



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ที่ สธ/ข/น. 53 /2553

เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 106 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 อันเป็นพระราชบัญญัติที่มีบังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ให้ไว้กับการจำกัดสิทธิและเสรีภาพของ บุคคล ซึ่งมาตรา 29 ประกอบกับมาตรา 33 มาตรา 34 มาตรา 41 มาตรา 43 มาตรา 44 และมาตรา 64 ของ รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย บัญญัติให้กระทำได้โดยอาศัยอำนาจตามบทบัญญัติแห่งกฎหมาย และ ข้อ 1 แห่งประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทช. 59/2552 เรื่อง หลักเกณฑ์และกำหนดเวลา ในการยื่นรายงานของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 3 สิงหาคม พ.ศ. 2552 สำนักงานออกข้อกำหนดดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ให้ยกเลิก

- (1) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 29/2540 เรื่อง แบบงบดุลและบัญชีกำไรขาดทุน สำหรับบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาต ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ ลงวันที่ 28 กรกฎาคม พ.ศ. 2540
- (2) ประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ/น. 26/2549 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 29 มิถุนายน พ.ศ. 2549

ข้อ 2 ในประกาศนี้

“ข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์” หมายความว่า ข้อมูลที่ได้สร้าง ส่ง รับ เก็บรักษา หรือ ประมวลผล ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์

“ระบบรับส่งการรายงานเกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์” หมายความว่า ระบบการ รับส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สำนักงานกำหนด เพื่อให้บริษัทหลักทรัพย์ใช้ในการยื่นรายงานเกี่ยวกับ บริษัทหลักทรัพย์กับสำนักงาน

ข้อ 3 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์ทุกประเภท แต่ไม่รวมถึงสถาบันการเงินที่จดทะเบียนกับธนาคารแห่งประเทศไทย และได้รับใบอนุญาต ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์

ข้อ 4 ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำการเงินตามแบบและคำขอเชิงนโยบายที่แนบ
ท้ายประกาศนี้

ข้อ 5 ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ประสงค์จะยื่นงบการเงินตามข้อ 4 ต่อสำนักงาน
ในรูปของข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ให้บริษัทหลักทรัพย์ยื่นงบการเงินดังกล่าวผ่านระบบรับส่งการรายงาน
เกี่ยวกับบริษัทหลักทรัพย์ โดยดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบวิธีปฏิบัติสำนักงานคณะกรรมการ
กำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการรับส่งข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์

ข้อ 6 ประกาศนี้ให้ใช้บังคับกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้น
ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2553

5 - 1 - ~

(นายธีระชัย ภูวนานนท์นาด)

เลขานุการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

หมายเหตุ : เหตุผลในการออกประกาศฉบับนี้ คือ เพื่อปรับปรุงรูปแบบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์
และรายละเอียดคำขอเชิงนโยบายให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีที่สถาบันวิชาชีพบัญชีทำการปรับปรุงใหม่
ซึ่งจำเป็นต้องออกประกาศนี้

แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์

1. งบแสดงฐานะการเงิน
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
3. งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
4. งบกระแสเงินสด
5. หมายเหตุประกอบงบการเงิน
6. คำอธิบายความหมายของรายการ

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่.....25.... และ 25....

สินทรัพย์

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะกิจการ

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

1. เงินสดและรายการเที่ยบเท่าเงินสด
2. เงินฝากในสถาบันการเงิน
3. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ*
4. หลักทรัพย์ซึ่งโถymีสัญญาขายคืน
5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี
6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ
7. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์
8. เงินลงทุนสุทธิ
9. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมสุทธิ
10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ
11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ
12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
13. สินทรัพย์อื่น**

รวมสินทรัพย์

* รายการนี้ใช้เฉพาะบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ (TSFC) เท่านั้น

หนี้สินและส่วนของเจ้าของ

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม

25..

งบการเงินเฉพาะกิจการ

25..

25..

หนี้สิน

14. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน
15. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน
16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี
17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ
18. หนี้สินทางการเงินที่ก้าวหนดให้แสดงค่าวัฒนค่าบุตรรرم
19. หนี้สินตราสารอนุพันธ์
20. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น
21. ประมาณการหนี้สิน
22. หนี้สินรายเงินได้รือการตัดบัญชี
23. หนี้สินอื่น**

รวมหนี้สิน

ส่วนของเจ้าของ

24. ทุนเรือนหุ้น
 - 24.1 ทุนจดทะเบียน***
 - 24.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว***
25. ในสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น***
26. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) นูลค่าหุ้น****
27. ส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน***
28. องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม งบการเงินเฉพาะกิจการ
25.. 25.. 25.. 25..

29. กำไร (ขาดทุน) สะสม

29.1 จัดสรรแล้ว

29.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย

29.1.2 อื่นๆ

29.2 ยังไม่ได้จัดสรร

30. หัก หุ้นทุนซึ่งอคืน***

รวมส่วนของบริษัทใหญ่

31. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

รวมส่วนของเจ้าของ

รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ

** ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นหรือหนี้สินอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมสินทรัพย์ ให้แสดงเป็นรายการแยกต่างหาก

*** ในกรณีที่กิจการมีห้องหุ้นบุริมสิทธิ์และหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ์ หุ้นสามัญ ออกจากกัน

**** ในกรณีที่กิจการมีส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าที่ตราไว้ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ์ หุ้นสามัญ และใบสำคัญแสดงสิทธิ์ ออกจากกัน

บริษัทหลักทรัพย์.....จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวด.....สิ้นสุดวันที่.....25.... และ 25....

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
<u>25..</u>	<u>25..</u>

1. รายได้

- 1.1 ค่ารายหน้า
 - 1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ
 - 1.3 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน
 - 1.4 กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์
 - 1.5 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าสุทธิธรรม
 - 1.6 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย
 - 1.7 ดอกเบี้ยและเงินปันผล
 - 1.8 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์
 - 1.9 รายได้อื่น
- รวมรายได้

2. ค่าใช้จ่าย

- 2.1 ต้นทุนทางการเงิน
 - 2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย
 - 2.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
 - 2.3.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน
 - 2.3.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์
 - 2.3.3 ค่าตอบแทนกรรมการ
 - 2.3.4 ค่าใช้จ่ายอื่น
 - 2.4 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ
 - 2.5 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน
- รวมค่าใช้จ่าย

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม

25..

งบการเงินเฉพาะกิจการ

25..

25..

4. ภาษีเงินได้

5. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ

6. กำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนของ

6.1 การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

6.2 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย

6.3 กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ

6.4 กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกอบกับสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน

6.5 กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าดูถูกธรรมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

6.6 กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าดูถูกธรรมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

6.7 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนของในบริษัทร่วม

6.8 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับของค่าประกอบของกำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนของ

รวมกำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนของสุทธิ

7. กำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนรวม

8. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ

8.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่

8.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

9. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนรวม

9.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่

9.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

10. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่

10.1 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

10.2 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

บริษัทหลักทรัพย์.....เจ้ากิตติ

จีบะเมตส์ดงก้าวเรปีติยันแม่ลังตัววนฯฯ

สำหรับงวด.....สิบล้านบาท.....25... เมื่อ 25...

សំណងជនរវាង

፩፻፲፻ : በርሃን

၁၃၃	ရန်ကုန်မြို့၏ ရန်ကုန်မြို့၏ ရန်ကုန်မြို့၏	၁၃၄	ရန်ကုန်မြို့၏ ရန်ကုန်မြို့၏ ရန်ကုန်မြို့၏

2. ผลักดันบทบาทของนักศึกษาในใบอนุญาตการบัญชี
 3. ผลักดันบทบาทนักศึกษาในการแก้ไขและลดภาระทางการบัญชี

4. ผลักดันให้เกิดการบูรณาภิเษก

5. เสิร์ฟให้เหล่าอาจารย์

6. เก็บ (๑๙) ทุนอุดหนุนและห้องเรียน*

7. เก็บ (๑๙) ห้องเรียนและห้องเรียน*

8. เก็บ (๑๙) สร้างเงิน (ต่อวัน) มากที่สุด*

9. เก็บ (๑๙) ห้องเรียนและห้องเรียน*

10. (ผู้มี) ออก ทุนทางการศึกษา*

11. ก้าวเข้าสู่มหาวิทยาลัยชั้นนำ

12. กำจัดเด็กนักเรียน

13. ยอดคงเหลือใบอนุญาต ๒๕๖๐

14. ยอดคงเหลือของนักเรียนในใบอนุญาตการบัญชี

15. ยอดคงเหลือของนักเรียนในใบอนุญาตการบัญชี

16. ยอดคงเหลือของนักเรียน*

17. เงินทุนของบุคคล

18. เก็บ (๑๙) ห้องเรียนและห้องเรียน*

19. เก็บ (๑๙) ห้องเรียนและห้องเรียน*

20. เก็บ (๑๙) สร้างเงิน (ต่อวัน) มากที่สุด*

21. เก็บ (๑๙) สร้างเงินและห้องเรียน*

22. (ผู้มี) ออก ห้องเรียน*

23. ก้าวเข้าสู่มหาวิทยาลัยชั้นนำ

24. กำจัดเด็กนักเรียน

25. ยอดคงเหลือใบอนุญาต ๒๕๖๑

* ใบอนุญาติการค้าที่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการค้าในประเทศและต่างประเทศ ใบอนุญาตและส่วนที่เป็นส่วนบุคคลที่มีผลต่อสัมภาระของลูกค้า
** ใบอนุญาตพัฒนาการค้าส่งเสริมฯ (ฉบับฯ) ยุบตัวเพื่อรวมไว้ในใบอนุญาตประกอบธุรกิจค้าปลีก ห้ามขายเสื่อมและใบอนุญาตฯ ของลูกค้า

บริษัทฯ ขอสงวนสิทธิ์.....
.....สำหรับ

จงแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าหนี้

THE JOURNAL OF CLIMATE

๔๗๙

માર્ગ : નિરૂપ

2. ผลการรายงานของภาระน้ำที่ต้องจ่ายตามภาระน้ำบัญชี

3. ผลการรายงานของภาระน้ำที่ต้องจ่ายตามภาระน้ำบัญชี

4. ผลการเบิกจ่ายที่ต้องจ่ายตามภาระน้ำบัญชี

5. เงินปันผลหักภาษี

6. เก็บ (ออก) ฐานที่ดินและ地上物*

7. เก็บ (ออก) ไม้ศักดิ์สิทธิ์และเครื่องราง*

8. เก็บ (ออก) วัสดุอุปกรณ์ (ตัวร้าว) ลูกค้าทุก*

9. เก็บ (ออก) จำนวนเงินเดือนพ่อแม่เดือน*

10. (เพิ่ม) ลด หักภาษี*

11. หักภาษาน้ำเบ็ดเตล็ดรวม

12. กำไรส่วนที่ได้รับยกเว้น

13. ยอดคงเหลือของเงินฝาก 25X0

14. ผลกำไรที่หักภาษีแล้วในใบงานทางบัญชี

15. ผลขาดทุนที่หักภาษีแล้วในใบงานทางบัญชี

16. ยอดคงเหลือที่หักภาษีแล้วในใบงานทางบัญชี

17. เม็ดเงินคงเหลือ

18. เก็บ (ออก) ฐานที่ดินและ地上物*

19. เก็บ (ออก) ไม้ศักดิ์สิทธิ์และเครื่องราง*

20. เพิ่ม (ออก) จำนวนเงิน (ตัวร้าว) ลูกค้าทุก*

21. เก็บ (ออก) จำนวนเงินเดือนพ่อแม่เดือน*

22. (เพิ่ม) ลด หักภาษี*

23. หักภาษาน้ำเบ็ดเตล็ดรวม

24. กำไรส่วนที่ได้รับยกเว้น

25. ยอดคงเหลือของเงินฝาก 25X1

* ในการเบิกจ่ายหักภาษีหัก ณ ที่มา รัฐธรรมนูญ ในส่วนของส่วนที่เป็นเงินทุนบริษัท หักภาษี 10% ของจำนวน

** ในการเบิกจ่ายหักภาษีหัก ณ ที่มา รัฐธรรมนูญ ในส่วนของส่วนที่เป็นเงินทุนบริษัท หักภาษี 10% และในส่วนของเงินเดือน

* ในการตัดสินใจการเมืองที่มีความรุนแรงเสียดายและฟุ้งฟานๆ ให้โดยไม่ต้องรอการตัดสินใจเป็นทางการแล้วคือ การให้ความเห็นชอบจากภายใน
** ไม่ว่าจะด้วยสาเหตุใดก็ตามก็ตาม ไม่ว่าให้ความเห็นชอบด้วยเสียงที่ต่ำกว่าเสียงที่ต้องการให้ หรือเสียงที่ต้องการให้แต่ไม่ได้เสียงที่ต้องการให้ ก็ถือว่าเป็นการตัดสินใจที่ไม่ถูกต้อง

บริษัทหลักทรัพย์.....จ้ากัด

งบกระแสเงินสด

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

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม

งบการเงินเฉพาะกิจการ

25.. 25..

25.. 25..

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้

ปรับปรุงด้วย

ค่าสื่อมารยาและรายจ่ายตัดบัญชี

หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุคคลในเงินลงทุน

(กำไร) ขาดทุนจากการขายเงินลงทุน

(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(กำไร) ขาดทุนจากการเงินลงทุนตามวิธีตัววนได้เสีย

(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนค่าเงินตราต่างประเทศ

(โอนกลับ) ขาดทุนจากการต้องชำระเงินลงทุน

ด้านทุนทางการเงิน

รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล

อื่นๆ

เงินสดจ่ายดอกเบี้ย (รวมด้านทุนทางการเงินอื่น)

เงินสดจ่ายภาษีเงินได้

กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง

เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินอุทธรรช

หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอุทธรรช

สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์

เงินลงทุนเพื่อค้า

สินทรัพย์ภายนอกได้รับการตัดบัญชี

สินทรัพย์อื่น

หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

เงินหนี้สำนักหักบัญชี

เงินหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอุทธรรช

หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุคคลในเงินลงทุน

หนี้สินตราสารอนุพันธ์

เงินกู้ยืมอื่นระยะสั้น

หนี้สินภายนอกได้รับการตัดบัญชี

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
25..	25..

ประมาณการหนี้สิน

หนี้สินอื่น

เงินสดรับ(ใช้ไป)จากการดำเนินงาน

เงินสดสุทธิจากการลงทุน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินสดเข้าซื้อเงินลงทุนเพื่อขาย

เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย

เงินสดเข้าซื้อเงินลงทุนตราสารหนี้ที่ถือในครอบกำกับ

เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนตราสารหนี้ที่ถือในครอบกำกับ

เงินสดเข้าซื้อเงินลงทุนทั่วไป

เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนทั่วไป

เงินสดเข้าซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินสดรับจากการออกเบี้ยและเงินปันผล

เงินสดเข้าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

เงินสดเข้าซื้อหุ้นทุนซึ่งไม่มีตัวตน

เงินสดสุทธิจากการลงทุน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาราย

เงินสดรับจากการตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่นระยะยาว

เงินสดเข้าซื้อหุ้นทุนซึ่งไม่มีตัวตน

เงินสดรับจากการเพิ่มทุน

เงินสดเข้าซื้อหุ้นทุนซึ่งคืน

เงินสดรับจากการขายหุ้นทุนซึ่งคืน

ขายเงินปันผล

เงินสดสุทธิจากการจัดหาราย

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (คงเหลือ) สุทธิ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (ต้นงวด)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ .. (ปลายงวด)

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

.....

.....

คำอธิบายความหมายของรายการ

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

1. เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง

- 1) ชนบตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมี รวมทั้งเงินสดอยู่ ขนาดตั้งแต่แลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังไม่ได้นำฝาก เช็คเดินทาง ตราฟต์ของธนาคาร
- 2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและถอนทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสด ในจำนวนที่ทราบได้และมีความต้องการเปลี่ยนแปลงมุ่ลค่าน้อย หรือไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่วนใหญ่เป็น ตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออวัล โดยบริษัทมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อขายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลดทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตัวเงินประเภท เพื่อเรียกตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านั้นจากวันที่ได้มา เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทมีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา แต่บริษัทมีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตัว (roll over) หรือฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภท สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินฝากในสถาบันการเงินหรือเงินลงทุนสุทธิ (แล้วแต่กรณี) ได้ ทั้งนี้ ให้ระบุโดยราย ดังกล่าวให้ชัดเจนในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

2. เงินฝากในสถาบันการเงิน (Deposits at financial institutions)

หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินในประเทศไทยและต่างประเทศที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและการ เทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงิน ที่ไม่ได้จัดเป็น รายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน เป็นต้น

ทั้งนี้ สถาบันการเงินในประเทศไทย หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติออกเบี้ยเงินให้กู้ยืม ของสถาบันการเงิน อันได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ธนาคารเพื่อ การส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย สถาบันออมทรัพย์ หมุนวนสถาบันออมทรัพย์ กองทุนเพื่อการท่องเที่ยวและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน บรรษัทคลาครองสินเชื่อ ที่อยู่อาศัย สถาบันเครดิตชุมชน และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้เป็น สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น

3. เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ (Loans to financial institutions - net) (รายการนี้ใช้เฉพาะบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ (TSFC) เท่านั้น)

หมายถึง ยอดคุณสุทธิเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน รวมถึงลูกหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน หลังการหักค่าเผื่อนี้สังสัยจะสูญและบวกดออกเบี้ยค้างรับ

3.1 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินแก่สถาบันการเงินในรูปแบบต่าง ๆ ดังนี้

3.1.1 เงินให้กู้

3.1.2 ตัวเงินรับ โดยให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักจำนวนรายได้จากการตัดบัญชีแล้ว ทั้งนี้ไม่รวมถึงตัวเงินที่กิจการกำหนดให้เป็นเงินลงทุนในรายการที่ 8

3.1.3 การเป็นเจ้าหนี้เนื่องจากบริษัทได้จ่ายเงินแล้วตามภาระผูกพันทุกประเภท เช่น เงินที่ได้จ่ายตามภาระการรับรอง การรับอาวัลตัวเงิน และการคำประกันต่าง ๆ

3.1.4 อื่น ๆ

3.2 ดอกเบี้ยค้างรับ

หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืม และลูกหนี้ที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1

3.3 ค่าเผื่อนสังสัยจะสูญ

หมายถึง จำนวนที่กันไว้เพื่อหักจากเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

4. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Securities purchased under resale agreements)

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขายสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี (Receivables from Clearing House)

หมายถึง ยอดคุณสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี ("TCH") ที่เกิดจากการซื้อขายตราสารที่ออกโดยบริษัทหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี ทั้งนี้ ให้รวมถึงเงินที่นำไปวางแผนประกันกับ TCH ในการทำธุกรรมอนุพันธ์ และยอดคุณสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการซื้อขายตราสารที่ออกโดยบริษัทหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสูญเสีย (Securities business receivables and Derivatives business receivables - net)

หมายถึง ยอดคุณลักษณะลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หลังหักค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for doubtful account) และค่าเพื่อการปรับบัญชีจากการปรับโครงสร้างหนี้ (Revaluation allowance for debt restructuring) บางกับดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยื้อมหรือกับสำนักหักบัญชี ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ให้รวมถึงลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น และลูกหนี้อื่นด้วย เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระ ส่วนลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้รวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระด้วย

7. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ (Derivatives assets)

หมายถึง ต้นทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทมีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแยกเปลี่ยนเครื่องเมื่อทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อ本公司

สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

7.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึง การทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แห่งที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้ามีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

- 1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้า โภภภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา หรือตัวแปรอื่นใด
- 2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสูญเสียเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ
- 3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

7.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีกำหนด ไว้ในเรื่องการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

8. เงินลงทุนสุทธิ (Investments - net)

เงินลงทุนสุทธิ ประกอบด้วย เงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน
เงินลงทุนในตราสารหนี้ หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกราษฎร์มีภาระผูกพันทั้งทางตรง
และทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้
โดยชอบหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่มี
ลักษณะเป็นการระดมทุนและไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากในสถาบันการเงิน เป็นต้น

เงินลงทุนในตราสารทุน หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของใน
ตัวนั้นได้เดียดเชิงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึง
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุนและสิทธิในการซื้อหุ้นทุน และเงินลงทุนในบริษัทอย่างบริษัทร่วม
ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 7 (สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์) และรายการที่ 9 (เงินลงทุนในบริษัทอย่าง
และบริษัทร่วมสุทธิ) ตามคำดับ

ให้บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากบวกหรือหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการปรับมูลค่าและ
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนแล้ว

9. เงินลงทุนในบริษัทอย่างและบริษัทร่วมสุทธิ (Investments in subsidiaries and associates - net)

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทอย่างหรือบริษัทร่วมที่บริษัทถือไว้และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้อง¹
จัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกบัญชีเงินลงทุนเหล่านี้ตามวิธีส่วนได้เสียหรือวิธีราคาทุนแล้วแต่กรณี
ในกรณีที่การถือเงินลงทุนในบริษัทอย่างและบริษัทร่วมรายได้ไม่เข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องจัดทำ
งบการเงินรวมหรือบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียหรือวิธีราคาทุน ให้บริษัทแสดงรายการตั้งกล่าวไว้ใน
รายการที่ 8 (เงินลงทุนสุทธิ)

ให้บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนในบริษัทอย่างและบริษัทร่วมเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชี
ค่าเพื่อการด้อยค่าแล้ว

10. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ (Property, plant and equipment - net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจกรรมที่ไม่เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือ²
เพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ให้บริษัทแสดงสินทรัพย์ดังกล่าวด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคاصะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า³
สะสมแล้ว

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ (Intangible assets - net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถมองเห็นได้แต่ไม่มีกายภาพ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟท์แวร์คอมพิวเตอร์ ในอนุญาต ค่าสมาชิกคลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องภาษีเงินได้ กำหนด

13. สินทรัพย์อื่น (Other assets)

หมายถึง สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 – 12 เช่น คงเบี้ยค้างรับจากเงินฝาก ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุน รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ทรัพย์สินรอการขาย เป็นต้น

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมสินทรัพย์ให้แสดงสินทรัพย์อื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 12

หนี้สินและส่วนของจ้าของ

หนี้สิน (Liabilities)

14. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (Borrowings from financial institutions)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภททั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มิใช่สถาบันการเงินและการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 20 (ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น)

15. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อกลับ (Securities sold under repurchase agreements)

หมายถึง การกู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยน กับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืน ในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้หากดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (Payable to Clearing House)

หมายถึง ยอดคุณสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (TCH) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี และยอดคุณสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ (Securities and Derivatives business payables - net)

หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายหรือตัวรับจากการรื้มน้ำหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่ปรับลดเพื่อเป็นประกันการให้เชื้อมหลักทรัพย์ เป็นต้น

18. หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (Financial liabilities designated at fair value through profit or loss)

หมายถึง หนี้สินทางการเงิน เช่น เงินรับฝาก ตัวแทนเงิน ตัวสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แห่งที่ปรับลดกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (กรณีเลือกใช้ Fair value option) โดยเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

19. หนี้สินตราสารอนุพันธ์ (Derivatives liabilities)

หมายถึง หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

19.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาตราสารอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แห่งที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

- 1) มูลค่าของตราสารคงคล่องจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคานิค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา หรือตัวแปรอื่นใด
- 2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายค่าวัสดุจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ
- 3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำการในอนาคต

19.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีกำหนดไว้ในเรื่องการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

20. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น (Debt issued and borrowings)

หมายถึง การกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคล โดยการออกตราสารหนี้ หรือการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป รวมทั้งการกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่มิใช่สถาบันการเงิน

21. ประมาณการหนี้สิน (Provisions)

หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องชำระซึ่งบริษัทสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อริมบทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าวตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น กำหนด เช่น ภาระผูกพันของบริษัทจากการรับรองตัวเงิน ภาระผูกพันจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้รวมถึงประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

22. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างระหว่างราคารีบบิลกับราคากลางที่ต้องเสียภาษี ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนด

23. หนี้สินอื่น (Other liabilities)

หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 14 – 22 เช่น ดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินกู้ยืม หุ้นกู้และตราสารหนี้อื่น และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ในการณ์ที่หนี้สินอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมหนี้สิน ให้แสดงหนี้สินอื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 22

ส่วนของเจ้าของ (Owners' equity)

24. ทุนเรือนหุ้น (Share capital)

24.1 ทุนขอทะเบียน (Authorized share capital)

หมายถึง ทุนของบริษัทที่ขอทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวนหุ้นและมูลค่าที่ตราไว้ตามที่ขอทะเบียนแต่ละชนิด

24.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid-up share capital)

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แยกแสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด

25. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Stock rights and warrants)

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายสิทธิที่บริษัทขอให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม โดยให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมด และจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและการผูกพันต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ สามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกับกันและแสดงเป็น มูลค่าสุทธิได้ และกรณีหุ้นทุนประกอบด้วยส่วนที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุรุษสิทธิ ก็ให้แสดงส่วนเกินหรือ ส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นทุนแต่ละประเภทซึ่งต้นแยกจากกัน

27. ส่วนเกินหุ้นทุนซื้อคืน (Premium on treasury shares)

หมายถึง เงินที่ได้รับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืนส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถ้วนเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืน สำหรับ กรณีของการตัดหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน จะหมายถึงราคาตามมูลค่า (Par value) ส่วนที่สูงกว่า ราคาทุนถ้วนเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืนที่ตัดออก ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี หรือแนวปฏิบัติ ทางการบัญชีเกี่ยวกับหุ้นทุนซื้อคืนของกิจการที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

28. องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ (Other components of equity)

ประกอบด้วย

28.1 ส่วนเกินจากการตีราคาสินทรัพย์ (Revaluation surplus)

หมายถึง ส่วนเกินจากการตีราคาทุนหรือราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.2 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย (Surplus (Deficit) on re-measuring available-for-sale investments)

หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่าสุทธิรวมของเงินลงทุนเพื่อขายตามที่มาตรฐาน การบัญชีกำหนดให้แสดงไว้ในส่วนของเจ้าของ

28.3 ผลต่างจากการแปลงค่างบการผันจราจรการค้าแนวงานในต่างประเทศ (Exchange difference arising from translation the financial statements of foreign operation)

หมายถึง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศของ หน่วยงานในต่างประเทศ ทั้งนี้ หน่วยงานในต่างประเทศ หมายถึง บริษัทอยู่ บริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือ สาขางานกิจการที่เสนอรายงานโดยมีกิจกรรมหรือการประกอบกิจกรรมในประเทศอื่น หรือในสกุลเงินอื่น นอกประเทศหรือสกุลเงินของกิจการที่เสนอรายงานตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.4 กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการ ผลประโยชน์ของพนักงาน (Actuarial gains and losses on defined benefit plans)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามโครงการ ผลประโยชน์ของพนักงานตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

28.5 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการประเมินมูลค่าสุทธิรวมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแส เงินสด (ส่วนที่มีประสิทธิผล) (Surplus (Deficit) on effective portion of hedging instruments in cash flow hedge)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าตราสารป้องกันความเสี่ยงที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ในกระแสเงินสด เฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผลที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.6 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการประเมินมูลค่าสุทธิรวมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (ส่วนที่มีประสิทธิผล) (Surplus (Deficit) on effective portion of hedging instruments in net investment in a foreign operation)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าตราสารป้องกันความเสี่ยง ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศเฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผลที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.7 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เปิดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม (Share of other comprehensive income of associates)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เปิดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่เป็นของบริษัทร่วมเฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวมตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.8 องค์ประกอบอื่น ๆ (Others)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ซึ่งมาตรฐานการบัญชีไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

29. กำไร (ขาดทุน) สะสม (Retained earnings (Deficits))

29.1 หักสรรแล้ว (Appropriated)

29.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง สำรองที่กันไว้จากกำไรสุทธิประจำปีตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

29.1.2 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามติ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อบาบกิจการ หรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน

29.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรรทั้งนี้ ในกรณีที่มียอดคงเหลือเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกว่าเป็น “ขาดทุนสะสม”

30. หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury stock)

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัทซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยของบริษัทซื้อกลับคืนมาและบันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุน กำหนดให้แสดงเป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของโดยแสดงต่อจากกำไรสะสมด้วยราคาทุนที่บริษัทจ่ายเพื่อซื้อหุ้นทุนกลับคืน

31. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ผลการดำเนินงานสุทธิและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยเฉพาะส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งทางตรงและทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด

1. รายได้ (Income)

1.1 ค่านายหน้า (Brokerage fees) ประกอบด้วย

1.1.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ (Brokerage fees from Securities business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และในกรณีที่บริษัทต้องส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น) นอกจากนี้ ให้รวมถึงรายได้อันเนื่องมาจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และผู้ค้าหลักทรัพย์อื่นด้วย เช่น ค่านายหน้าหรือผลตอบแทนจากการเป็นตัวแทนเพื่อซื้อขายหรือแลกเปลี่ยนหน่วยลงทุน (Selling Agent) รายได้จากการเป็นตัวแทนในการรับซื้อหลักทรัพย์ (Tender Offer Agent) เป็นต้น

1.1.2 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Brokerage fees from Derivatives business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในกรณีที่บริษัทที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทอื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น)

1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ (Fees and services income)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่บริษัทได้รับจากการให้บริการแก่ลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียมในการให้คำปรึกษาการลงทุน ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมในการจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมการจัดการทรัพย์สินของลูกค้า ค่าธรรมเนียมจากการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์ เป็นต้น

1.3 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน (Gain (Loss) on Securities)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนทุกประเภท กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่รับรู้เข้าบัญชีกำไรขาดทุนตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด และกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายจากการขายหลักทรัพย์ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ ทั้งนี้ ไม่รวมขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.5 (ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน)

1.4 กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์ (Gain (Loss) on Derivatives)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายจากการขายตราสารอนุพันธ์ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

1.5 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าขุติธรรม (Gain (Loss) on financial instrument designated at fair value through profit or loss) (fair value option)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1.5.1 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าขุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าขุติธรรม

1.5.2 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการขายหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าขุติธรรม

1.5.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าขุติธรรม

1.6 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย (Share of profit (loss) from investment for using equity method)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้ และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย เนื่องจากมีการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียเท่านั้น

1.7 ดอกเบี้ยและเงินปันผล (Interest and dividend)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินผู้ก指南การและสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมอื่นที่มิใช่เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหักทรัพย์ และส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับจากเงินลงทุน

1.8 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหักทรัพย์ (Interest on margin loans)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหักทรัพย์

1.9 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้ในอุปกรณ์ที่แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้คำนวณหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 2.3 (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)

ในกรณีที่รายได้อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรายได้รวมให้แสดงรายได้อื่นนี้ เป็นรายการแยกต่างหากในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

2.1 ต้นทุนทางการเงิน (Finance Costs)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินทุน ซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งในลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงิน และการออกตัวสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากหักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายกืน ดอกเบี้ยจ่ายลูกค้าในระบบเครดิต บุคลากร แล้วค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน

2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย (Fee and Service expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตตัดบัญชี ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายและรับซื้อคืนหน่วย ค่าธรรมเนียมที่ให้ตัวแทนนายหน้าต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญากับต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมการซื้อมหัศทรพย์ เป็นต้น

2.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating expenses) ประกอบด้วย

2.3.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน (Personnel expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้พนักงานและลูกจ้าง เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา โบนัส เงินบำเหน็จ เงินเพิ่มค่าครองชีพ ค่าสวัสดิการ เงินสมทบทองบริษัทที่ต้องจ่ายข้าของทุนสำรองเลี้ยงชีพ ภาระเงินได้ที่บริษัทออกให้ เป็นต้น

2.3.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ (Premises and equipment expenses)

หมายถึง ค่าเสื่อมราคา ค่าเช่า ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าเบี้ยประกันภัย ค่าภาระที่ดิน และโรงเรือน ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าวัสดุคงใช้ และค่าใช้จ่ายอื่นเฉพาะส่วนที่เกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์

2.3.3 ค่าตอบแทนกรรมการ (Directors' remuneration)

หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่จ่ายให้กรรมการ

2.3.4 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น ค่ารับรอง ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ค่าภาระเอกสาร ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สิน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าว ให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไรให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 1.9 (รายได้อื่น)

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดค่าใช้จ่ายรวมให้แสดงค่าใช้จ่ายอื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหากในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.4 หนี้สูญและหนี้สัมภារะสูญ (Bad debt and doubtful accounts)

หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/ธุรกิจสัญญาซึ่งขายล่วงหน้า และคอกเบี้ยค้างรับที่ได้ติดตามทวงตามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับชำระหนี้ รวมทั้งจำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/ธุรกิจสัญญาซึ่งขายล่วงหน้า และคอกเบี้ยค้างรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบคุณที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.3 (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)

2.5 ขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุน (Impairment loss from securities)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1.ขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

2.ขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป

3.ขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

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

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักค่าวัสดุคร่าวค่าใช้จ่าย เตก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ดำเนินขึ้นตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

5. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. กำไร (ขาดทุน) เปิดเสร็จอื่น (Other comprehensive incomes)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งมาตรฐานการบัญชีไม่อนุญาตให้บันทึกในงบกำไรขาดทุน

6.1 การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (Changes in revaluation surplus)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กำหนด

6.2 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย (Gains and losses on re-measuring available-for-sale investment)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน กำหนด

6.3 กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ (Gains and losses arising from translating the financial statements of a foreign operation)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ ตามที่ มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กำหนด

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบดุลที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.3 (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)

2.5 ขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุน (Impairment loss from securities)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1.ขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

2.ขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป

3.ขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุนในบริษัทที่อยู่และบริษัทร่วม

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

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักตัวหยุดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้คืนบุคคลที่คำนวณขึ้นตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

5. กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss))

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. กำไร (ขาดทุน) เม็ดเงินอื่น (Other comprehensive incomes)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึง การปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งมาตรฐานการบัญชีไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

6.1 การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (Changes in revaluation surplus)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน กำหนด

6.2 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย (Gains and losses on re-measuring available-for-sale investment)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน กำหนด

6.3 กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ (Gains and losses arising from translating the financial statements of a foreign operation)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ กำหนด

6.4 กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน (Actuarial gains and losses on defined benefit plans)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานตามที่มาตราฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

6.5 กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าสูญติดตามตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด (Effective portion of gains and losses on hedging instruments in a cash flow hedge)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่าสูญติดตามตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิผล ที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ

6.6 กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าสูญติดตามตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (Effective portion of gains and losses on hedging instruments in a net investment in a foreign operation)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่าตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศเฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิผลที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ

6.7 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนของบริษัทร่วม (Share of other comprehensive income of associates)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนของบริษัทร่วม ได้เสียที่ได้รับจากบริษัทร่วมเฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวม ตามที่มาตราฐานการบัญชีกำหนด

6.8 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนของ (Income tax relating to components of other comprehensive income)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนของ ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่มาตราฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนด

7. กำไร (ขาดทุน) เป็นส่วนรวม (Total comprehensive income for the year)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 5 และ 6 ตามที่มาตราฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การนำเสนองบการเงินกำหนด

8. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ (Net profit (loss) attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับบุคคลที่ไม่ได้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่มาตราฐานการบัญชีกำหนด เป็น

8.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

8.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

9. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เป็นเดริจรวม (Total comprehensive income attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เป็นเดริจรวมให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่มาครรภานการบัญชีกำหนด เป็น

9.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

9.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

10. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (Earnings per share)

หมายถึง ส่วนผลลัพธ์ของกำไรต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่มาครรภานการบัญชี ว่าด้วยเรื่อง กำไรต่อหุ้น กำหนด หากมีขาดทุนต่อหุ้น ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ โดยแสดงแยกเป็น

10.1 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earnings per share)

10.2 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (Diluted earnings per share)

งบกระแสเงินสด

การแสดงรายการภายในได้กระแสเงินสดจากกิจกรรมแต่ละประเภทของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง งบกระแสเงินสด กำหนด ดังนี้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการและกิจกรรมอื่นที่มิใช่กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากการได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของเข้าของและส่วนของการถือครองของกิจการ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำการเงินและเบ็ดเตล็ดอื่นๆ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามที่มาตราฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด ได้แก่ การแสดงรายการ ข้อมูลเกี่ยวกับก่อนที่การนำเสนอของงบการเงิน สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกใช้กับรายการบัญชีและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ การบริหารความเสี่ยง รายละเอียดประกอบรายการสำคัญที่แสดงในงบการเงิน และข้อมูลเพิ่มเติมอื่นตามที่มาตราฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน คณะกรรมการ ก.ล.ต. และสำนักงานกำหนด

ทั้งนี้ ในกรณีที่ไม่มามาตราฐานการบัญชีหรือมาตราฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ครอบคลุมถึงเหตุการณ์หรือธุกรรมของบริษัทหลักทรัพย์หรือผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซึ่งขายล่วงหน้า ในเรื่องใด ให้นามาตราฐานการบัญชีระหว่างประเทศ มาตราฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ หรือ มาตราฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับทั่วไปมาถือปฏิบัติ โดยให้เบ็ดเตล็ดที่มาของหลักการบัญชีที่นำมาใช้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนของนโยบายการบัญชี

อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์หรือผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซึ่งขายล่วงหน้ามี เงินลงทุนในบริษัทอยู่หรือบริษัทร่วม ให้บริษัทหลักทรัพย์นั้นจัดทำการเงินรวมหรือบันทึกเงินลงทุน โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย แล้วแต่กรณีด้วย ทั้งนี้ คำนิยามของบริษัทอยู่ บริษัทร่วม และการแสดงรายการ เพิ่มเติมสำหรับการจัดทำการเงินรวม ให้ถือปฏิบัติตามที่มาตราฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยไม่นำเข้ายกเว้นของมาตราฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ และมาตราฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมมาบังคับใช้ในกรณี

2. ให้แสดงหน่วยในสกุลเงินบาท โดยแสดงเป็นหลักบาทในการจัดทำการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้แสดงในหน่วยสกุลเงินบาท โดยสามารถเดือกดักในสกุลเงินบาทตามที่ต้องการได้ โดยต้องระบุหน่วยเงินที่ใช้ในการแสดงรายการที่ชัดเจนและสามารถทราบโดยดั้งกับรายการที่ปรากฏในงบการเงินได้ นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่มีรายการดังกล่าวหรือรายการดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นไว้ แต่ถ้ายังน้อยกว่ารายการดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 สถานที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจและสถานะทางกฎหมาย ของกิจการ รวมทั้งจำนวนสาขา

1.2 คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของบริษัท รวมถึงใบอนุญาตประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์ที่บริษัทมี

2. เกณฑ์การนำเสนอของงบการเงิน

2.1 ข้อความที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำตามมาตราฐานการบัญชีที่กำหนด โดยกฎหมายว่าด้วย การบัญชี หรือมาตราฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นในกรณีที่ยังไม่มามาตราฐาน การบัญชีหรือมาตราฐานการรายงานทางการเงินตามข้างต้นกำหนด ไว้

2.2 ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การเปิดเผยในแต่ละหัวข้อ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และประกาศที่เกี่ยวข้อง เช่น

3.1 การรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่ารายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการ รายได้ด้วยเงินที่คืน กำไรขาดทุนจากเงินลงทุน/ตราสารอนุพันธ์/หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วย หมวดค่ายุทธิธรรม ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และคอกเบี้ยและเงินปันผลจาก เงินลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีลูกหนี้ที่ต้องหยุดรับรู้รายได้ ให้เปิดเผยเกณฑ์การหยุดรับรู้รายได้ดังกล่าวด้วย

3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน ค่าธรรมเนียมและ บริการจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หนี้สูญและหนี้สัมภัจดุล ขาดทุนจากการด้อยค่า เป็นต้น

3.3 เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และนโยบายที่ใช้พิจารณา ส่วนประกอบของรายการเงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

3.4 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรมโดยสังเขป เช่น วัตถุประสงค์ของธุรกรรม ประเภทของ หลักทรัพย์ที่นำมาซื้อหรือขาย ประเภทของหลักประกันที่รับมาหรือที่นำไปประกันคู่สัญญา อายุของสัญญา โดยประมาณของธุรกรรมแต่ละประเภท การประเมินความเพียงพอของหลักประกัน การรับรู้รายได้และ ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากธุรกรรม วิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ และการตั้งค่าเผื่อหนี้สัมภัจดุล

ให้เปิดเผยลักษณะของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภท เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หรือลูกหนี้ ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รวมทั้งเกณฑ์ในการวัดมูลค่าลูกหนี้แต่ละประเภท และเกณฑ์การพิจารณาตั้ง ค่าเผื่อหนี้สัมภัจดุล เกณฑ์การตัดหนี้สูญ

3.6 ต้นทรัพย์และหนี้ต้นตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรม วัตถุประสงค์ ความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงที่ได้จัดทำขึ้น โดยสังเขปของตราสารอนุพันธ์แต่ละประเภท เช่น ตราสารอนุพันธ์เพื่อค่า ตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกัน ความเสี่ยงในมูลค่าสูญ หรือในกระแสเงินสด หรือตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ และวิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.7 เงินลงทุน

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่าบัญชีธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท เช่น ราคาทุน ราคาทุนตัดจำหน่าย ราคานะหนี้อัปจุบัน หรือราคาจากการคิดลดกระแสเงินสด นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการคิดต้นทุนของเงินลงทุน การบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าบัญชีธรรมของเงินลงทุนเพื่อคำนวณ และการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุน เป็นต้น

3.8 เงินลงทุนในบริษัทอ้อยและบริษัทร่วม

ให้เปิดเผยข้อมูลการบันทึกบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทอ้อยและบริษัทร่วม และการรับรู้ผลขาดทุนที่สูงกว่าเงินลงทุนในบริษัทอ้อยและบริษัทร่วม ในกรณีที่บริษัทอ้อยและบริษัทร่วมมีผลขาดทุนเกินทุน

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดราคาตามบัญชีก่อนหักด้วยค่าเสื่อมราคากลางของสินทรัพย์ วิธีคิดค่าเสื่อมราคายield หรืออัตราค่าเสื่อมราคายield ตามประเภทของสินทรัพย์ นโยบายบัญชีสำหรับการประมาณรายจ่ายเพื่อการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และในกรณีที่ใช้การวัดมูลค่าตามราคาที่ดินใหม่ ให้ระบุเกณฑ์ในการตีราคาสินทรัพย์ด้วย เป็นต้น

3.10 สินทรัพย์ปัจจุบัน

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.11 สินทรัพย์หรือหนี้สินภายใต้รายการตัดบัญชี

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.12 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบัญชีธรรม (Fair Value Option)

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด เช่น ลักษณะของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบัญชีธรรม การรับรู้และการตัดรายการออกจากบัญชี นโยบายในการจัดหนี้สินทางการเงินเป็นประเภทที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบัญชีธรรม เกณฑ์ในการวัดมูลค่าบัญชีธรรมและการบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบัญชีธรรมของหนี้สินเหล่านี้

3.13 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.14 หุ้นทุนซึ่อคืน

ให้เปิดเผยลักษณะของหุ้นทุนแต่ละประเภทที่บริษัทหรือบริษัทอ้อยซึ่อคืน วัตถุประสงค์ และเหตุผลของการซื้อหุ้นคืน นโยบายในการบันทึกบัญชี และข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการที่บริษัทหรือบริษัทอ้อยซื้อหุ้นทุนของตนเองกลับมาหากุศลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดเวลาในการจำหน่ายและการตัดหุ้นซึ่อคืน (การยกเลิกหุ้นทุนซึ่อคืนเพื่อลดทุน)

3.15 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (เฉพาะกรณีที่เลือกใช้วิธีการบัญชีป้องกันความเสี่ยง)

ให้เปิดเผยนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ตราสารอนุพันธ์ที่ใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชี หลักเกณฑ์ในการประเมินมูลค่า ยุติธรรม หลักเกณฑ์ในการประเมินประสิทธิผล ตลอดจนข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามที่มาตรฐานการบัญชี/ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

3.16 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันที่ในรายงาน การรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่ารายการดังกล่าว รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการยกเว้นไม่แปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศบางรายการด้วย (ถ้ามี)

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากผลของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า หรือภาระผูกพันจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศโดยมีเงื่อนไข

3.17 นโยบายเกี่ยวกับเงินสำรองเดิมพันและผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ต่ออบรมภาษาหลังเกณฑ์ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้เปิดเผยวิธีการจัดการกองทุนและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน รวมถึงผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ต่ออบรมภาษาหลังเกณฑ์ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.18 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

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

3.19 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

ให้เปิดเผยลักษณะของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี การแก้ไขข้อผิดพลาด เหตุผลและผลผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงและการแก้ไขดังกล่าว

3.20 นโยบายการบัญชีอื่น ๆ (ถ้ามี)

รายการบัญชีที่ไม่ปรากฏตามหัวข้อหลักข้างต้น หากรายการนั้นมีสาระสำคัญในการนำเสนอของการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยข้อมูลนั้นตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

4. การบริหารความเสี่ยง

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงของบริษัทหลักทรัพย์ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

4.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตของบริษัทหลักทรัพย์ โดยประกอบด้วย ขนาดหรือปริมาณของธุรกรรมประเภทต่าง ๆ ที่อาจกระทบกับสภาพคล่อง นโยบายและวิธีบริหารความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง และการดำเนินกองทุนสภาพคล่อง (NCR) โดยอย่างน้อยให้มีคำอธิบายถึงเรื่องต่อไปนี้

- เหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อสภาพคล่อง และกรณีการดำเนินกองทุนสภาพคล่อง รวมทั้งผลผลกระทบของเหตุการณ์ดังกล่าว และแนวทางแก้ไขการดำเนินกองทุนสภาพคล่อง
- ในระหว่างงวด บริษัทสามารถดำเนินอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสูตรให้เป็นไปตามเกณฑ์ได้หรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ในการนับที่บริษัทหลักทรัพย์พบว่า NCR ลดลงหรือไม่สามารถดำเนินอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสูตรให้เป็นไปตามเกณฑ์ได้ ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยวิธีดำเนินการเพื่อให้สามารถดำเนินอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสูตรให้เป็นไปตามเกณฑ์

4.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ให้เปิดเผยข้อมูลรายการป้องกันความเสี่ยงด้วยเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภทตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด โดยอย่างน้อยดังต่อไปนี้

4.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทไม่ว่าสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นจะรับรู้หรือไม่ได้รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยต้องเปิดเผยวันที่มีการกำหนดอัตราใหม่ตามสัญญาหรือวันที่ครบกำหนด และอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากสามารถคำนวณได้

ให้เปิดเผยข้อมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาของเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญาหรือระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราใหม่เดียวแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน ทั้งนี้ ให้เปิดเผยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงด้วย หากสามารถคำนวณได้

4.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อสำหรับธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น นโยบายการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลูกค้าไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามภาระผูกพันจากการให้สินเชื่อ ฯลฯ

ให้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุด ณ วันที่ในงบการเงินที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ หรือสูญเสียเนื่องจากการผิดนัดชำระ/ส่งมอบของคู่สัญญา โดยไม่คำนึงถึงมูลค่าอยุติธรรมของหลักประกัน รวมทั้งการระบุถ้วนของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ หรือการระบุถ้วนของการทำธุรกรรมกับคู่สัญญา ที่เป็นสาระสำคัญ

4.3 ความเสี่ยงด้านสภาวะตลาด

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากความผันผวนของสภาวะตลาดทุนที่อาจมีความเสี่ยง นโยบายและวิธีการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และความเสี่ยงที่อาจคำนวณได้

5. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	xxx	xxx
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อสูงค่า	(xxx)	(xxx)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xxx	xxx

5.2 เงินฝากในสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....		
	อายุมากกว่า 3 ปี	อายุมากกว่า 1 ปี	อายุมากกว่า 3 ปี	อายุมากกว่า 1 ปี
	เดือนแต่ไม่เกิน	เดือนแต่ไม่เกิน		
เงินฝากประจำ	xxx	xxx	xxx	xxx
ตัวสัญญาไว้เงิน	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	xxx	xxx	xxx	xxx
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อสูงค่า	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)
รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx

5.3 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ (รายการนี้เข้าเงินพาบธิษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ (TSFC) เท่านั้น)

	25...	25...
เมื่อห่วงตาม*	xxx	xxx
ไม่เกิน 1 ปี	xxx	xxx
เกิน 1 ปี	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
รวมเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ	xxx	xxx

* รวมสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผย

1. จำนวนรายได้จากการตัดบัญชีในแต่ละปี

2. จำนวนเงินให้กู้ยืมและยอดคงค้างของลูกหนี้ที่บริษัทรับจับการรับรู้รายได้

**5.4 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี
ให้เบิกเพย์รายละเอียด ดังนี้**

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	xxx	xxx
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	xxx	xxx
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อสุกค้า	(xxx)	(xxx)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

**5.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุกค้า
ให้เบิกเพย์รายละเอียด ดังนี้**

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	xxx	xxx
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	xxx	xxx
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับ</u>		
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
หัก ค่าเพื่อการปรับนูกค่าจากการปรับน์โครงสร้างหนี้	(xxx)	(xxx)
(1) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุกค้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่น	xxx	xxx
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
(2) ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุกค้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
(1) + (2) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุกค้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

หมายเหตุ ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่งที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระด้วย

นอกจากนี้ ให้เบิกเพย์จำนวนเงินให้กู้ยืมและยอดคงค้างของลูกหนี้ที่บริษัทระบุจัดการรับรู้รายได้ และแสดงการจัดซื้อและการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

การซื้อขาย*	จำนวนมูลหนี้	25....		จำนวนมูลหนี้ ที่ดังไว้	25....	
		ค่าเพื่อหนี้ สัมภัย	ค่าเพื่อหนี้ที่ดังไว้		ค่าเพื่อหนี้สัมภัย	ค่าเพื่อหนี้ที่ดังไว้
มูลหนี้จัดซื้อปกติ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มูลหนี้จัดซื้อต่ำกว่ามาตรฐาน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มูลหนี้จัดซื้อส่งสัญ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มูลหนี้จัดซื้อสูญ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.6 ค่าเพื่อหนี้สัมภัยจะสูญ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
ยอดคงไว้	xxx	xxx
หนี้สัมภัยจะสูญ	xxx	xxx
หนี้สูญได้รับคืน	xxx	xxx
หนี้สูญตัดบัญชี	(xxx)	(xxx)
อื่นๆ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ยอดคงไว้	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.7 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังนี้

ประเภทของตราสารอนุพันธ์*	สินทรัพย์	มูลค่ามุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา (Notional amount หรือ Effective notional amount)**
		หนี้สิน	หนี้สิน	
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	xxx	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
พิวเจอร์ส	xxx	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ออปชั่น	xxx	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
อื่นๆ	<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>

* ให้แยกแสดงตราสารอนุพันธ์ตามวัตถุประสงค์ ได้แก่ เพื่อค้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เพื่อป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ามุติธรรม หรือเพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนในหน่วยงานต่างประเทศ

** Notional Amount หมายถึง มูลค่าของจำนวนเงิน จำนวนหนึ่น จำนวนสัญญา หรือหน่วยอ้างอิงอื่นใดที่ระบุไว้ในสัญญาแล้วแต่กรณี เช่น กรณีของใบสำคัญแสดงสิทธิ ที่อ Exercise Price คูณด้วยจำนวนหนึ่น หรือ กรณีของออปชั่น ที่อ Exercise Price คูณด้วยจำนวนสัญญา เป็นต้น

5.8 เงินลงทุนสุทธิ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) ราคาทุนและมูลค่าสุทธิธรรม

	25....		25....	
	ราคาทุน/ ทุนตัวสำหรับ	มูลค่า/ บุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัวสำหรับ	มูลค่า/ บุติธรรม
1. หลักทรัพย์เพื่อค้า*				
(โปรดระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	xxx		xxx	
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
2. หลักทรัพย์เพื่อขาย*				
(โปรดระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	xxx		xxx	
หัก ค่าเพื่อการค้ายึดค่า	(xxx)		(xxx)	
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตราสารหนี้ที่จะอ้างอิงครบกำหนด				
(โปรดระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าตัวสำหรับภาษี	xxx		xxx	
หัก ค่าเพื่อการตัดยอดค่า	(xxx)		(xxx)	
รวมตราสารหนี้ที่จะอ้างอิงครบกำหนดสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
4. เงินลงทุนทั่วไป				
(โปรดระบุ).....	xxx		xxx	
หัก ค่าเพื่อการค้ายึดค่า	(xxx)		(xxx)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	xxx		xxx	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	xxx		xxx	

* ให้แยกแสดงระหว่างเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน นอกจากนี้ หากมีเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าให้แสดงบรรทัด หัก รายการเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าออกจากเงินลงทุนแต่ละประเภทด้วย

สำหรับเงินลงทุนทั่วไป ในกรณีที่ถือหุ้นในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วของนิติบุคคลนั้น และไม่เข้าข่ายเป็นเงินลงทุนในบริษัทอย่างและบริษัทร่วม ให้เปิดเผยรายชื่อนิติบุคคลประเภทธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็ม มูลค่าและสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคล

(2) มูลค่าสูตรธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่มีการระดูพัน

25....

1. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

- หลักทรัพย์เพื่อค้า xxx xxx

- หลักทรัพย์เพื่อขาย xxx xxx

..... **XXX** **XXX**

ຮວມ xxx xxx

2. หลักทรัพย์ที่ให้ยืม/ที่ไว้วางเป็นประกัน

- หลักทรัพย์เพื่อค่า xxxxx xxxxx

..... XXX XXX

క్రమ 888 888

3. หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ

รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระ xxx xxx

(3) เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

ให้เปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
ตราสารหนี้ที่ถือในครบกำหนด	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx

ในกรณีที่บริษัทมีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด
ให้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติมตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

(4) กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

25....

ບອດຍກມາຕົ້ນນັງວຸດ

๑๙ กីឡាមេរោគន្រែងរាជការ

- รายการราย / โอนไปเลี่ยงภาษี / การตัดจำหน่าย * xxx xxx

ໂຄດສະນາລະບົກ ລາຍເກມ

* การตัดจำหน่าย เป็นการปรับปรุงกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น ในการณ์ที่มีการ โอนเปลี่ยนตราสารหนี้ จากหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นตราสารหนี้ที่จะถือในครองก้าวหนด ซึ่ง ณ วันที่โอน บริษัทต้อง โอนตราสารหนี้ดังกล่าวด้วย มูลค่าบัญชีธรรม และให้ตัดจำหน่ายบัญชีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นที่แสดงอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นของตราสารนั้นลดลง อย่างที่เหลืออยู่ของตราสารหนี้ ในลักษณะเดียวกันกับการตัดส่วนเกินหรือส่วนคงตราสารหนี้

(5) เงินลงทุนในกิจการที่มีปัญหา

ในกรณีที่บริษัทลงทุนในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานการเงินและผลการดำเนินงาน เช่น สถาบันการเงินที่ถูกปฏิเสธการหรือถูกทางการเข้าควบคุม บริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ บริษัทที่มีปัญหาเรื่องการชำระอภัยของกิจการ บริษัทดัดทะเบียนที่เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นบริษัทดัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลดังนี้

- ก) ประเภทของเงินลงทุนในบริษัทที่มีปัญหา
- ข) ราคากลุ่มและมูลค่ามุตติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว
- ค) ค่าเผื่อการปรับมูลค่าหรือค่าเผื่อการตัดยอดคงเหลือของเงินลงทุนดังกล่าว

5.9 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมสุทธิ

<u>ชื่อบริษัท</u>	<u>ประเภทธุรกิจ</u>	<u>ประเภทที่</u>	<u>ประเภทหลักทรัพย์ สิทธิการออกเสียง</u>	<u>จำนวนเงินลงทุน</u>	<u>จำนวนเงินลงทุน</u>
	<u>ภาคที่เปลี่ยน</u>	<u>ที่ลงทุน</u>	<u>(ร้อยละ)</u>	<u>วิธีรากฐาน</u>	<u>วิธีต่อไปได้เสีย</u>
				<u>25....</u>	<u>25....</u>
บริษัทย่อย					
1.....	xx %	xxx xxx
2.....	xx %	xxx xxx
บริษัทร่วม					
1.....	xx %	xxx xxx
2.....	xx %	xxx xxx
หัก ค่าเผื่อการตัดยอดคงเหลือของ				(xxx)	(xxx)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม สุทธิ					
				<u>xxx</u> <u>xxx</u>	<u>xxx</u> <u>xxx</u>

ให้เปิดเผยรายชื่อบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมาจัดทำงบการเงินรวมพร้อมทั้งเหตุผลประกอบ และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงในกรณีที่แตกต่างจากสัดส่วนการลงทุนและลักษณะความสัมพันธ์ รวมถึงผลกระทบจากการได้มาหรือจำหน่ายบริษัทย่อยที่มีค่าฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบดุล และที่มีต่อผลการดำเนินงาน

5.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล) ให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

	25X1:25X0								ค่าเพื่อ การ ด้อยค่า	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ		
	ราคากัน				ค่าเสื่อมราคากลาง							
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ จำนวน	ยอด ปลาย งวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	ลดลง/ จำนวน	ยอด ปลาย งวด				
ที่ดิน												
- ราคากันเดิม	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx		
- จำนวนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาถ้วนสุทธิ)	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx		
- จำนวนที่ตีราคากลาง (ระบุปีที่ตีราคาถ้วนสุทธิ)	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx		
อาคาร												
- ราคากันเดิม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		
- จำนวนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาถ้วนสุทธิ)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		
- จำนวนที่ตีราคากลาง (ระบุปีที่ตีราคาถ้วนสุทธิ)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		
อุปกรณ์												
อื่น ๆ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx		

5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

รายการให้ ประโยชน์*	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอดปลาย งวด	ค่าตัดจำหน่ายกลาง				ค่าเพื่อการ ด้อยค่า	สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน สุทธิ
				ยอดปลาย งวด	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอดต้นงวด		
ค่าใบอนุญาตหลักทรัพย์	xx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	(xxx)	xxx
ซอฟต์แวร์	xx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	(xxx)	xxx
ค่าความนิยม	xx	xxx	xxx	xxx				(xxx)	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx

* ในการยื่นที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน ให้ระบุว่าไม่ทราบแน่นอน และเปิดเผยเหตุผลสนับสนุนการประเมินอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอนด้วย

5.12 สินทรัพย์อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของสินทรัพย์อื่นที่มีสาระสำคัญ เช่น ทรัพย์สินรอการขาย เงินกองทุน ทศแท่งความเสี่ยงจากระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ เป็นต้น

5.13 เงินกู้ยืม และตราสารหนี้ที่ออก

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและวงศ์เปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

อัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ	รวม		
		น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี
		1 ปี	5 ปี	
สถาบันการเงิน				
1. เงินเดิมคืนบัญชี	MOR - 0.10	xxx	-	-
2. เงินกู้ยืม				
2.1 เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	MLR - 0.30	xxx	xxx	xxx
2.2 เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ	SIBOR -0.25	xxx	xxx	xxx
3. ตัวสัญญาใช้เงิน	MLR - 0.10	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	-
รวม เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

1. เงินกู้ยืมจากบุคคลอื่น					
1.1 เงินกู้สกุลบาท จาก xxxxx	5	-	xxx	-	xxx
1.2 เงินกู้สกุลเงิน USD จาก xxxx	LIBOR-0.30			xxx	xxx
2. ตัวสัญญาใช้เงิน	5-5.5	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตราสารหนี้ที่ออก					
3.1 หุ้นกู้ไม่มีหลักประกัน ครบกำหนด xx จำนวน x ล้านหน่วย	6.3	xxx	-	-	xxx
3.2 หุ้นกู้ด้อยศิทธิ สกุลเงินปอนด์ xx ล้านปอนด์ (เงื่อนไขการแปลงสภาพเป็นตามข้อ x)	LIBOR-0.50	-	xxx	-	xxx
3.3 หุ้นกู้แปลงสภาพ สกุลเงินเยน xx ล้านเยน	LIBOR-0.65	-	-	-	<u>xxx</u>
รวม ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ในการณ์เงินกู้ยืม หุ้นกู้หรือตราสารแสดงติ�ธิในหนี้ มีเงื่อนไขหรือข้อจำกัดที่บริษัทต้องปฏิบัติตาม ให้เปิดเผย สาระสำคัญของเงื่อนไขและข้อจำกัดนั้น เช่น การจ่ายปันผล การขัดการ การเพิ่ม/ลดทุน การให้กู้ยืมเงิน หรือการคำนวณอัตราส่วนทางการเงิน (เช่น debt/equity ratio) เป็นต้น

ในการณ์ที่เหตุผลสัญญาของการกู้ยืมเงินและตราสารหนี้ มีสาระสำคัญต่อบริษัทหลักทรัพย์ หากเกิดเหตุ พิเศษขึ้น ให้เปิดเผยจำนวนเงินหรือความเสี่ยงที่บริษัทหลักทรัพย์อาจได้รับไว้ด้วย

5.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	xxx	xxx
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	xxx	xxx
<u>หัก</u> เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	xxx	xxx

5.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25.....</u>	<u>25.....</u>
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
เจ้าหนี้เชื้อหักทรัพย์ด้วยเงินสด	xxx	xxx
เจ้าหนี้ทรัพย์คืนทางประกัน	xxx	xxx
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	xxx	xxx
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xxx	xxx
(1) เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
(2) เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
(1) + (2) เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
สุทธิ		

5.16 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท ดังนี้

ยอดต้นงวด	xxx
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด *	xxx
ลดลงระหว่างงวด *	(xxx)
ยอดปลายงวด	<u>xxx</u>

* ให้ระบุเหตุผลของการเพิ่มขึ้นและลดลงระหว่างงวด เช่น เกิดจากประมาณณูลค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง การกลับบัญชีเนื่องจากบันทึกสูงไป หรือการตัดออกเนื่องจากได้มีการชำระชำระหนี้แล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยคำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะของภาระผูกพัน และจังหวะเวลาที่บริษัทคาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือจังหวะเวลาของภาระผูกพัน และจำนวนที่จะเป็นประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความน่าจะเป็นและจำนวนเงินที่จะได้รับชดเชย

กรณีบริษัทหลักทรัพย์มีภาระจากการรับรอง และภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยพิจารณาถึงสาระสำคัญของรายการต่อไปนี้ด้วย

5.17 หนี้สินอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญ

5.18 ทุนเรือนหุ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) สิทธิ์ สิทธิพิเศษ และข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผลและการขายคืนทุน

(2) หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ์จะซื้อหุ้น

(3) หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิ์ในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขาย

ทั้งนี้ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย

(4) ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนทุนที่จะเพิ่มหรือลดชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนใด

5.19 กำไร(ขาดทุน)สะสม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละชนิดซึ่งอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

(2) จำนวนเงินปันผลที่มีการเสนอหรือประกาศจ่ายภายในห้องวันที่ในบุคคล แต่ก่อนวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่จากคณะกรรมการบริษัท

(3) จำนวนเงินปันผลที่ยังไม่รับรู้ของหุ้นบุริมสิทธิ์ชนิดสะสมเงินปันผล

5.20 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) การเปลี่ยนแปลงของหุ้นซื้อคืน

ยกมาต้นงวด ซึ่งเพิ่มเติม ออกจำหน่ายใหม่ ยกเลิก / ตัดหุ้น คงเหลือปลายงวด
(ราคากลุ่ม) (ราคากลุ่ม)

- จำนวนหุ้น xxx xxx xxx xxx xxx

- จำนวนเงิน xxx xxx xxx xxx xxx

(2) การเปลี่ยนแปลงส่วนเกินทุนของหุ้นซื้อคืน

	<u>ยกมาต้นงวด</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	<u>คงเหลือปลายงวด</u>
ส่วนเกินทุนหุ้นสามัญซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งหุ้นบุริมสิทธิ์และหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ์ และหุ้นสามัญออกจากกัน

5.21 ค่านายหน้า

ให้เบ็ดเตล็ดรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	xxx	xxx
2. ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
3. ค่านายหน้าอื่น	xxx	xxx
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.22 ค่าธรรมเนียมและบริการ

ให้เบ็ดเตล็ดรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	xxx	xxx
2. ที่ปรึกษาการลงทุน	xxx	xxx
3. การจัดการทรัพย์สินของลูกค้า	xxx	xxx
4. ที่ปรึกษาทางการเงิน	xxx	xxx
5. การยืม/ให้ยืมหลักทรัพย์	xxx	xxx
6. ค่านายทะเบียนหลักทรัพย์	xxx	xxx
7. อื่น ๆ (หากมีนัยสำคัญให้แยกแสดง)	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ในกรณีที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนรวมด้วย ให้เบ็ดเตล็ดรายละเอียดค่าธรรมเนียมดังนี้

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

5.23 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน

ให้เบ็ดเตล็ดรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้	xxx	xxx
2. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุน	xxx	xxx
3. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทบอยและบริษัทร่วม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 ศินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและการผูกพัน

ให้เปิดเผยรายละเอียดของศินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและการผูกพัน โดยแสดงประเภทและมูลค่าตามบัญชีของศินทรัพย์ พร้อมทั้งข้อจำกัดและการผูกพันต่อศินทรัพย์นั้น หากยังไม่ได้เปิดเผยในหัวข้ออื่น ข้างต้น

6.2 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ให้เปิดเผยผลตอบแทนหรือผลประโยชน์อื่นใดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

25...	25...
-------	-------

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

- ผลประโยชน์ระยะสั้น	xxx	xxx
- ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	xxx	xxx
- ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ	xxx	xxx
- ผลประโยชน์เมื่อถูกเลิกจ้างงาน	xxx	xxx
- ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	xxx	xxx

6.3 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและการผูกพัน

ให้เปิดเผยโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนเงินของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ในภายหน้าและการผูกพัน พร้อมทั้งความเห็นของฝ่ายบริหารของบริษัทถึงผลเสียหายหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ในการณ์ที่บริษัทก่อภาระผูกพันในการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งศินทรัพย์หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือการผูกพันใด ๆ ที่มีจำนวนเงินเป็นนัยสำคัญ

6.4 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ให้เปิดเผยรายการระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้ (ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)
ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและการที่เกี่ยวข้องกัน

<u>ชื่อ</u>	<u>ความสัมพันธ์</u>
บริษัท ก	บริษัทใหญ่
บริษัท ข	บริษัทย่อย
บริษัท ค	บริษัทร่วม
บริษัท ง	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน
กองทุนรวม จ	บริหารโดยบริษัทย่อย
นาย ช	ผู้ถือหุ้น

รายการค่าระห่ำงกัน

25...

25...

นโยบายการคิด

ราคาระห่ำงกัน

1) ค่านายหน้าสุทธิ

- บริษัท ข	xxx	xxx
- บริษัท ง	xxx	xxx
- นาย ช	xxx	xxx

2) ค่าธรรมเนียมรับการจัดการทรัพย์สิน

- บริษัท ก	xxx	xxx
- กองทุนรวม จ	xxx	xxx

3) ค่าธรรมเนียมรับการคำนวณ

- บริษัท ข	xxx	xxx
------------	-----	-----

4) ค่าเช่าอาคารจ่าย

- บริษัท ก	xxx	xxx
------------	-----	-----

5) ค่าธรรมเนียมจ่ายที่ปรึกษา

- บริษัท ก	xxx	xxx
------------	-----	-----

6) ดอกเบี้ยรับ

- บริษัท ข	xxx	xxx
------------	-----	-----

7) ต้นทุนทางการเงิน

- บริษัท ก	xxx	xxx
------------	-----	-----

ยอดคงค้างของรายการบัญชี

25...

25...

นโยบายการคิด

ราคาระห่ำงกัน

1) เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

- บริษัท ข	xxx	xxx
------------	-----	-----

2) เงินกู้ยืม

- บริษัท ก	xxx	xxx
------------	-----	-----

3) ค่าเช่าค้างจ่าย

- บริษัท ก	xxx	xxx
------------	-----	-----

6.5 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ให้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนด

6.6 สัญญาเช่าระยะยาว

ให้เปิดเผยโดยสรุปเนื้อหาของสัญญา วันที่สัญญารับกำหนด ข้อผูกพันและข้อห้ามตามสัญญา และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

6.7 เหตุการณ์สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ให้เปิดเผยวันที่ทั่งนักการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่และผู้ที่อนุมัติ

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งอาจมี

ผลกระทบต่องบการเงินในวงการบัญชีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

ให้เปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินและผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของบริษัทหลักทรัพย์หรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงินหลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

หากบริษัทหลักทรัพย์ได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทหลักทรัพย์ต้องปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมาด้วย

กรณีที่เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงมีสาระสำคัญ การไม่เปิดเผยข้อมูลสามารถทำให้มีผลกระทบต่อการตัดสินใจซึ่งเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้น บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้สำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ

(1) ลักษณะของเหตุการณ์ดังกล่าว

(2) ประมาณการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประเมินผลกระทบดังกล่าวได้

6.8 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด วิธีการกำหนดค่าหุ้นติดรวมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่าหุ้นติดรวมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างงวด และผลกระทบของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดและฐานการเงินของกิจการ