



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สธ/น. 26/2549

เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และข้อ 1 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง หลักเกณฑ์ และกำหนดเวลาในการยื่นรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2535 สำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ออกข้อกำหนดไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

- (1) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ/น. 46/2545 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2545
- (2) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ/น. 22/2547 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 25 พฤษภาคม พ.ศ. 2547

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ข้อมูลที่ได้สร้าง ส่ง รับ เก็บรักษา หรือ ประมวลผล ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

“ระบบรับส่งการรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า ระบบการ รับส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สำนักงานกำหนด เพื่อให้บริษัทหลักทรัพย์ใช้ในการยื่นรายงานเกี่ยวกับ บริษัทหลักทรัพย์กับสำนักงาน

“สำนักงาน” หมายความว่า สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์

ข้อ 3 ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินตามแบบที่แนบท้ายประกาศนี้ โดยถือปฏิบัติ ตามคำชี้แจงท้ายประกาศนี้ด้วย

ข้อ 4 ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ประสงค์จะยื่นงบการเงินตามข้อ 3 ต่อสำนักงาน
ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้บริษัทหลักทรัพย์ยื่นงบการเงินดังกล่าวผ่านระบบรับส่งการรายงาน
เกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์ โดยดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบวิธีปฏิบัติสำนักงานคณะกรรมการ
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ 5 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่สิ้นสุด
ตั้งแต่วันที่ 30 มิถุนายน 2549 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 29 มิถุนายน พ.ศ.2549



(นายประสงค์ วินัยแพทย)

รองเลขาธิการ

รักษาการแทนเลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบดุล

ณ วันที่.....25.... และ 25....

สินทรัพย์

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
<u>25..</u>	<u>25..</u>

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 2. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน
 3. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน
 4. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนสุทธิ
 5. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
 6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี
 7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
 8. สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่น
 9. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ
 10. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
 11. สินทรัพย์อื่น
- รวมสินทรัพย์

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะบริษัท

25.. 25.. 25.. 25..

หนี้สิน

12. เงินกู้ยืม
13. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน
14. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี
15. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
16. หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น
17. หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่น
18. ประมาณการหนี้สิน
19. หนี้สินอื่น

รวมหนี้สิน

ส่วนของผู้ถือหุ้น

20. ทุนเรือนหุ้น
 - 20.1 ทุนจดทะเบียน
 - 20.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว
 21. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
 22. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น
 23. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน
 24. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน
 25. กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น
 26. กำไรสะสม
 - 26.1 จัดสรรแล้ว
 - 26.1.1 สรรองตามกฎหมาย
 - 26.1.2 อื่น ๆ
 - 26.2 ยังไม่ได้จัดสรร
 27. หัก หุ้นทุนซื้อคืน
 28. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย
- รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
- รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบกำไรขาดทุน

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

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
<u>25..</u>	<u>25..</u>

1. รายได้

1.1 ค่านายหน้า

1.1.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์

1.1.2 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ

1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

1.4 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์

1.5 ดอกเบี้ยและเงินปันผล

1.6 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

1.7 ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

1.8 รายได้อื่น

รวมรายได้

2. ค่าใช้จ่าย

2.1 ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน

2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

2.3 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

2.4 ส่วนแบ่งขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

2.5 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

2.5.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน

2.5.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์

2.5.3 ค่าภาษีอากร

2.5.4 ค่าตอบแทนกรรมการ

2.5.5 ค่าใช้จ่ายอื่น

รวมค่าใช้จ่าย

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้
4. ภาษีเงินได้
5. กำไร (ขาดทุน) หลังภาษีเงินได้
6. กำไร (ขาดทุน) สุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย
7. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
8. รายการพิเศษ
9. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
10. กำไรต่อหุ้น
 - 10.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
 - 10.1.1 กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
 - 10.1.2 รายการพิเศษ
 - 10.1.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ
 - 10.2 กำไรต่อหุ้นปรับลด
 - 10.2.1 กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ
 - 10.2.2 รายการพิเศษ
 - 10.2.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบกระแสเงินสด

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

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
<u>25..</u>	<u>25..</u>

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรสุทธิ

รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย)

จากกิจกรรมดำเนินงาน

ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี

หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

(กำไร) ขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์

(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

(กำไร) ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง

เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

เงินลงทุนชั่วคราว

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่น

สินทรัพย์อื่น

หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่น

ประมาณการหนี้สิน

หนี้สินอื่น

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
<u>25..</u>	<u>25..</u>	<u>25..</u>	<u>25..</u>

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมลงทุน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินกู้ยืมประเภทเพื่อเรียกเพิ่มขึ้น (ลดลง)
เงินสดรับจากการกู้ยืมที่มีระยะเวลา
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมที่มีระยะเวลา
เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้และตราสารหนี้ระยะยาว
เงินสดจ่ายชำระคืนหุ้นกู้และตราสารหนี้ระยะยาว
หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วเพิ่มขึ้น
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพิ่มขึ้น
เงินสดจ่ายซื้อหุ้นทุนซื้อคืน
เงินสดรับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน
จ่ายเงินปันผล

เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (ต้นงวด)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (ปลายงวด)
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

.....

.....

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

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

งบการเงินรวม

หน่วย : บาท

	หุ้น สามัญ ¹	ใบสำคัญ แสดงสิทธิ ที่จะซื้อหุ้น ¹	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น ¹	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น ²	สำรองตาม กฎหมาย	สำรองอื่น	กำไร(ขาดทุน) สะสมที่ยัง ไม่จัดสรร	หุ้นทุน ซื้อคืน ¹	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น ส่วนน้อย	รวม
1. ยอดคงเหลือต้นงวด 25X0	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X	X
2. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด							X		X	X
3. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X	X
<u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</u>										
4. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์				X						X
5. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				X						X
6. กำไร(ขาดทุน) ที่เกิดจากเครื่องมือ ป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้โดยตรง ไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น										
7. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ							X		X	X
8. การจัดสรรกำไรสะสม					X	X	(X)			-
9. เงินปันผลจ่าย							(X)		X	X
10. เพิ่ม (ลด) ทุนหุ้นสามัญ ¹	X		X							X
11. เพิ่ม (ลด) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ¹		X								X
12. (เพิ่ม) ลด หุ้นทุนซื้อคืน ¹								(X)		(X)
13. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X0	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X	X
14. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด							X		X	X
15. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X	X
<u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</u>										
16. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์				X						X
17. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				X						X
18. กำไร(ขาดทุน) ที่เกิดจากเครื่องมือ ป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้โดยตรง ไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น										
19. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ							X		X	X
20. การจัดสรรกำไรสะสม					X	X	(X)			-
21. เงินปันผลจ่าย							(X)		X	X
22. เพิ่ม (ลด) ทุนหุ้นสามัญ ¹	X		X							X
23. เพิ่ม (ลด) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ¹		X								X
24. (เพิ่ม) ลด หุ้นทุนซื้อคืน ¹			X					(X)		(X)
25. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X1	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X	X

