้เป็นทุนสำรองตามนัยมาตรา 1202 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ หรือตามมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535
- 17.6 เงินสำรองที่ได้จัดสรรจากกำไรสุทธิ หมายถึง จำนวนเงินที่ได้จัดสรรจากกำไรสุทธิเมื่อสิ้นงวดการบัญชีตามมติที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น หรือตามข้อบังคับของบริษัท เช่น สำรองเพื่อรักษาระดับเงินปันผลสำรองเพื่อขยายกิจการและสำรองเผื่อฉุกเฉิน เป็นต้น แต่ไม่รวมถึงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อการลดราคาสินทรัพย์ และเงินสำรองเพื่อการชำระหนี้
- 17.7 กำไร (ขาดทุน) สุทธิคงเหลือหลังการจัดสรร หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิที่คงเหลือหลังการจัดสรรโดยที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น หรือตามข้อบังคับของบริษัท ในกรณีที่เงินขาดทุนสะสมให้แสดงจำนวนขาดทุนไว้ในวงเล็บ
- 17.8 กำไร (ขาดทุน) สุทธิงวดการบัญชีก่อนซึ่งยังไม่จัดสรร หมายถึง กำไรสุทธิงวดการบัญชีก่อนซึ่งยังมิได้นำเสนอเพื่อจัดสรรในที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น หรือตามข้อบังคับของบริษัท ในกรณีที่เงินขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนขาดทุนไว้ในวงเล็บ
- 17.9 กำไร (ขาดทุน) สุทธิระหว่างงวดการบัญชี หมายถึง ผลกำไรหรือขาดทุนนับแต่วันเริ่มต้นของงวดการบัญชีปัจจุบันถึงวันที่รายงาน ถ้าเป็นผลขาดทุนให้แสดงจำนวนขาดทุนในวงเล็บ ทั้งนี้ ให้แสดงรายละเอียดของกำไรหรือขาดทุนในรายงานรายได้และค่าใช้จ่าย แนบด้วย
อนึ่ง งวดการบัญชีในที่นี้ให้หมายถึง งวดการบัญชีในรอบระยะเวลา 6 เดือน
- 17.10 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดจากหลักทรัพย์ หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับราคายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามที่มาตรฐานการบัญชี เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน กำหนดให้รายงานไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น
- 17.11 รายการอื่น หมายถึง ส่วนของผู้ถือหุ้นอื่นที่มีได้กำหนดให้รายงานไว้ในรายการ 17.1 - 17.10 ทั้งนี้ ให้รวมถึงผลกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ รอดักบัญชี ไว้ในรายการนี้ด้วย โดยแสดงผลขาดทุนไว้ในวงเล็บ

รายการตรงกันข้าม หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ทรัพย์สินที่มีภาระผูกพัน และภาระผูกพันอื่น

ให้แสดงรายการตรงกันข้าม (contra items) รายการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า ทรัพย์สินที่มีภาระผูกพันและภาระผูกพันอื่น แยกตามหัวข้อแต่ไม่ต้องแสดงรายละเอียดของลูกค้าแต่ละราย ดังนี้

1. การค้าประกัน หมายถึง ภาระผูกพันจากการที่บริษัทค้าประกันเพื่อลูกค้าทุกประเภท
2. การขายตัวเงินหรือตราสารหนี้ที่ผู้ซื้อไม่มีสิทธิไต่เบี่ย หมายถึง การขาย ขายลด หรือขายช่วงลดตราสารหนี้ ตัวสัญญาใช้เงินหรือตัวแลกเงินแบบผู้ซื้อไม่มีสิทธิไต่เบี่ย (with recourse)
3. สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน หมายถึง ทรัพย์สินซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทที่นำไปค้าประกัน จำนอง จำนำ เป็นหลักประกันการกู้ยืมเงิน หรือ เป็นหลักประกันการกู้ยืมหลักทรัพย์ (เฉพาะรายการที่ไม่ได้โอนออกจากบัญชี หรือก่อภาระผูกพันอย่างใดอย่างหนึ่ง ให้รายงานแยกประเภทเป็นหนี้สินทรัพย์สินและอื่นๆ โดยให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการลดค่าของสินทรัพย์นั้นๆ
4. อื่นๆ (ระบุ) ให้ระบุประเภทรายการตรงกันข้ามหรือภาระผูกพันแต่ละประเภทให้ชัดเจน เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ภาระจากการทำสัญญาอนุพันธ์ เป็นต้น

รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย

หน้า 1/2

ณ วันที่.....

หน่วย : บาท

1. รายได้ธุรกิจหลักทรัพย์

1.1 ค่านายหน้า

1.1.1 จากลูกค้าสถาบันในประเทศ

1.1.2 จากลูกค้าต่างประเทศ

1.1.3 จากลูกค้าทั่วไป

1.2 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

1.2.1 การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

1.2.2 ที่ปรึกษาการลงทุน

1.2.3 การจัดการทรัพย์สินของลูกค้า

1.2.4 ที่ปรึกษาทางการเงิน

1.2.5 การให้ยืม/ยืมหลักทรัพย์

1.2.6 อื่นๆ

1.3 กำไร(ขาดทุน)จากการซื้อขายหลักทรัพย์/ตราสารอนุพันธ์

1.3.1 จากการซื้อขาย

1.3.1.1 หลักทรัพย์

1.3.1.2 ตราสารอนุพันธ์

1.3.2 จากการตีราคา

1.3.2.1 หลักทรัพย์

1.3.2.2 ตราสารอนุพันธ์

1.4 รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

1.4.1 จากเงินฝาก

1.4.2 จากเงินให้กู้ยืม

1.4.2.1 เพื่อซื้อหลักทรัพย์

1.4.2.2 อื่นๆ

1.4.3 จากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

1.5 กำไร(ขาดทุน)จากการปริวรรต

2. ค่าใช้จ่ายธุรกิจหลักทรัพย์

2.1 ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่าย

2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ

2.3 ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญา กับต่างประเทศ

3. หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

เดือนนี้(A)		ยอดสะสม (B)	
1			1
1.1			1.1
1.1.1			1.1.1
1.1.2			1.1.2
1.1.3			1.1.3
1.2			1.2
1.2.1			1.2.1
1.2.2			1.2.2
1.2.3			1.2.3
1.2.4			1.2.4
1.2.5			1.2.5
1.2.6			1.2.6
1.3			1.3
1.3.1			1.3.1
1.3.1.1			1.3.1.1
1.3.1.2			1.3.1.2
1.3.2			1.3.2
1.3.2.1			1.3.2.1
1.3.2.2			1.3.2.2
1.4			1.4
1.4.1			1.4.1
1.4.2			1.4.2
1.4.2.1			1.4.2.1
1.4.2.2			1.4.2.2
1.4.3			1.4.3
1.5			1.5
2			2
2.1			2.1
2.2			2.2
2.3			2.3
3.			3.

บริษัท.....

ตาราง บ.ล. 2/1

รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย

หน้า 2/2

ณ วันที่.....

หน่วย : บาท

4 รายได้อื่น

4.1

4.2

4.3

4.4

4.5

5. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

5.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน (จำนวน.....คน)

5.1.1 เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและค่าล่วงเวลา

5.1.2 อื่น ๆ

5.2 ค่ารับรอง

5.3 ค่าเช่า

5.4 ค่าเสื่อมราคา

5.5 ค่าตอบแทนกรรมการ

5.6 ค่าใช้จ่ายอื่น

5.6.1.....

5.6.2.....

5.6.3.....

5.6.4.....

5.6.5.....

6. กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าภาษีเงินได้และรายการพิเศษ

7. ค่าภาษีเงินได้

8. รายการพิเศษ

9. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ

เดือนนี้(A)		ยอดสะสม (B)	
4.			4.
4.1			4.1
4.2			4.2
4.3			4.3
4.4			4.4
4.5			4.5
5.			5.
5.1			5.1
5.1.1			5.1.1
5.1.2			5.1.2
5.2			5.2
5.3			5.3
5.4			5.4
5.5			5.5
5.6			5.6
5.6.1			5.6.1
5.6.2			5.6.2
5.6.3			5.6.3
5.6.4			5.6.4
5.6.5			5.6.5
6.			6.
7.			7.
8.			8.
9.			9.

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานรายได้และค่าใช้จ่าย (ตาราง บ.ถ. 2/1)

1. รายได้ธุรกิจหลักทรัพย์

1.1 ค่านายหน้า หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทได้รับในการประกอบกิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ ให้รายงานแยกค่านายหน้าตามประเภทของลูกค้า ดังนี้

1.1.1 จากลูกค้าสถาบันในประเทศ ได้แก่ ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทประกันชีวิต นิติบุคคลประเภทบริษัท และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

1.1.2 จากลูกค้าต่างประเทศ ได้แก่ ลูกค้าชาวต่างประเทศที่ถือหนังสือเดินทาง (passport) ของต่างประเทศและชาวต่างประเทศที่มีถิ่นที่อยู่หรือประกอบธุรกิจในประเทศ นิติบุคคลหรือกองทุนต่างประเทศ ทั้งนี้ไม่รวมถึงคนที่ถือใบต่างด้าวซึ่งมีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย

1.1.3 จากลูกค้าทั่วไป ได้แก่ ลูกค้าอื่นนอกเหนือจากที่รายงานในรายการ 1.1.1 และ 1.1.2

สำหรับบริษัทที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทอื่น ให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับ หักด้วย ค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น)

1.2 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

1.2.1 การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมจากการจำหน่ายหลักทรัพย์ที่บริษัทรับมาเพื่อจำหน่าย

1.2.2 ที่ปรึกษาการลงทุน หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน

1.2.3 การจัดการทรัพย์สินของลูกค้า หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการจากการจัดการทรัพย์สินของลูกค้า เช่น กองทุนส่วนบุคคล กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เป็นต้น

1.2.4 ที่ปรึกษาทางการเงิน หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการที่ได้รับจากการรับเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน

1.2.5 การให้ยืม/ยืมหลักทรัพย์ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินชดเชยผลประโยชน์ที่ได้รับจากการให้ยืมหลักทรัพย์ รวมถึงค่า rebate รับจากการวางเงินสดเป็นหลักประกันด้วย

1.2.6 อื่นๆ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการอื่นๆ ที่ไม่รวมอยู่ในรายการ 1.2.1-1.2.5

1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์/ตราสารอนุพันธ์

- 1.3.1 จากการซื้อขาย หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์หรือตราสารอนุพันธ์ ในกรณีที่มิได้กำไรหรือขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์หรือตราสารอนุพันธ์ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ
- 1.3.2 จากการตีราคา หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาหลักทรัพย์หรือตราสารอนุพันธ์ และ กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนที่ตามมาตราฐานการบัญชีกำหนดให้รับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่าราคายุติธรรมในงบกำไร (ขาดทุน) หากมียอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ
- ทั้งนี้ ให้แยกแสดงรายการเป็นของหลักทรัพย์หรือของตราสารอนุพันธ์

1.4 รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

- 1.4.1 จากเงินฝาก หมายถึง ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคาร และจากเงินฝากสถาบันการเงิน
- 1.4.2 จากเงินให้กู้ยืม หมายถึง ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ดอกเบี้ย ส่วนลดรับ และค่าธรรมเนียมจากการซื้อ ช้อลด หรือรับช่วงลดตั๋วเงิน ดอกเบี้ยจากการซื้อหลักทรัพย์ โดยมีสัญญาจะขายคืน และกำไร (ขาดทุน) จากการขายลูกหนี้ตั๋วเงิน โดยแยกแสดงเป็น
- 1.4.2.1 เพื่อซื้อหลักทรัพย์
- 1.4.2.2 อื่นๆ
- 1.4.3 จากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ หมายถึง ดอกเบี้ยและเงินปันผลหรือผลประโยชน์อื่นใดที่ได้รับ เนื่องจากการลงทุนในหลักทรัพย์

1.5 กำไร (ขาดทุน) จากการปริวรรต หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท และจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้แสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ

2. ค่าใช้จ่ายธุรกิจหลักทรัพย์

- 2.1 ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่าย หมายถึง ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งใน ลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงินและการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากการขาย โดยมีสัญญาจะซื้อคืน ดอกเบี้ยจ่ายลูกค้าในระบบเครดิตบาลานซ์
- 2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ หมายถึง ค่าธรรมเนียมหรือบริการที่จ่ายเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมการยืมหลักทรัพย์ (รวมถึงค่า rebate ที่จ่ายให้ผู้ยืมกรณีวางเงินสดเป็นหลักประกัน) เป็นต้น

- 2.3 ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญากับต่างประเทศ หมายถึง ค่าธรรมเนียมจ่ายคู่สัญญาต่างประเทศตามสัญญา เช่น สัญญาร่วมบริหาร สัญญาที่ปรึกษา และสัญญาแต่งตั้งตัวแทนนายหน้า เป็นต้น
3. หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง เงินที่ให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับที่ได้ติดตามทวงจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ รวมทั้งจำนวนที่กันไว้สำหรับหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อให้เพียงพอกับเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี
- สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบดุลที่ไม่สามารถเรียกเก็บหนี้ได้ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายอื่น แสดงในรายการ 5.6
4. รายได้อื่น หมายถึง รายได้จากการดำเนินงานนอกจากที่แสดงไว้ในรายการ 1 เช่น รายได้จากการให้เช่าอาคารสถานที่ของบริษัท กำไรจากการขายทรัพย์สินซึ่งหักค่าใช้จ่ายแล้ว เป็นต้น ถ้ารายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวมรายการ 4 ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทของรายการ (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)
5. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
- 5.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ให้แสดงจำนวนรวมของกรรมการ พนักงานและลูกจ้างที่บริษัทจ่ายเงินให้ในเดือนนั้นไว้ใน งเล็บด้วย
- 5.1.1 เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และค่าล่วงเวลา
- 5.1.2 อื่น ๆ หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เกี่ยวกับพนักงานที่นอกเหนือจากรายการที่แสดงไว้ในรายการ 5.1.1 เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เงินบำเหน็จ เงินเพิ่มค่าครองชีพ เงินทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานส่วนที่บริษัทเป็นผู้จ่ายให้ เงินช่วยเหลือเพื่อสวัสดิการ ภาษีเงินได้ที่บริษัทหักออกให้ และเงินอื่น ๆ ที่บริษัทจ่ายให้แก่พนักงาน ลูกจ้าง เป็นต้น
- 5.2 ค่ารับรอง หมายถึง ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการให้บริการที่จะอำนวยความสะดวกแก่กิจการ
- 5.3 ค่าเช่า หมายถึง ค่าตอบแทนที่คิดให้จากการใช้ประโยชน์จากทรัพย์สิน เช่น ค่าเช่าที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ เป็นต้น
- 5.4 ค่าเสื่อมราคา หมายถึง มูลค่าของทรัพย์สินถาวรที่มีตัวตนที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีต่าง ๆ ตามหลักการบัญชี
- 5.5 ค่าตอบแทนกรรมการ หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่จ่ายให้กรรมการของบริษัท
- 5.6 ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานนอกจากที่แสดงไว้ในรายการ 5.1 - 5.5 แล้ว เช่น ค่าโฆษณาและส่งเสริมกิจการ ค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาอาคารสถานที่และอุปกรณ์ ค่าภาษีอากรขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน เป็นต้น ถ้ารายการใดมีจำนวน

ตั้งแต่ร้อยละ 20 ของยอดรวม รายการ 5.6 ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทของรายการ (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

6. กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักภาษีเงินได้และรายการพิเศษ หมายถึง ยอดรวมรายได้ หักด้วย ยอดรวมค่าใช้จ่าย หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงไว้ในวงเล็บ
7. ค่าภาษีเงินได้ หมายถึง ค่าภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรหรือตามวิธีการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้
8. รายการพิเศษ หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่จำนวนมากพอที่ถือได้ว่ามีนัยสำคัญและมีลักษณะแตกต่างไปจากกิจกรรมการดำเนินงานตามปกติของบริษัท และเป็นรายการที่ไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นบ่อย เช่น ค่าเสียหายที่เกิดจากไฟไหม้ น้ำท่วม หรือภัยธรรมชาติอย่างอื่น เป็นต้น โดยให้แสดงยอดสุทธิหลังจากปรับปรุงค่าภาษีเงินได้แล้ว ถ้ายอดสุทธิเป็นค่าใช้จ่ายให้แสดงไว้ในวงเล็บ
9. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ หมายถึง กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักภาษีเงินได้และรายการพิเศษ (รายการ 6) หักด้วย ค่าภาษีเงินได้ (รายการ 7) และบวกหรือหักรายการพิเศษ (รายการ 8) หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงไว้ในวงเล็บ

อนึ่ง กำไร (ขาดทุน) สุทธิ ตามรายการ 9 ในช่อง “ยอดสะสม” จะต้องเท่ากับรายการ 17.9 : กำไร (ขาดทุน) สุทธิระหว่างงวดการบัญชี ในแบบ บ.ล. 2

บริษัท จำกัด

รายงานบัญชีมาร์จิ้น

ณ วันที่

ข้อ 1 รายละเอียดการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์และการให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อการขายชอร์ต

รายการ	จำนวนเงิน	จำนวนราย
1. ยอดเงินของลูกค้า (cash balance)		
2. ยอดรวมมูลค่าหลักทรัพย์ที่เป็นประกัน		
3. ยอดรวมมูลค่าหลักประกันอื่น		
4. ยอดเงินให้กู้ยืมคงค้าง (margin loan)		
5. ยอดรวมมูลค่าหลักทรัพย์ให้ยืม		
6. ยอดสุทธิ free credit balance		
7. ยอดรวม credit line ทั้งหมด		
8. ยอดรวมทรัพย์สินส่วนเกิน (excess equity)		

ข้อ 2 สถานะบัญชีมาร์จิ้นตามเกณฑ์ Maintenance Margin (M.M.)

ระดับ Maintenance Margin (M.M.)	จำนวน ราย	ยอดเงิน ให้กู้ยืมคงค้าง (margin loan)	มูลค่า หลักทรัพย์ ให้ยืม	มูลค่าหลักประกัน			จำนวนเงินที่ ต้องเรียกเพิ่มหรือ บังคับชำระหนี้
				cash balance	หลักทรัพย์	อื่น ๆ	
Call Margin Force Sale/Buy Equity $\leq$ 0							

ข้อ 3 รายละเอียดลูกค้ามาจริง

[illegible]

ข้อ 4 รายละเอียดหลักทรัพย์ทั้งหมดที่วางเป็นประกันการชำระหนี้ในบัญชีมารจิ้น

ลำดับ ที่	ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหลักทรัพย์ ที่วางเป็นประกันในบัญชีมาร์จินของลูกค้า(1)	จำนวนหลักทรัพย์ที่จำหน่ายได้แล้ว ทั้งหมดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น (2)	% (1)/(2)

ข้อ 5 รายละเอียดลูกหนี้ที่มีปัญหา (problem loans) ทั้งบัญชี cash และ margin

- 5.1 มูลหนี้รวม ล้านบาท
 5.2 จำนวนราย ราย
 5.3 หลักประกันรวม ล้านบาท
 5.4 สำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ล้านบาท
 5.5 รายละเอียดลูกหนี้ที่มียอดหนี้คงค้างตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป

ลำดับ ที่	เลขประจำตัว	คำนำหน้า	ชื่อ-สกุล	ยอดหนี้ คงค้าง	ประเภท หลัก ประกัน	มูลค่า หลักประกัน	สถานะของ ลูกหนี้

ขอรับรองว่ารายงานนี้ถูกต้องครบถ้วนตรงต่อความเป็นจริง

..... (เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจลงนาม)

()

..... ตำแหน่ง

วันที่

ผู้จัดทำ

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานบัญชีมาร์จิน

การจัดทำรายละเอียดข้อ 1 ถึง ข้อ 5 ให้ใช้คำนิยามและสูตรการคำนวณดังต่อไปนี้

คำอธิบายข้อ 1

ยอดเงินของลูกค้า (cash balance)	: ให้แสดงผลรวมเงินของลูกค้าทุกราย และจำนวนลูกค้าที่มียอดเงินคงค้างเหลืออยู่ที่บริษัท
ยอดรวมมูลค่าหลักทรัพย์ที่เป็นประกัน	: ให้แสดงผลรวมมูลค่าหลักทรัพย์ที่เป็นประกันของลูกค้าทุกราย
ยอดรวมมูลค่าหลักประกันอื่น	: ให้แสดงผลรวมมูลค่าหลักประกันประเภทอื่นที่มีใช้ประเภทหลักทรัพย์ของลูกค้าทุกราย
ยอดเงินให้กู้ยืมคงค้าง (margin loan)	: ให้แสดงผลรวมเงินให้กู้ยืมคงค้างของลูกค้าทุกราย และจำนวนลูกค้าที่มียอดหนี้คงค้าง
ยอดรวมมูลค่าหลักทรัพย์ให้ยืม	: ให้แสดงผลรวมมูลค่าหลักทรัพย์ให้ยืมคงค้างของลูกค้าทุกราย และจำนวนลูกค้าที่มีการยืมหลักทรัพย์เพื่อส่งมอบการขายชอร์ตที่คงค้างอยู่
ยอดรวม free credit balance	: ให้แสดงผลรวม free credit balance ของลูกค้าทุกรายที่คำนวณผลลัพธ์ได้ค่าเป็นบวก และจำนวนลูกค้าที่มียอด free credit balance
ยอดรวม credit line ทั้งหมด	: ให้แสดงผลรวม credit line ของลูกค้าทุกราย และจำนวนลูกค้าทั้งหมด
ยอดรวมทรัพย์สินส่วนเกิน (excess equity)	: ผลรวมทรัพย์สินส่วนเกินของลูกค้าทุกราย และจำนวนลูกค้าที่มียอดทรัพย์สินส่วนเกิน

คำอธิบายข้อ 2

ให้แสดงรายละเอียดการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และการให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อการขายชอร์ต โดยแยกตามระดับ maintenance margin ดังนี้

ระดับ maintenance margin (M.M.)	ความหมาย
1. Call margin (เรียกหลักประกันเพิ่ม) การคำนวณ : call margin จำนวนเงินที่ต้องเรียกเพิ่ม	$\text{equity} < \text{call margin}$ แต่ $> \text{force sale/buy}$ (LMV x อัตรา call margin ด้านการยืมเงิน) + (SMV x อัตรา call margin ด้านการยืมหลักทรัพย์) call margin - equity
2. Force sale/buy (บังคับขาย/ซื้อหลักทรัพย์) การคำนวณ : force sale/buy จำนวนเงินที่ต้องบังคับชำระหนี้	$\text{equity} < \text{call margin}$ และ $\leq \text{force sale/buy}$ และ > 0 (LMV x อัตรา force sale ด้านการยืมเงิน) + (SMV x อัตรา force buy ด้านการยืมหลักทรัพย์) force sale/buy - equity
3. $\text{Equity} \leq 0$ การคำนวณ : จำนวนเงินที่ต้องบังคับชำระหนี้	ทรัพย์สินสุทธิของลูกค้าทั้งหมดในบัญชีมาร์จินที่มีมูลค่าน้อยกว่า หรือเท่ากับ 0 equity

หมายเหตุ อัตรา call margin และอัตรา force sale/buy ให้เป็นไปตามอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ทั้งนี้ บริษัทหลักทรัพย์อาจทำสัญญากับลูกค้ากำหนดอัตรา call margin หรืออัตรา force sale/buy สูงกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนดก็ได้

จำนวนราย	: ให้แสดงจำนวนลูกค้าที่เข้าเกณฑ์ maintenance margin (M.M.)
ยอดเงินให้กู้ยืมคงค้าง (margin loan)	: ให้แสดงผลรวมเงินให้กู้ยืมคงค้างของลูกค้าทุกราย
มูลค่าหลักทรัพย์ให้ยืม	: ให้แสดงผลรวมมูลค่าหลักทรัพย์ให้ยืมคงค้างของลูกค้าทุกราย
มูลค่าหลักประกัน	
- cash balance	: ให้แสดงผลรวมเงินของลูกค้าทุกราย
- หลักทรัพย์	: ให้แสดงผลรวมมูลค่าหลักทรัพย์ที่เป็นประกันของลูกค้าทุกราย
- อื่นๆ	: ให้แสดงผลรวมมูลค่าหลักประกันอื่นที่มีให้หลักทรัพย์ของลูกค้าทุกราย
จำนวนเงินที่ต้องเรียกเพิ่ม หรือ	: ให้แสดงผลรวมจำนวนเงินที่ต้องเรียกเพิ่ม หรือบังคับชำระหนี้
บังคับชำระหนี้	ของลูกค้าทุกราย

หมายเหตุ ให้แสดงผลรวมต่างๆตามเกณฑ์ maintenance margin

คำอธิบายข้อ 3

เลขประจำตัว	: ให้แสดงเลขประจำตัว ตามประเภทของลูกค้า ดังนี้
	<u>ประเภทลูกค้า</u> <u>ID</u> <u>ตัวอย่าง</u>
ก. บุคคลธรรมดา	
- ไทย	เลขประจำตัวประชาชน 123456789123 ตามที่ปรากฏในบัตร ประชาชนหรือทะเบียนบ้าน
- ต่างประเทศ	เลขที่หนังสือเดินทาง A12345
ข. นิติบุคคล	เลขทะเบียนที่จดทะเบียน 1234/2539 กับกรมทะเบียนการค้า หรือ บมจ. 123 กระทรวงพาณิชย์
คำนำหน้า	: ให้แสดงคำนำหน้าชื่อลูกค้า เช่น นาย, นางสาว, ม.ร.ว., Mr., Ms., บริษัท เป็นต้น

ชื่อ – สกุล

: ให้แสดงรายชื่อของลูกค้าที่มียอด credit line ตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไปหรือ 20 อันดับแรกของบริษัท (แล้วแต่กรณีใดจะมีจำนวนรายชื่อนั้นมากกว่า) โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อยตามผลรวมของยอดเงินให้กู้ยืมคงค้างและมูลค่าหลักทรัพย์ให้กู้ยืมคงค้าง ในกรณีที่ลูกค้ามีผลรวมของยอดเงินให้กู้ยืมคงค้างและมูลค่าหลักทรัพย์ให้กู้ยืมคงค้างเท่ากัน ให้เรียงลำดับจากมากไปน้อยตามยอด credit line
 ทั้งนี้ ให้แสดงชื่อ – สกุลของลูกค้าตามประเภทของลูกค้า ดังนี้

ประเภทลูกค้าชื่อสกุล

ก. บุคคลธรรมดา

- ไทย ตามที่ปรากฏในบัตรประจำตัวประชาชน หรือทะเบียนบ้าน โดยให้เว้นวรรค 1 ช่องระหว่างชื่อและนามสกุล
- ต่างประเทศ ตามที่ปรากฏในหนังสือเดินทาง
- ข. นิติบุคคล ตามที่จดทะเบียนกับกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์

credit line

: ให้แสดงยอด credit line ของลูกค้าแต่ละราย

ยอดเงินให้กู้ยืมคงค้าง

: ให้แสดงยอดเงินให้กู้ยืมคงค้างของลูกค้าแต่ละราย

(margin loan)

หลักทรัพย์ให้กู้ยืม

-ชื่อ

: ให้แสดงชื่อย่อหลักทรัพย์ที่ให้กู้ยืมทั้งหมด โดยเรียงลำดับตามจำนวนเงินจากมากไปน้อย

-จำนวนหน่วย

: ให้แสดงผลรวมจำนวนหน่วยของหลักทรัพย์ที่ให้กู้ยืมแต่ละหลักทรัพย์

-จำนวนเงิน

: ให้แสดงผลรวมมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ให้กู้ยืมแต่ละหลักทรัพย์

หลักประกันที่เป็นหลักทรัพย์

-ชื่อ

: ให้แสดงชื่อย่อหลักทรัพย์ทั้งหมดที่ลูกค้าวางเป็นประกัน โดยเรียงลำดับตามจำนวนเงินจากมากไปน้อย

-จำนวนหน่วย

: ให้แสดงผลรวมจำนวนหน่วยของหลักทรัพย์ที่ลูกค้าวางเป็นประกันแต่ละหลักทรัพย์

-จำนวนเงิน

: ให้แสดงผลรวมมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ลูกค้าวางเป็นประกันแต่ละหลักทรัพย์

หลักประกันอื่น ๆ

: ให้แสดงยอดรวมมูลค่าหลักประกันอื่น ๆ ของลูกค้า

cash balance	: ให้แสดงยอดเงินของลูกค้าแต่ละราย
equity	: ให้แสดงยอดทรัพย์สินสุทธิของลูกค้าแต่ละรายที่มีอยู่ทั้งหมดในบัญชีมาร์จิน

คำอธิบายข้อ 4

ชื่อหลักทรัพย์	: ให้แสดงชื่อย่อหลักทรัพย์ทั้งหมดที่เป็นประกันการชำระหนี้ในบัญชีมาร์จิน โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อยตามอัตราส่วนร้อยละของจำนวนหน่วยที่วางเป็นประกันในบัญชีมาร์จินของลูกค้าต่อจำนวนหน่วยที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น
จำนวนหลักทรัพย์ที่วางเป็นประกันในบัญชีมาร์จินของลูกค้า (1)	: ให้แสดงผลรวมจำนวนหน่วยของแต่ละหลักทรัพย์ที่ลูกค้าทุกรายวางเป็นประกันในบัญชีมาร์จิน
จำนวนหลักทรัพย์ที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น (2)	: ให้แสดงจำนวนหน่วยที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของแต่ละหลักทรัพย์ของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์นั้น
% (1) / (2)	: ให้แสดงผลลัพธ์การคำนวณเทียบรายการใน (1) ให้เป็นอัตราส่วนร้อยละของรายการใน (2)

คำอธิบายข้อ 5

ให้แสดงรายละเอียดลูกหนี้ที่มีปัญหา (problem loans) ทั้งบัญชี cash และ margin เช่น ลูกหนี้สั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ขอผ่อนชำระ หรือ ประนอมหนี้ และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์คือคุณภาพอื่น ๆ โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

5.1 มูลหนี้รวม	: ให้แสดงยอดรวมมูลหนี้รวมทุกประเภทที่ค้างชำระ เช่น มูลหนี้ค่าซื้อหลักทรัพย์ ดอกเบี้ยค้างชำระ ผลขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์ เป็นต้น
5.2 จำนวนราย	: ให้แสดงจำนวนลูกหนี้ที่มีมูลหนี้คงค้างตาม 5.1
5.3 หลักประกันรวม	: ให้แสดงมูลค่าหลักประกันทุกประเภทของลูกหนี้ที่นำมาวางเป็นประกันเพื่อการชำระหนี้
5.4 สำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	: ให้แสดงจำนวนที่กันไว้เพื่อหักจากลูกหนี้ที่มีปัญหาที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

5.5 รายละเอียดลูกหนี้ที่มี
ยอดหนี้คงค้างตั้งแต่
10 ล้านบาทขึ้นไป

เลขประจำตัว

คำนำหน้า

ชื่อ – สกุล

ยอดหนี้คงค้าง

ประเภทหลักประกัน

มูลค่าหลักประกัน

สถานะของลูกหนี้

: ให้แสดงราย ละเอียดลูกหนี้ที่มีปัญหาแต่ละราย ที่มียอดหนี้คงค้าง
ตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป

: ให้ใช้คำอธิบาย ข้อ 3

: ให้แสดงรายชื่อของลูกหนี้ที่มียอดหนี้คงค้างตั้งแต่ 10 ล้านบาทขึ้นไป
โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อยตามยอดหนี้คงค้าง ทั้งนี้ การแสดง
ชื่อ – สกุล ให้ใช้คำอธิบาย ข้อ 3

: ให้แสดงมูลหนี้คงค้างของลูกหนี้แต่ละราย

: ให้แสดงประเภทของหลักประกันและมูลค่าหลักประกันตามนัยของ
ประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วย
การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้คือคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์

: ให้แสดงสถานะของลูกหนี้ เช่น กำลังฟ้องร้องลูกหนี้ ระหว่างดำเนินคดี
หรือลูกหนี้ผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัท

รายงานการให้ยืมหลักทรัพย์

ณ วันที่

หน่วย : พันบาท

สถานภาพ	มูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้ยืม (ราคาตลาด)	มูลค่าหลักประกัน (ราคาตลาด)
1. มูลค่าหลักประกันเป็นไปตามข้อตกลง		
Principal ราย		
Agent ราย		
2. มูลค่าหลักประกันต่ำกว่าข้อตกลง		
Principal ราย		
Agent ราย		

ขอรับรองว่ารายงานนี้ถูกต้องครบถ้วนตรงต่อความเป็นจริง

..... (เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจลงนาม)

()

ตำแหน่ง

วันที่

ผู้จัดทำ

โทร

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานการให้ยืมหลักทรัพย์ (แบบ บ.ล. 6)

ให้บริษัทจัดทำรายงานการให้ยืมหลักทรัพย์ทั้งในฐานะตัวการที่ให้ยืมหลักทรัพย์ (principal) และในฐานะตัวแทนของผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ (agent) โดยให้รายงานยอดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้อืมและมูลค่าหลักประกันเป็นหน่วยพันบาท พร้อมทั้งใส่เครื่องหมายจุลภาค “,” หลังหลักพัน และหลักล้าน โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

1. สถานภาพ ให้แสดงสถานภาพของบริษัทในฐานะตัวการที่ให้ยืมหลักทรัพย์และในฐานะตัวแทนของผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ โดยรายงานแยกตามประเภทความสามารถในการดำรงมูลค่าหลักประกันต่อมูลหนี้ในการยืมหลักทรัพย์ของกลุ่มสัญญา ดังนี้

1.1 มูลค่าหลักประกันเป็นไปตามข้อตกลง หมายถึง มูลค่าหลักประกันต่อมูลหนี้ของหลักทรัพย์ที่ให้อืมสูงกว่าหรือเท่ากับมูลค่าที่ต้องดำรงตามข้อตกลงที่เป็นลายลักษณ์อักษรระหว่างบริษัทหรือผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ กับผู้ยืมหลักทรัพย์

1.2 มูลค่าหลักประกันต่ำกว่าข้อตกลง หมายถึง มูลค่าหลักประกันต่อมูลหนี้ของหลักทรัพย์ที่ให้อืมต่ำกว่ามูลค่าหลักประกันที่ต้องดำรงตามข้อตกลงที่เป็นลายลักษณ์อักษรระหว่างบริษัทหรือผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ กับผู้ยืมหลักทรัพย์

2. จำนวน ให้แสดงจำนวนรายของกลุ่มสัญญา ดังนี้

2.1 Principal หมายถึง บริษัทกระทำในฐานะตัวการที่ให้ยืมหลักทรัพย์ โดยให้แสดงจำนวนรายของผู้ยืมหลักทรัพย์ (borrower)

2.2 Agent หมายถึง บริษัทกระทำในฐานะตัวแทนของผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ โดยให้แสดงจำนวนรายของผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ที่แต่งตั้งบริษัทเป็นตัวแทนในการให้ยืมหลักทรัพย์ (end-lender) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงในกรณีที่ผู้ให้ยืมหลักทรัพย์มิได้มอบหมายให้บริษัทดูแลหลักประกันแทนตน

3. มูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้อืม ให้แสดงมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้อืมตามราคาตลาด ในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด ให้คำนวณมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้อืมตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักประกันในธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์กำหนด

4. มูลค่าหลักประกัน ให้แสดงมูลค่าหลักประกันตามราคาตลาด ในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด ให้คำนวณมูลค่าหลักประกันตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ว่าด้วยข้อกำหนดเกี่ยวกับหลักประกันในธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์กำหนด

ทั้งนี้ ในการจัดทำรายงานไม่รวมถึงลูกหนี้ที่ยืมหลักทรัพย์ผ่านระบบ credit balance

บริษัทหลักทรัพย์

รายงานทรัพย์สินของลูกค้า

ข้อมูล ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ.

หน่วย : บาท

ประเภททรัพย์สินของลูกค้า		มูลค่า
1. เงินสด		1
2. ทรัพย์สินที่วางเป็นประกันในระบบบัญชีมาร์จิน		
2.1 ทรัพย์สินที่วางเป็นประกัน	2.1	
2.2 ทรัพย์สินที่ปลอดภาระ	2.2	2.2
รวม	2 = 2.1 + 2.2	
3. ทรัพย์สินที่บริษัทรับฝากไว้		
3.1 หลักทรัพย์	3.1	
3.2 ทรัพย์สินอื่น	3.2	3 = 3.1 + 3.2
4. ยอดรวมทรัพย์สินส่วนเกินของลูกค้า		4 = 1 + 2.2 + 3
5. ยอดรวมทรัพย์สินของลูกค้า		5 = 1 + 2 + 3

ขอรับรองว่ารายงานนี้ถูกต้องครบถ้วนตรงต่อความเป็นจริง

.....(เจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจลงนาม)

()

ตำแหน่ง.....

วันที่

ผู้จัดทำ.....

โทร.

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานทรัพย์สินลูกค้า

ให้บริษัทจัดทำรายงานแสดงทรัพย์สินของลูกค้าที่บริษัทรับดูแลรักษาตามประกาศว่าด้วยการดูแลทรัพย์สินของลูกค้าของบริษัท โดยให้คำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าในวันสุดท้ายของเดือน และแยกรายการทรัพย์สินของลูกค้า ดังนี้

1. จำนวนผลรวมของจำนวนเงินสดของลูกค้าทุกรายที่บริษัทต้องแยกไว้ใส่ในช่อง 1
2. จำนวนผลรวมของมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นที่ไม่ใช่เงินสดของลูกค้า เฉพาะส่วนที่วางเป็นหลักประกันและไม่เกินมูลหนี้การให้กู้ยืมเงินตามระบบบัญชีมาร์จินที่ลูกค้าแต่ละรายมีต่อบริษัทใส่ในช่อง 2.1
3. จำนวนผลรวมของมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นที่ไม่ใช่เงินสดของลูกค้า เฉพาะส่วนที่วางเป็นหลักประกันและเกินมูลหนี้การให้กู้ยืมเงินตามระบบบัญชีมาร์จินที่ลูกค้าแต่ละรายมีต่อบริษัทใส่ในช่อง 2.2
4. จำนวนหามูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าที่วางเป็นหลักประกันในบัญชีมาร์จิน โดยให้นำผลรวมของช่อง 2.1 และ 2.2 ใส่ในช่อง 2
5. จำนวนมูลค่าตามราคาตลาดของหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นที่ไม่ใช่เงินสดที่บริษัทรับฝากไว้ และไม่ใช่เพื่อเป็นหลักประกันในบัญชีมาร์จินใส่ในช่อง 3.1 และ 3.2 ตามลำดับ และให้นำผลรวมของช่อง 3.1 และ 3.2 ใส่ในช่อง 3
6. จำนวนหายอดรวมทรัพย์สินส่วนเกินของลูกค้าโดยให้นำผลรวมของ ช่อง 1 และ 2.2 และ 3 ใส่ในช่อง 4
7. จำนวนหายอดรวมทรัพย์สินของลูกค้าโดยให้นำผลรวมของ ช่อง 1 และ 2 และ 3 ใส่ในช่อง 5
8. หลักทรัพย์ตามที่กล่าวข้างต้นให้หมายถึง หุ่น หุ่นกู๋ พันธบัตร หน่วยลงทุนหรือหลักทรัพย์อื่นของลูกค้าทุกราย โดย
 - 8.1 หุ่น หมายถึง หลักทรัพย์ที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ
 - 8.2 หุ่นกู๋ หมายถึง หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ทุกประเภทที่ออกโดยภาคเอกชน เช่น หุ่นกู๋ หุ่นกู๋แปลงสภาพ
 - 8.3 พันธบัตร หมายถึง ตราสารหนี้ภาครัฐทุกประเภท เช่น ตั๋วเงินคลัง พันธบัตร หุ่นกู๋ หรือตราสารหนี้อื่นที่ออกโดยรัฐบาลไทย องค์การบริหารราชการส่วนท้องถิ่นและจังหวัด องค์การของรัฐ หน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น

- 8.4 หน่วยลงทุน หมายถึง หน่วยลงทุนประเภทที่เป็นตราสารหรือหลักฐานแสดงสิทธิในทรัพย์สินของกองทุนรวม
- 8.5 อื่นๆ หมายถึง หลักทรัพย์ที่มีได้แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น ใบสำคัญแสดงสิทธิ (warrants) ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (derivative warrants) และ index options เป็นต้น
9. ทรัพย์สินอื่นตามที่กล่าวข้างต้นให้หมายถึง ทรัพย์สินประเภทอื่นของลูกค้านอกจากเงินสดและที่กำหนดไว้ในข้อ 8
10. การคำนวณมูลค่าตามราคาตลาด ให้บริษัทเลือกใช้ราคาใดต่อไปนี้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้า
- 10.1 ราคาปิด ณ สิ้นวันทำการก่อนหน้าวันที่คำนวณมูลค่าที่ประกาศโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 10.2 ราคาอ้างอิง ณ สิ้นวันทำการก่อนหน้าวันที่คำนวณมูลค่าที่ประกาศโดยศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย Reuters Bloomberg หรือหน่วยงานที่ให้บริการข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ที่สำนักงานยอมรับ
- 10.3 ราคาที่ได้จากผู้ประเมินราคาที่ขึ้นทะเบียนกับสำนักงาน หรือราคาตามมาตรฐานการบัญชีกำหนด
- 10.4 ราคาที่เห็น ว่าสามารถสะท้อนถึงมูลค่าตลาดในปัจจุบัน (current market price) ของสินทรัพย์แต่ละประเภท
- เมื่อบริษัทเลือกใช้ราคาใดในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของลูกค้าข้างต้นแล้วควรมีหลักฐานที่เชื่อถือได้ไว้ให้อย่างอิงภายหลังด้วย