/1 ในกรณีที่บริษัทมีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญออกจากกัน และในกรณีที่ไม่มีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ ให้แสดงรายการส่วนเกินและส่วนต่ำนั้นแยกจากกันโดยไม่ต้องนำมาหักลบกัน

/2 ในกรณีที่บริษัทมีส่วนเกินทุน(ส่วนต่ำ)หลายประเภท เช่น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน ส่วนเกินทุน(ต่ำกว่าทุน)ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน ให้แยกแสดงส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) แต่ละประเภท

งบการเงินเฉพาะบริษัท

หน่วย : บาท

	หุ้น สามัญ ^{1/}	ใบสำคัญ แสดงสิทธิ ที่จะซื้อหุ้น ^{1/}	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น ^{1/}	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนอื่น ^{2/}	สำรองตาม กฎหมาย	สำรองอื่น	กำไร(ขาดทุน) สะสมที่ยัง ไม่จัดสรร	หุ้นทุน ซื้อคืน ^{1/}	รวม
1. ยอดคงเหลือต้นงวด 25X0	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X
2. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด							X		X
3. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X
<u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</u>									
4. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์				X					X
5. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				X					X
6. กำไร(ขาดทุน) ที่เกิดจากเครื่องมือ ป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้โดยตรง ไปยังส่วนของเจ้าของ				X					
7. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ							X		X
8. การจัดสรรกำไรสะสม					X	X	(X)		-
9. เงินปันผลจ่าย							(X)		X
10. เพิ่ม (ลด) ทุนหุ้นสามัญ ^{1/}	X		X						X
11. เพิ่ม (ลด) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ^{1/}		X							X
12. (เพิ่ม) ลด หุ้นทุนซื้อคืน ^{1/}								(X)	(X)
13. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X0	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X
14. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด							X		X
15. ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X
<u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด</u>									
16. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์				X					X
17. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการ เปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน				X					X
18. กำไร(ขาดทุน) ที่เกิดจากเครื่องมือ ป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้โดยตรง ไปยังส่วนของเจ้าของ				X					
19. กำไร(ขาดทุน)สุทธิ							X		X
20. การจัดสรรกำไรสะสม					X	X	(X)		-
21. เงินปันผลจ่าย							(X)		X
22. เพิ่ม (ลด) ทุนหุ้นสามัญ ^{1/}	X		X						X
23. เพิ่ม (ลด) ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ^{1/}		X							X
24. (เพิ่ม) ลด หุ้นทุนซื้อคืน ^{1/}			X					(X)	(X)
25. ยอดคงเหลือปลายงวด 25X1	X	X	X	X	X	X	X	(X)	X

/1 ในกรณีที่บริษัทมีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญออกจากกัน และในกรณีที่ไม่มีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ ให้แสดงรายการส่วนเกินและส่วนดำนั้นแยกจากกันโดยไม่ต้องนำมาหักกลับกัน

/2 ในกรณีที่บริษัทมีส่วนเกินทุน(ส่วนต่ำ)หลายประเภท เช่น ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน ส่วนเกินทุน(ต่ำกว่าทุน)ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน ให้แยกแสดงส่วนเกิน (ส่วนต่ำ) แต่ละประเภท

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การนำเสนองบการเงิน สรุปนโยบายการบัญชีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกใช้กับรายการและเหตุการณ์ทางการบัญชีที่สำคัญ รายละเอียดประกอบรายการสำคัญที่แสดงในงบการเงิน และข้อมูลเพิ่มเติมอื่นตามที่มาตรฐานการบัญชี คณะกรรมการ ก.ล.ต. และสำนักงานกำหนด โดยอย่างน้อยจะต้องมีรายการดังต่อไปนี้ หากบริษัทหลักทรัพย์ไม่มีรายการดังกล่าวหรือรายการดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นได้

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 สถานที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจและสถานะทางกฎหมายของกิจการ

1.2 คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของบริษัท รวมถึงใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักที่บริษัทมี

1.3 จำนวนพนักงาน ณ วันสิ้นงวดบัญชี หรือจำนวนพนักงานเฉลี่ยสำหรับงวดการบัญชี

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 ข้อความที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือมาตรฐานการบัญชีอื่นในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการบัญชีตามข้างต้นกำหนดไว้

2.2 ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

2.3 เหตุผลที่แสดงว่าบริษัทหลักทรัพย์ไม่จำเป็นต้องจัดทำงบการเงินรวม เนื่องจากบริษัทหลักทรัพย์มีฐานะเป็นบริษัทย่อย ซึ่งถูกกิจการอื่นควบคุมอยู่ทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมด

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การเปิดเผยในแต่ละหัวข้อ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีและประกาศที่เกี่ยวข้อง เช่น

3.1 งบการเงินรวม

ให้เปิดเผยเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม เช่น การใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับทุกบริษัทที่นำมาจัดทำงบการเงินรวม หากไม่สามารถใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงพร้อมทั้งสัดส่วนของรายการที่ใช้ใช้นโยบายการบัญชีต่างกัน

3.2 การรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าขายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการ รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม ค่าไรขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ หากบริษัทมีลูกหนี้ที่ต้องหยุดรับรู้รายได้ ให้เปิดเผยเกณฑ์การหยุดรับรู้รายได้ดังกล่าวด้วย

3.3 การรวมธุรกิจ

ให้เปิดเผยวิธีการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจ และการบัญชีสำหรับค่าความนิยม

3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และนโยบายที่ใช้พิจารณา ส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3.5 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรมโดยสังเขป เช่น วัตถุประสงค์ของธุรกรรม ประเภทของหลักทรัพย์ที่นำมาขายโดยมีสัญญาซื้อคืนและของหลักทรัพย์ที่ยืม/ให้ยืม ประเภทของหลักประกันที่รับมา หรือที่นำไปวางกับคู่สัญญา อายุของสัญญาโดยประมาณของธุรกรรมแต่ละประเภท การประเมินความเพียงพอของหลักประกัน และการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากธุรกรรม

3.6 เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท เช่น ราคาทุน ราคาทุนตัดจำหน่าย ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หรือราคาจากการวิเคราะห์กระแสเงินสดคิดลด นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการคิดต้นทุนของเงินลงทุน การบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนชั่วคราว และการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุน เป็นต้น

3.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ให้เปิดเผยวิธีการบันทึกบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และการรับรู้ผลขาดทุนที่สูงกว่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ในกรณีที่บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีผลขาดทุนเกินทุน

3.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยลักษณะของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์แต่ละประเภท และเกณฑ์การพิจารณาการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เกณฑ์การตัดหนี้สูญ

3.9 การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

ให้เปิดเผยลักษณะของการปรับโครงสร้างหนี้ นโยบายบัญชีที่ใช้ในการวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหนี้ที่ปรับโครงสร้าง และอัตราคิดลดที่ใช้

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดราคาตามบัญชีก่อนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ วิธีคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคาแยกตามประเภทของสินทรัพย์ นโยบายบัญชีสำหรับประมาณรายจ่ายการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และในกรณีที่ใช้การวัดมูลค่าตามราคาที่ดีใหม่ ให้ระบุเกณฑ์ในการตีราคาสินทรัพย์ด้วย เป็นต้น

3.11 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดราคาตามบัญชีก่อนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ วิธีการตัดจำหน่าย อายุการให้ประโยชน์หรืออัตราการตัดจำหน่าย

3.12 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยเกณฑ์ในการรับรู้และวัดมูลค่าของประมาณการหนี้สิน

3.13 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยลักษณะของหุ้นทุนแต่ละประเภทที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยซื้อคืน วัตถุประสงค์และเหตุผลของการซื้อหุ้นคืน นโยบายในการบันทึกบัญชี และข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยซื้อหุ้นทุนของตนเองกลับมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดเวลาในการจำหน่ายและการตัดหุ้นซื้อคืน (การยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน)

3.14 การบริหารความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยง

ให้เปิดเผยวัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงินของบริษัท นโยบายการนำเครื่องมือทางการเงินเพื่อใช้ป้องกันความเสี่ยงมาใช้กับแต่ละรายการบัญชีที่บริษัทคาดว่าจะมีความเสี่ยง

3.15 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ การรายงาน ณ วันที่ในงบดุล อัตราแลกเปลี่ยน และการรับรู้ผลต่างจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

3.16 โครงการบำเหน็จ บำนาญและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ให้เปิดเผยวิธีการจัดการที่ใช้ปฏิบัติสำหรับ โครงการบำเหน็จ บำนาญและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

3.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

ให้เปิดเผยเกณฑ์ในการคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน และกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (ถ้ามี) ในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ๆ

3.18 การเปลี่ยนแปลงทางการบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

ให้เปิดเผยลักษณะของการเปลี่ยนแปลงทางการบัญชี การแก้ไขข้อผิดพลาด เหตุผลและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงและแก้ไขดังกล่าว

4. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เงินสด	xxx	xxx
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	xxx	xxx
ตัวเงินที่มีอายุคงเหลือไม่เกินกว่า 3 เดือน	xxx	xxx
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

4.2 เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เงินฝากประจำที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือน	xxx	xxx
ตัวสัญญาใช้เงินที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือน	xxx	xxx
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

กรณีบัตรเงินฝาก ให้แสดงด้วยราคาที่ตราไว้สุทธิจากการปรับปรุงจำนวนผลต่างรอการตัดบัญชี และแสดงยอดคงเหลือของรายการรอการตัดบัญชีดังกล่าว พร้อมทั้งจำนวนที่ตัดบัญชีระหว่างงวด และในกรณีที่มีเงินฝากในสถาบันการเงินที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน ให้เปิดเผยถึงจำนวนเงินนั้นด้วย

4.3 เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

	25....		25....	
	ราคาทุน/ ทุนดัดจำหน่วย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนดัดจำหน่วย	มูลค่า ยุติธรรม
1. เงินลงทุนชั่วคราว				
1.1 หลักทรัพย์เพื่อค้า	xxx	xxx	xxx	xxx
1.2 หลักทรัพย์เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
1.3 เงินลงทุนทั่วไป	xxx	xxx	xxx	xxx
1.4 ตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xxx	-	xxx	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)	-	(xxx)	-
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

	<u>25....</u>		<u>25....</u>	
	<u>ราคาทุน/</u> <u>ทุนตัดจำหน่าย</u>	<u>มูลค่า</u> <u>ยุติธรรม</u>	<u>ราคาทุน/</u> <u>ทุนตัดจำหน่าย</u>	<u>มูลค่า</u> <u>ยุติธรรม</u>
2. เงินลงทุนระยะยาว				
2.1 หลักทรัพย์เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2 เงินลงทุนทั่วไป	xxx	xxx	xxx	xxx
2.3 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>บวก</u> (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xxx	-	xxx	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)	-	(xxx)	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

สำหรับเงินลงทุนทั่วไป ในกรณีที่ถือหุ้นในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วของนิติบุคคลนั้น ให้เปิดเผยรายชื่อนิติบุคคล ประเภทธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็มมูลค่าและสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคล

(2) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่มีภาระผูกพัน

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	xxx	xxx
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	xxx	xxx
.....	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
2. หลักทรัพย์ที่ให้ยืม/ที่ไปวางเป็นประกัน		
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	xxx	xxx
.....	xxx	xxx
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
3. หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	xxx	xxx
รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

(3) เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

ให้เปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	<u>ภายใน 1 ปี</u>	<u>2 – 5 ปี</u>	<u>มากกว่า 5 ปี</u>	<u>รวม</u>
ตราสารหนี้เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ในกรณีที่บริษัทมีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ให้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติม ดังนี้

- ก) จำนวนต้นทุนตัดจำหน่ายของหลักทรัพย์ที่มีการขายหรือการโอนเปลี่ยน
 - ข) จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้น
 - ค) จำนวนรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น
 - ง) เหตุผลที่บริษัทขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ดังกล่าว
- (4) กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
ยอดยกมาต้นงวด	xxx	xxx
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด		
- จากการตีราคา	xxx	xxx
- จากการขาย / โอนเปลี่ยนประเภท / การตัดจำหน่าย *	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

* การตัดจำหน่าย เป็นการปรับปรุงกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนตราสารหนี้จากหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่ง ณ วันที่โอน บริษัทต้องโอนตราสารหนี้ดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรม และให้ตัดจำหน่ายบัญชีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นที่แสดงอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นของตราสารนั้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของตราสารหนี้ ในลักษณะเดียวกันกับการตัดส่วนเกินหรือส่วนลดตราสารหนี้

- (5) รายการที่มีนัยสำคัญที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน เช่น
- ก) ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
 - ข) จำนวนรวมของสิ่งตอบแทนจากการขายเงินลงทุนแต่ละประเภท
 - ค) จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนประเภทหลักทรัพย์แต่ละประเภท
 - ง) จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนแต่ละประเภท
 - จ) จำนวนรวมของรายการกำไรและจำนวนรวมของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อค้า

(6) เงินลงทุนในกิจการที่มีปัญหา

ในกรณีที่บริษัทลงทุนในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เช่น สถาบันการเงินที่ถูกปิดกิจการหรือถูกทางการเข้าควบคุม บริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ บริษัทที่มีปัญหาเรื่องการดำรงอยู่ของกิจการ บริษัทจดทะเบียนที่เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลดังนี้

- ก) ประเภทของเงินลงทุนในบริษัทที่มีปัญหา
- ข) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว
- ค) ค่าเพื่อการปรับมูลค่าหรือค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าว

4.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่ จดทะเบียน	สัดส่วนการลงทุน (ร้อยละ)	จำนวนเงินลงทุน		จำนวนเงินลงทุน	
				วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
				25....	25....	25....	25....
บริษัทย่อย							
1.....			xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
2.....			xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
บริษัทร่วม							
1.....			xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
2.....			xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม				xxx	xxx	xxx	xxx

ให้เปิดเผยรายชื่อบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมาจัดทำงบการเงินรวมทั้งเหตุผลประกอบ และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงในกรณีที่แตกต่างกันสัดส่วนการลงทุนและลักษณะความสัมพันธ์ รวมถึงผลกระทบจากการได้มาหรือจำหน่ายบริษัทย่อยที่มีต่อฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบดุล และที่มีต่อผลการดำเนินงาน

4.5 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
ลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD)	xxx	xxx
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TCH)	xxx	xxx
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	xxx	xxx

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	25....	25....
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	xxx	xxx
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่น	xxx	xxx
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx

บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้	(xxx)	(xxx)
(1) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx

ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้	(xxx)	(xxx)
(2) ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
(1) + (2) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx

หมายเหตุ ลูกหนี้อื่นหมายถึง ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่งที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยจำนวนเงินให้กู้ยืมและจำนวนเงินของลูกหนี้ที่บริษัทระบับการรับรู้รายได้
และแสดงการจัดชั้นและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

การจัดชั้น	จำนวนมูลหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยฯ ที่ตั้งไว้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยฯ ส่วนเกิน (ขาด)
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	xxx	xxx	xxx
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx

4.7 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
ยอดต้นงวด	xxx	xxx
หนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
หนี้สูญที่ได้รับคืน	xxx	xxx
หนี้สูญตัดบัญชี	(xxx)	(xxx)
อื่น ๆ	xxx	xxx
ยอดปลายงวด	xxx	xxx

4.8 การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา

ให้เปิดเผยรายละเอียด สำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

ประเภทของการปรับโครงสร้างหนี้	จำนวนราย	ราคาตามบัญชีก่อน ปรับโครงสร้างหนี้	มูลค่าหลังปรับ โครงสร้างหนี้	มูลค่าสินทรัพย์/ ส่วนได้เสียที่รับโอน	ผลขาดทุนจากการ ปรับโครงสร้างหนี้
การโอนสินทรัพย์เพื่อชำระหนี้	xx	xxxx	-	xxxx	xxxx
การโอนส่วนได้เสียเพื่อชำระหนี้	xx	xxxx	-	xxxx	xxxx
การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้	xx	xxxx	xxxx	-	xxxx
รวมหนี้ที่ปรับโครงสร้างหนี้	xx	xxxx	xxxx	xxxx	xxxx
มูลหนี้รวมทั้งสิ้น	xx	xxxx	xxxx	-	-

ในกรณีที่การปรับโครงสร้างหนี้เป็นการรับโอนสินทรัพย์หรือส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของ
ให้บริษัทเปิดเผยประเภทของสินทรัพย์ที่รับโอนมาด้วย

นอกจากนี้ ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม ดังต่อไปนี้

- ก) ยอดรวมของเงินลงทุนในลูกหนี้ภายหลังการปรับโครงสร้างหนี้
- ข) ยอดรวมของภาระผูกพันคงเหลือที่เจ้าหนี้ตกลงให้ลูกหนี้เพิ่มเติมภายหลังการปรับ
โครงสร้างหนี้ (ถ้ามี)
- ค) รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้ที่มีการปรับโครงสร้างหนี้ ในกรณีที่การปรับโครงสร้างหนี้
เป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้

4.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	มูลค่าทรัพย์สิน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ค่าเพื่อการด้อยค่า				ยอดสุทธิ
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง /	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ	
	ต้นงวด		จำหน่าย	ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	ต้นงวด			ปลายงวด	
ที่ดิน													
ราคาทุนเดิม	xxx	xxx	(xxx)	xxx	-	-	-	-	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx
ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	xxx	xxx	(xxx)	xxx	-	-	-	-	-	-	-	-	xxx
ที่ดินตามราคาที่ตีใหม่	xxx	xxx	(xxx)	xxx	-	-	-	-	-	-	-	-	xxx
อาคาร													
ราคาทุนเดิม	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx
ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	-	-	-	-	xxx
อาคารตามราคาที่ตีใหม่	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	-	-	-	-	xxx
อุปกรณ์													
ราคาทุนเดิม	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx
ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	-	-	-	-	xxx
อุปกรณ์ตามราคาที่ตีใหม่	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	-	-	-	-	xxx
รวม	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	xxx

ในกรณีที่ใช้ราคาที่ตีใหม่ ให้เปิดเผยวันที่มีการตีราคาใหม่ด้วย และหากบริษัทมีทรัพย์สินรอการขาย ให้เปิดเผยในลักษณะเดียวกันกับการเปิดเผยรายละเอียดที่ดินอาคารและอุปกรณ์ แต่ให้แยกแสดงออกมาต่างหาก

4.10 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	อายุการตัดจำหน่าย	ขอยกมา	เพิ่มขึ้น	ตัดจำหน่าย	ค่าเผื่อการด้อยค่า	ยอดคงเหลือ
	คงเหลือ	ต้นงวด	(ลดลง)			ปลายงวด
ค่าใบอนุญาตหลักทรัพย์	xx	xxx	xxx	(xxx)	(xxx)	xxx
สิทธิการเช่า	xx	xxx	xxx	(xxx)	(xxx)	xxx
ซอฟต์แวร์	xx	xxx	xxx	(xxx)	(xxx)	xxx
ค่าความนิยม	xx	xxx	xxx	(xxx)	(xxx)	xxx
รวมทั้งสิ้น		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

4.11 สินทรัพย์อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของสินทรัพย์อื่นที่มีสาระสำคัญ

4.12 เงินกู้ยืม หนี้กู้และตราสารหนี้อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				รวม
		ไม่เกิน 1 ปี	1-5 ปี	5-10 ปี	10 ปี ขึ้นไป	
1. เงินเบิกเกินบัญชี	MOR – 0.10	xxx	-	-	-	xxx
2. ตัวสัญญาใช้เงิน/ เงินกู้ยืมจาก ธ.พ.	MLR – 0.20	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
3. เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ						
3.1 เงินกู้สกุลเงินเยน 300 ล้านเยน	LIBOR-0.25	-	xxx	-	-	xxx
3.2 เงินกู้สกุลเงิน US Dollar 60 ล้าน	LIBOR-0.30			xxx		xxx
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา						
4. หนี้กู้						
4.1 หนี้กู้ไม่มีหลักประกัน ครบกำหนด	6.3	xxx	-	-	-	xxx
ส.ค. 46 จำนวน 1 ล้านหน่วย						
4.2 หนี้กู้ด้อยสิทธิ สกุลเงินปอนด์	LIBOR-0.50	-	xxx	-	-	xxx
100 ล้านปอนด์ ครบกำหนด มี.ย. 48						
จำนวน 1 แสนหน่วย						
4.3 หนี้กู้แปลงสภาพ สกุลเงินเยน 250	LIBOR-0.65	-	-	-	xxx	xxx
ล้านเยน (เงื่อนไขการแปลงสภาพ						
เป็นตามข้อ....)						
รวม		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

นอกจากนี้ ในกรณีเงินกู้ยืม หนี้กู้หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ มีเงื่อนไขหรือข้อจำกัดที่บริษัทต้องปฏิบัติตาม ให้เปิดเผย สาระสำคัญของเงื่อนไขและข้อจำกัดนั้น เช่น การจ่ายปันผล การจัดการ การเพิ่ม/ลดทุน การให้กู้ยืมเงิน หรือการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน (เช่น debt/equity ratio) เป็นต้น

4.13 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท ดังนี้

ยอดต้นงวด	xxx
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด *	xxx
ลดลงระหว่างงวด *	(xxx)
ยอดปลายงวด	xxx

* ให้ระบุเหตุผลของการเพิ่มขึ้นและลดลงระหว่างงวด เช่น เกิดจากประมาณมูลค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง การกลับบัญชีเนื่องจากบันทึกสูงไป หรือการตัดออกเนื่องจากการได้มีการจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยคำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะของภาระผูกพัน และจังหวะเวลาที่บริษัทคาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว รวมถึงความไม่แน่นอนของจำนวนและจังหวะเวลานั้นด้วย

4.14 หนี้สินอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญ

4.15 เครื่องมือทางการเงิน

(1) รายการป้องกันความเสี่ยง

ให้เปิดเผยข้อมูลดังต่อไปนี้

- ก) คำอธิบายเกี่ยวกับรายการบัญชีที่ต้องป้องกันความเสี่ยง และความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง
- ข) คำอธิบายเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง
- ค) ในกรณีที่เป็นการป้องกันความเสี่ยงสำหรับรายการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

ให้เปิดเผยช่วงเวลาที่เกิดรายการนั้น และกำหนดเวลาที่จะรับรู้รายการกำไรหรือรายการขาดทุนจากรายการดังกล่าว

ง) คำอธิบายเกี่ยวกับรายการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและได้เคยป้องกันความเสี่ยงไว้ แต่รายการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นดังกล่าวไม่เกิดขึ้น

จ) ในกรณีที่กิจการใช้เครื่องมือทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากกระแสเงินสด ให้เปิดเผยจำนวนที่เพิ่มขึ้นและจำนวนที่ลดลงของรายการกำไรหรือรายการขาดทุนที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น และส่วนที่ย้ายจากส่วนของผู้ถือหุ้น ไปรับรู้ในงบกำไรขาดทุนในงวดบัญชี

ทั้งนี้ การเปิดเผยข้อมูลตามหัวข้อข้างต้น ให้เปิดเผยแยกตามประเภทของการป้องกันความเสี่ยง ได้แก่ การป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรม การป้องกันความเสี่ยงจากกระแสเงินสด และการป้องกันความเสี่ยงจากเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

(2) เงื่อนไข ข้อตกลงและนโยบายบัญชี (หากยังไม่ได้มีการเปิดเผยไว้ในข้ออื่น ๆ)

ให้เปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภท ดังนี้

ก) ลักษณะและเนื้อหาของเครื่องมือทางการเงิน รวมถึงเงื่อนไขและข้อตกลงที่เป็นสาระสำคัญซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวน ระยะเวลา และความแน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคต

ข) นโยบายการบัญชีและวิธีการปฏิบัติทางบัญชี รวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

ค) หากเครื่องมือทางการเงินประเภทใดที่บริษัทถือหรือออกโดยบริษัท ทำให้บริษัทประสบกับความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและข้อตกลงดังต่อไปนี้ ตามเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภท

- เงินต้น มูลค่าที่ตราไว้ หรือจำนวนที่กำหนดเป็นจำนวนฐานที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการจ่ายชำระในอนาคต

- วันครบกำหนด วันหมดอายุ หรือวันที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา

- สิทธิเลือกที่จะจ่ายชำระก่อนกำหนด สิทธิเลือกแปลงสภาพ หรือแลกเปลี่ยนกับเครื่องมือทางการเงินอื่น สินทรัพย์หรือหนี้สินอื่น รวมถึง ช่วงเวลาหรือวันที่ใช้สิทธิ ราคาหรือช่วงราคาตามสิทธิ และอัตราแปลงสภาพหรืออัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้

- จำนวนเงินและระยะเวลาในการรับหรือจ่ายเงินต้น ดอกเบี้ย เงินปันผลหรือผลตอบแทนอื่นจากเงินต้นที่กำหนดจ่ายเป็นงวด ๆ รวมถึงกำหนดการจ่ายชำระ อัตราการจ่ายชำระ และข้อกำหนดในการกันสินทรัพย์เพื่อชำระเครื่องมือทางการเงิน

- หลักประกันที่จะได้รับหรือที่นำไปวางไว้เป็นประกัน

- สกุลเงินของกระแสเงินสดที่จะได้รับหรือจ่ายจากเครื่องมือทางการเงิน

หากแตกต่างไปจากสกุลเงินที่เสนอรายงาน

- เงื่อนไขหรือข้อผูกมัดสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่สามารถล้มล้างหรือเปลี่ยนแปลงได้

(3) ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน เช่น

1) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ให้เปิดเผยมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตลาด โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญาหรือระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราใหม่แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน ทั้งนี้ ให้เปิดเผยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงด้วย หากสามารถคำนวณได้

	อัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด				รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	
	ปรับขึ้นลงตาม	ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่					(ร้อยละ)	ที่แท้จริง	
	อัตราตลาด	น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย		อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
เงินลงทุนในตราสารหนี้	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ฯ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
รวมสินทรัพย์	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx			
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
หลักทรัพย์ขายมีสัญญาซื้อ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ฯ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
หนี้สินทางการเงินอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xx %	xx %	xx %
รวมหนี้สินทางการเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx			

2) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ให้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุด ณ วันที่ในงบการเงินที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ หรือสูญเสียเนื่องจากการผิดนัดชำระ/ส่งมอบของคู่สัญญา โดยไม่คำนึงถึงมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน รวมทั้งการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ หรือการกระจุกตัวของการทำธุรกรรมกับคู่สัญญา ที่เป็นสาระสำคัญ

(4) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภท (หากยังไม่ได้เปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่น ๆ)

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ที่บริษัทรับรู้ในงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25xx มีดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา				
	1 - 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	1 ปี ขึ้นไป	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>					
<u>สัญญาซื้อขายเงินตรา</u>					
ต่างประเทศล่วงหน้า	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>					
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

ในกรณีไม่สามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินได้ในทางปฏิบัติ เนื่องจากไม่สามารถกำหนดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงและเปิดเผยลักษณะสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้น นอกจากนี้ กรณีกิจการแสดงสินทรัพย์ทางการเงินด้วยจำนวนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรม ให้กิจการเปิดเผยราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์แต่ละรายการหรือแต่ละกลุ่ม รวมถึงเหตุผลที่ไม่ปรับลดราคาตามบัญชีและหลักฐานที่ทำให้ฝ่ายบริหารเชื่อว่า จะได้รับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หรือกลุ่มสินทรัพย์นั้นคืน

4.16 ทุนเรือนหุ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) สิทธิ สิทธิพิเศษ และข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุน

(2) หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

(3) หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขาย

ทั้งนี้ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย

(4) ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนทุนที่จะเพิ่มหรือลด ชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนใด

4.17 กำไรสะสม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

- (1) คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละชนิดซึ่งอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น
- (2) จำนวนเงินปันผลที่มีการเสนอหรือประกาศจ่ายภายหลังวันที่ในงบดุล แต่ก่อนวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่จากคณะกรรมการบริษัท
- (3) จำนวนเงินปันผลที่ยังไม่รับรู้ของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมเงินปันผล

4.18 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

- (1) การเปลี่ยนแปลงของหุ้นซื้อคืน

	ยกมาต้นงวด	ซื้อเพิ่มเติม	ออกจำหน่ายใหม่	ยกเลิก / ตัดหุ้น	คงเหลือปลายงวด
			(ราคาทุน)	(ราคาทุน)	
1. หุ้นสามัญซื้อคืน					
- จำนวนหุ้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- จำนวนเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
2. หุ้นบุริมสิทธิซื้อคืน					
- จำนวนหุ้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- จำนวนเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

- (2) การเปลี่ยนแปลงส่วนเกินทุนของหุ้นซื้อคืน

	ยกมาต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือปลายงวด
ส่วนเกินทุนหุ้นสามัญซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	xxx
ส่วนเกินทุนหุ้นบุริมสิทธิซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	xxx

4.19 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังต่อไปนี้

	25....	25....
1. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	xxx	xxx
2. ที่ปรึกษาการลงทุน	xxx	xxx
3. การจัดการทรัพย์สินของลูกค้า	xxx	xxx
4. ที่ปรึกษาทางการเงิน	xxx	xxx
5. การยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์	xxx	xxx
6. อื่น ๆ (หากมีนัยสำคัญให้ระบุ)	xxx	xxx

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการ
กองทุนรวมด้วย ให้เปิดเผยรายละเอียดค่าธรรมเนียม ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. การจัดการกองทุนรวม	xxx	xxx
2. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล (ไม่รวมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)	xxx	xxx
3. การจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		
4. ที่ปรึกษาการลงทุน	xxx	xxx
5. ตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	xxx	xxx
6. อื่น ๆ (หากมีนัยสำคัญให้ระบุ)	xxx	xxx

4.20 รายการพิเศษ

ให้เปิดเผยลักษณะของเหตุการณ์ จำนวนเงิน และจำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องของรายการ
พิเศษแต่ละเหตุการณ์

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 สินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและการระงับผูกพัน

ให้เปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและการระงับผูกพัน โดยแสดงประเภทและมูลค่า
ตามบัญชีของสินทรัพย์ พร้อมทั้งข้อจำกัดและการระงับผูกพันต่อสินทรัพย์นั้น หากยังไม่ได้เปิดเผยในหัวข้ออื่น
ข้างต้น

5.2 ผลประโยชน์อื่นที่จ่ายแก่กรรมการและผู้บริหาร

ให้เปิดเผยผลตอบแทนหรือผลประโยชน์ใดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่
กรรมการและพนักงานชั้นบริหารของบริษัทตั้งแต่ระดับผู้จัดการฝ่ายหรือผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป รวมทั้ง
ตำแหน่งอื่นที่เทียบเท่า นอกเหนือจากผลประโยชน์ที่พึงจ่ายตามปกติแก่กรรมการและผู้บริหาร

5.3 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและการระงับผูกพัน

ให้เปิดเผยโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนเงินของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและการระงับผูกพัน
พร้อมทั้งความเห็นของฝ่ายบริหารของบริษัทถึงผลเสียหายหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ในกรณีที่บริษัทก่อการ
ระงับผูกพันในการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือการระงับผูกพันใด ๆ ที่มีจำนวนเงินเป็น
นัยสำคัญ

5.4 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในกรณีที่เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ให้เปิดเผยรายการระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้
(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

<u>รายการค้าระหว่างกัน</u>	<u>25...</u>	<u>25...</u>	<u>นโยบายการคิดราคาระหว่างกัน</u>
1) ค่าขายหน้าสุทธิ			
- บริษัทย่อย	xxx	xxx	
- บริษัทที่มีกรรมกรรร่วมกัน	xxx	xxx	
2) ค่าธรรมเนียมรับการจัดการทรัพย์สิน			
- บริษัทร่วม	xxx	xxx	
3) ค่าธรรมเนียมรับการค้าประกัน			
- บริษัทย่อย	xxx	xxx	
4) ค่าเช่าอาคารจ่าย			
- บริษัทร่วม	xxx	xxx	
5) ค่าธรรมเนียมจ่ายที่ปรึกษา			
- บริษัทร่วม	xxx	xxx	
<u>ยอดคงค้างของรายการบัญชี</u>	<u>25...</u>	<u>25...</u>	<u>นโยบายการคิดราคาระหว่างกัน</u>
1) เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์			
- บริษัทย่อย	xxx	xxx	
2) เงินกู้ยืม			
- บริษัทที่มีกรรมกรรร่วมกัน	xxx	xxx	
3) ค่าเช่าค้างจ่าย			
- บริษัทร่วม	xxx	xxx	

5.5 สัญญาเช่าระยะยาว

ให้เปิดเผยโดยสรุปเนื้อหาของสัญญา วันที่สัญญาครบกำหนด ข้อผูกพันและข้อห้ามตามสัญญา และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

5.6 เหตุการณ์สำคัญภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงินซึ่งอาจมีผลกระทบต่องบการเงินในงวดการบัญชีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

คำอธิบายความหมายของรายการ

งบดุล

สินทรัพย์

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง

- 1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง คราฟต์ของธนาคาร
- 2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุคงเหลือไม่เกิน 3 เดือน ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย หรือไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออาวัล โดยบริษัทมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียก ตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่า เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทมีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตั๋วเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน แต่บริษัทมีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตัว (roll over) หรือฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภททรัพย์สินดังกล่าวเป็นเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินหรือเงินลงทุน (แล้วแต่กรณี) ได้ ทั้งนี้ ให้ระบุนโยบายดังกล่าวให้ชัดเจนในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

2. เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน (Long-term deposits at financial institutions)

หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก ตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงิน ที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน เป็นต้น

3. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Securities purchased under resale agreements)

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะเดียวกันที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขายสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

4. เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน (Investments in debt and equity securities)

เงินลงทุนในตราสารหนี้ หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่ไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงิน เป็นต้น

เงินลงทุนในตราสารทุน หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นและสิทธิในการซื้อหุ้นเป็นต้น

ให้บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากบวกหรือหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการปรับมูลค่าและค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนแล้ว

5. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (Investments in subsidiary and associated companies)

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมที่บริษัทถือไว้และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกบัญชีเงินลงทุนเหล่านี้ตามวิธีส่วนได้เสีย ในกรณีที่มีการถือเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม รายใดไม่เข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ให้บันทึกบัญชีภายใต้รายการเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน

6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี (Receivables from Clearing House)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TCH) ทั้งนี้ ให้รวมถึงเงินที่นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Securities business receivables and Derivatives business receivables)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หลังการหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (allowance for doubtful account) และค่าเพื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้ (Revaluation allowance for debt restructuring) บวกกับดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึง ลูกหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือกับศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណหนี้ หรือผ่อนชำระ ส่วนลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้รวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណหนี้ หรือผ่อนชำระด้วย

8. สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่น (Other Derivatives assets)

หมายถึง สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงินอื่นนอกเหนือจากรายการที่ 1-7 ซึ่งบริษัทมีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

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

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

สินทรัพย์ดังกล่าวให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมแล้ว

10. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวแทนที่สามารถระบุได้และไม่มีรูปธรรมซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ สิทธิการเช่า ใบอนุญาตประกอบการค้าจำหน่าย ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยประกอบการค้าจำหน่าย เป็นต้น

11. สินทรัพย์อื่น (Other assets)

หมายถึง สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 – 10 เช่น ดอกเบี้ยค้างรับจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่า เงินฝากระยะยาวในสถาบันการเงินและเงินลงทุน รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า และ ทรัพย์สินรอการขาย เป็นต้น

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมสินทรัพย์ ให้แสดงสินทรัพย์อื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 10

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน (Liabilities)

12. เงินกู้ยืม (Borrowings)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภททั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตัวเงินยืม ตัวสัญญาใช้เงิน เป็นต้น นอกจากนี้ให้รวมถึงการขายตัวเงินยืมที่ผู้ซื้อไม่มีสิทธิไถ่เบี้ย

13. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Securities sold under repurchase agreements)

หมายถึง การกู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะเดียวกันที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

14. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (Payable to Clearing House)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (TSD) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TCH)

15. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Securities and Derivatives business payables)

หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือจากการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

16. หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น (Debentures and debt instruments)

หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ทุกประเภทที่บริษัทออกจำหน่าย รวมถึงตราสารหนี้ด้อยสิทธิด้วย

17. หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่น (Other Derivatives liabilities)

หมายถึง หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินอื่นนอกเหนือจากรายการที่ 12 – 16 ซึ่งบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์

18. ประมวลการหนี้สิน (Provision)

หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัทสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

19. หนี้สินอื่น (Other liabilities)

หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 12 – 18 เช่น ดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินกู้ยืมหุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ในกรณีหนี้สินอื่น รายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมหนี้สิน ให้แสดงหนี้สินอื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 18

ส่วนของผู้ถือหุ้น (Shareholders' equity)

20. ทุนเรือนหุ้น (Share capital)

20.1 ทุนจดทะเบียน (Authorized share capital)

หมายถึง ทุนของบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวนหุ้นและมูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนแต่ละชนิด

20.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid-up share capital)

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด

21. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Stock rights and warrants)

หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม โดยให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมด และจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและภาระผูกพันต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

22. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (Additional paid-in capital (Discount on capital stock))

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ ให้แสดงรายการแยกต่างหากโดยไม่ต้องนำมาหักกลบกกัน และกรณีหุ้นทุนประกอบด้วยส่วนที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ ก็ให้แสดงส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นทุนแต่ละประเภทข้างต้นแยกจากกัน

23. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน (Appraisal surplus)

หมายถึง ส่วนเกินจากราคาทุนหรือราคาตามบัญชีของทรัพย์สิน

24. ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน (Revaluation surplus (deficit) in investments)

หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับราคายุติธรรมของเงินลงทุน ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้รายงานไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

25. กำไรสะสม (ขาดทุน) ที่เกิดจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายการในส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดในหลักการบัญชี

26. กำไรสะสม (Retained earnings (deficits))

26.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

26.1.1 สำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง สำรองที่กั้นไว้จากกำไรสุทธิประจำปีตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

26.1.2 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อขยายกิจการ หรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน

26.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรรในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

27. หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury stock)

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัท ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยของบริษัทซื้อกลับคืนมา

28. ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (Minority interest)

หมายถึง สินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยเฉพาะส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งโดยทางตรงหรือทางอ้อม

งบกำไรขาดทุน

1. รายได้ (Income)

1.1 ค่านายหน้า (Brokerage fees)

1.1.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ (Brokerage fees from Securities business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทได้รับจากการประกอบกิจการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
ในกรณีที่บริษัทต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่น ให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ

1.1.2 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Brokerage fees from Derivatives business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทได้รับจากการประกอบกิจการนายหน้าซื้อขายสัญญาซื้อขาย
ล่วงหน้า

1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ (Fees and services income)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่บริษัทได้รับจากการให้บริการแก่ลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียม
ในการให้คำปรึกษาการลงทุน ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมในการจัดการ
กองทุน ค่าธรรมเนียมการจัดการทรัพย์สินของลูกค้า และค่าธรรมเนียมจากการยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ (Gain (loss) on Securities trading)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีที่มิได้ใช้จ่ายจากการขายหลักทรัพย์
หรือมีผลกำไรขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมี
ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

1.4 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Gain (loss) on Derivatives trading)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในกรณีที่มิได้ใช้จ่ายจากการ
ขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือมีผลกำไรขาดทุนจากการตีราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้นำมาปรับปรุง
รายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

1.5 ดอกเบี้ยและเงินปันผล (Interest and dividend)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมอื่นที่มิใช่เงิน
ให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับจากเงินลงทุน

1.6 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ (Interest on margin loans)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

1.7 ส่วนแบ่งกำไรในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (Share of profit of subsidiaries and associates)

หมายถึง ส่วนแบ่งผลกำไรในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่บริษัทรับรู้ตามสัดส่วนการถือหุ้นใน
บริษัทดังกล่าว

1.8 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้นอกจากที่แสดงไว้ในรายการข้างต้น รวมถึงรายได้อื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น เป็นต้น ในกรณีที่มิใช่ค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 2.5.5

ในกรณีที่รายได้อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรายได้รวม ให้แสดงรายได้อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 1.6

2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

2.1 ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน (Expenses on borrowing)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินทุน ซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งในลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงิน และการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาซื้อคืน ดอกเบี้ยจ่ายลูกค้าในระบบเครดิตบาลานซ์ และค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน

2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย (Fee and Service expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตดัดบัญชี ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายและรับซื้อคืนหน่วย ค่าธรรมเนียมที่ให้ตัวแทนนายหน้าต่างประเทศ เป็นต้น

2.3 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (Bad debt and doubtful accounts)

หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับที่ได้ติดตามทวงจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับชำระหนี้ รวมทั้งจำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ภายในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบดุลที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายอื่นแสดงไว้ในรายการที่ 2.5.5

2.4 ส่วนแบ่งขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (Share of loss of subsidiaries and associates)

หมายถึง ส่วนแบ่งผลขาดทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่บริษัทรับรู้ตามสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

2.5. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating expenses) ประกอบด้วย

2.5.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน (Personnel expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้พนักงานและลูกจ้าง เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา โบนัส เงินบำเหน็จ เงินเพิ่มค่าครองชีพ ค่าสวัสดิการ เงินสมทบของบริษัทที่ต้องจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้ เป็นต้น

2.5.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ (Premises and equipment expenses)

หมายถึง ค่าเสื่อมราคา ค่าเช่า ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าภาษีที่ดิน และโรงเรือน ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุของใช้ และค่าใช้จ่ายอื่นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์

2.5.3 ค่าภาษีอากร (Taxes and duties)

หมายถึง ค่าภาษีอากรต่าง ๆ เช่น ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีป้าย อากรแสตมป์ เป็นต้น แต่ไม่รวมถึงภาษีเงินได้นิติบุคคลซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 4 ภาษีที่ดินและโรงเรือนสำหรับทำการซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.5.2 และภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้แก่กรรมการ พนักงาน และลูกจ้าง ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.5.1 และ 2.5.4 แล้ว

2.5.4 ค่าตอบแทนกรรมการ (Directors' remuneration)

หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่จ่ายให้กรรมการตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

2.5.5 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น ค่ารับรอง ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เป็นต้น ทั้งนี้ รวมถึงค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่จัดเป็นรายการพิเศษ เช่น ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สิน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าว ให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไร ให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 1.7

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดค่าใช้จ่ายรวม ให้แสดงค่าใช้จ่ายอื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 2.5.4

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

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้และก่อนรายการพิเศษ หากมีผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามวิธีการบัญชีหรือตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

5. กำไร (ขาดทุน) หลังภาษีเงินได้ (Income (Loss) after income tax)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) หลังจากหักภาษีเงินได้ แต่ก่อนรายการพิเศษ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย (Net profit (loss) of minority interest)

หมายถึง ผลการดำเนินงานสุทธิของบริษัทย่อยที่ไม่ใช่ส่วนของบริษัทใหญ่ทั้งโดยทางตรงและทางอ้อม หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

7. กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมตามปกติ (Profit (Loss) from ordinary activities)

หมายถึง กำไร(ขาดทุน) จากกิจกรรมซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการประกอบธุรกิจของบริษัทหรือเกิดจากการดำเนินงานตามปกติของบริษัท รวมทั้งกิจกรรมอื่นซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหรือการดำเนินงานดังกล่าว หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

8. รายการพิเศษ (Extraordinary items)

หมายถึง รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่เกิดจากรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีความแตกต่างอย่างชัดเจนจากการดำเนินงานตามปกติของบริษัท และไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นประจำหรือเกิดขึ้นไม่บ่อย รายการพิเศษนี้ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังจากหักภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องแล้ว และให้แสดงจำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องไว้ด้วย ในกรณีที่รายการพิเศษเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

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

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักหรือรวมรายการพิเศษแล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิ ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

10. กำไรต่อหุ้น (Earnings per share)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องกำไรต่อหุ้น หากมีขาดทุนต่อหุ้น ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ โดยแสดงแยกเป็น

10.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earning per share)

10.1.1 กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ

10.1.2 รายการพิเศษ

10.1.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

10.2 กำไรต่อหุ้นปรับลด (Diluted earning per share)

10.2.1 กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายการพิเศษ

10.2.2 รายการพิเศษ

10.2.3 กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

งบกระแสเงินสด

รายการในงบกระแสเงินสดของบริษัทหลักทรัพย์ให้ใช้ความหมายตามที่กำหนด ดังนี้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการหรือจากกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมที่จัดหาเงิน เช่น เงินสดรับหรือจ่าย ค่าดอกเบี้ย ค่าธรรมเนียม ค่านายหน้า เงินสดที่รับจากเงินปันผลและรายได้อื่น เงินสดที่จ่ายไปหรือรับชำระคืนเงินให้กู้ยืม เงินสดจ่ายล่วงหน้าให้ลูกค้า เงินสดรับหรือจ่ายที่เกิดจากการซื้อขายเงินลงทุนชั่วคราว เงินสดรับจากการขายทรัพย์สินรอการขาย เป็นต้น

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากการซื้อและจำหน่ายทรัพย์สินและเงินลงทุนระยะยาว เช่น เงินสดรับหรือจ่ายจากการขายหรือซื้อที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่าง ๆ เงินสดรับหรือจ่ายจากการขายหรือซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยรับและเงินปันผลรับซึ่งจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นหรือจากกิจกรรมอื่นใดซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและโครงสร้างของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ เช่น เงินสดรับหรือจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืม เงินสดที่ได้รับจากการจำหน่ายหุ้นทุน หุ้นทุนซื้อคืน ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุน หุ้นกู้ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ หรือเงินสดจ่ายเพื่อการซื้อหุ้นทุนคืน เงินสดจ่ายเพื่อการไถ่ถอนหุ้นกู้ ตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่มีลักษณะคล้ายหุ้น ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ และการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกระแสเงินสดจากดอกเบี้ยจ่าย ซึ่งจัดเป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน