

คำอธิบายความหมายของรายการ

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง

1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตั๋วแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง คราฟต์ของธนาคาร

2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย หรือไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออ่าวัด โดยบริษัทมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียก ตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทมีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา แต่บริษัทมีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตัว (roll over) หรือฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินฝากในสถาบันการเงินหรือเงินลงทุนสุทธิ (แล้วแต่กรณี) ได้ ทั้งนี้ ให้ระบุนโยบายดังกล่าวให้ชัดเจนในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

2. เงินฝากในสถาบันการเงิน (Deposits at financial institutions)

หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินในประเทศและต่างประเทศที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก ตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงิน ที่ไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน เป็นต้น

ทั้งนี้ สถาบันการเงินในประเทศ หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน อันได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมชมสหกรณ์ออมทรัพย์ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน บริษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย สหกรณ์เครดิตยูเนียน และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้เป็นสถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น

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

หมายถึง ยอดดุลสุทธิเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน รวมถึงลูกหนี้ที่เป็นสถาบันการเงิน หลังการหัก
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญและบวกดอกเบี้ยค้างรับ

3.1 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินแก่สถาบันการเงินในรูปแบบต่าง ๆ ดังนี้

3.1.1 เงินให้กู้

3.1.2 ตัวเงินรับ โดยให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักจำนวนรายได้รอการตัดบัญชีแล้ว ทั้งนี้
ไม่รวมถึงตัวเงินที่กิจการกำหนดให้เป็นเงินลงทุนในรายการที่ 8

3.1.3 การเป็นเจ้าหนี้ เนื่องจากบริษัทได้จ่ายเงินแล้วตามภาระผูกพันทุกประเภท เช่น เงินที่ได้
จ่ายตามภาระการรับรอง การรับอวัลตัวเงิน และการค้าประกันต่าง ๆ

3.1.4 อื่น ๆ

3.2 ดอกเบี้ยค้างรับ

หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินให้กู้ยืม และลูกหนี้ที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 3.1

3.3 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

หมายถึง จำนวนที่กันไว้เพื่อหักจากเงินให้กู้ยืม ลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

4. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Securities purchased under resale agreements)

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการ
แลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะที่เดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขาย
สินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้
บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชี (Receivables from Clearing House)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี (“TCH”) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือ
ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี ทั้งนี้ ให้รวมถึงเงินที่นำไปวางเป็นประกันกับ TCH
ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคา
ซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

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

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (Allowance for doubtful account) และค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้ (Revaluation allowance for debt restructuring) บวกกับดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ลูกค้ำที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือกับสำนักหักบัญชี ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ให้รวมถึงลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น และลูกหนี้อื่นด้วย เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระ ส่วนลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้รวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระด้วย

7. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ (Derivatives assets)

หมายถึง สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทมีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัท

สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

7.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้ำ

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้ำ และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้ำมีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

- 1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา หรือตัวแปรอื่นใด
- 2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ
- 3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

7.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีกำหนดไว้ในเรื่องการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

8. เงินลงทุนสุทธิ (Investments - net)

เงินลงทุนสุทธิ ประกอบด้วย เงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีลักษณะเป็นการระดมทุนและไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินฝากในสถาบันการเงิน เป็นต้น

เงินลงทุนในตราสารทุน หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของใน ส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุนและสิทธิในการซื้อหุ้นทุน และเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 7 (สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์) และรายการที่ 9 (เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมสุทธิ) ตามลำดับ

ให้บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากบวกหรือหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการปรับมูลค่าและค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนแล้ว

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

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมที่บริษัทถือไว้และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกบัญชีเงินลงทุนเหล่านี้ตามวิธีส่วนได้เสียหรือวิธีราคาทุนแล้วแต่กรณี ในกรณีที่การถือเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมรายได้ไม่เข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียหรือวิธีราคาทุน ให้บริษัทแสดงรายการดังกล่าวไว้ในรายการที่ 8 (เงินลงทุนสุทธิ)

ให้บริษัทแสดงรายการเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการด้อยค่าแล้ว

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

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ให้บริษัทแสดงสินทรัพย์ดังกล่าวด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสมแล้ว

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ (Intangible assets - net)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ ใบอนุญาต ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่องภาษีเงินได้ กำหนด

13. สินทรัพย์อื่น (Other assets)

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

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมสินทรัพย์ ให้แสดงสินทรัพย์อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 12

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หนี้สิน (Liabilities)

14. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (Borrowings from financial institutions)

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

15. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Securities sold under repurchase agreements)

หมายถึง การกู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งคอบแทนอื่น ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งคอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (Payable to Clearing House)

หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (TCH) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

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

หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดकुลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือจากการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

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

หมายถึง หนี้สินทางการเงิน เช่น เงินรับฝาก ตัวแลกเปลี่ยน ตัวสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝงที่บริษัทกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (กรณีเลือกใช้ Fair value option) โดยเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

19. หนี้สินตราสารอนุพันธ์ (Derivatives liabilities)

หมายถึง หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

19.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาตราสารอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

- 1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา หรือตัวแปรอื่นใด
- 2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ
- 3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

19.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีกำหนดไว้ในเรื่องการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

20. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น (Debt issued and borrowings)

หมายถึง การกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลโดยการออกตราสารหนี้ หรือการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป รวมทั้งการกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่มีใช้สถาบันการเงิน

21. ประมาณการหนี้สิน (Provisions)

หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับระยะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัทสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น กำหนด เช่น ภาระผูกพันของบริษัทจากการรับรองตัวเงิน ภาระผูกพันจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ให้อ้างถึงประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

22. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนด

23. หนี้สินอื่น (Other liabilities)

หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 14 – 22 เช่น ดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินกู้ยืม หนี้กู้ยืมและตราสารหนี้อื่น และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เป็นต้น

ในกรณีที่หนี้สินอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมหนี้สิน ให้แสดงหนี้สินอื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 22

ส่วนของผู้ถือหุ้น (Owners' equity)

24. ทุนเรือนหุ้น (Share capital)

24.1 ทุนจดทะเบียน (Authorized share capital)

หมายถึง ทุนของบริษัทที่จดทะเบียนตามกฎหมาย ให้แสดงชนิดของหุ้น จำนวนหุ้นและมูลค่าที่ตราไว้ตามที่จดทะเบียนแต่ละชนิด

24.2 ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid-up share capital)

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แยกแสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด

25. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Stock rights and warrants)

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายสิทธิที่บริษัทออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม โดยให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมด และจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและภาระผูกพันต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ สามารถนำรายการดังกล่าวมาหักลบกันและแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้ และกรณีหุ้นทุนประกอบด้วยส่วนที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ ก็ให้แสดงส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นแต่ละประเภทข้างต้นแยกจากกัน

27. ส่วนเกินหุ้นหุ้นซื้อคืน (Premium on treasury shares)

หมายถึง เงินที่ได้รับจากการขายหุ้นหุ้นซื้อคืนส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นหุ้นซื้อคืน สำหรับกรณีของการตัดหรือยกเลิกหุ้นหุ้นซื้อคืนเพื่อลดทุน จะหมายถึงราคาตามมูลค่า (Par value) ส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นหุ้นซื้อคืนที่ตัดออก ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชี หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับหุ้นหุ้นซื้อคืนของกิจการที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

28. องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (Other components of equity)

ประกอบด้วย

28.1 ส่วนเกินจากการตีราคาสินทรัพย์ (Revaluation surplus)

หมายถึง ส่วนเกินจากราคาทุนหรือราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

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

หมายถึง ส่วนต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขายตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนดให้แสดงไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

28.3 ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินจากการดำเนินงานในต่างประเทศ (Exchange different arising from translation the financial statements of foreign operation)

หมายถึง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศของหน่วยงานในต่างประเทศ ทั้งนี้ หน่วยงานในต่างประเทศ หมายถึง บริษัทย่อย บริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสาขาของกิจการที่เสนอรายงาน โดยมีกิจกรรมหรือการประกอบกิจกรรมในประเทศอื่น หรือในสกุลเงินอื่น นอกจากประเทศหรือสกุลเงินของกิจการที่เสนอรายงานตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงานตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

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

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการประเมินมูลค่าตราสารป้องกันความเสี่ยงที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผลที่จะต้องแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.6 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) จากการประเมินมูลค่ายติธรรมตราสารอนุพันธ์สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (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) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม (Share of other comprehensive income of associates)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่เป็นของบริษัทร่วมเฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวมตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

28.8 องค์ประกอบอื่น ๆ (Others)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ซึ่งมาตรฐานการบัญชีไม่อนุญาตให้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

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

29.1 จัดสรรแล้ว (Appropriated)

29.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย (Legal reserve)

หมายถึง สำรองที่กั้นไว้จากกำไรสุทธิประจำปีตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

29.1.2 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นแต่ละประเภท เช่น เพื่อรักษาระดับเงินปันผล เพื่อขยายกิจการ หรือตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน

29.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสุทธิของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร ทั้งนี้ ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

30. หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury stock)

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัท ซึ่งบริษัทหรือบริษัทย่อยของบริษัทซื้อกลับคืนมาและบันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุน กำหนดให้แสดงเป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของโดยแสดงต่อจากกำไรสะสมด้วยราคาทุนที่บริษัทจ่ายเพื่อซื้อหุ้นทุนกลับคืน

31. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ผลการดำเนินงานสุทธิและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยเฉพาะส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ ทั้งทางตรงและทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

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 ในกรณีที่บริษัทต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทอื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (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) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่รับรู้เข้างบกำไรขาดทุนตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด 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) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (Gain (Loss) on financial instrument designated at fair value through profit or loss) (fair value option)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1.5.1 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

1.5.2 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการขายหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

1.5.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

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

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้ และเข้าข่ายตามมาตรฐานการบัญชีที่ต้องบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย เฉพาะกรณีการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียเท่านั้น

1.7 ดอกเบี้ยและเงินปันผล (Interest and dividend)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมอื่นที่มีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับจากเงินลงทุน

1.8 ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ (Interest on margin loans)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

1.9 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้นอกจากที่แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 2.3 (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)

ในกรณีที่รายได้อื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรายได้รวมให้แสดงรายได้อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหากในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

2.1 ต้นทุนทางการเงิน (Finance Costs)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินทุน ซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งในลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงิน และการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ดอกเบี้ยจ่ายลูกค้าในระบบเครดิตบาลานซ์ และค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน

2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย (Fee and Service expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการที่บริษัทจ่ายให้แก่ผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตตัดบัญชี ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายและรับซื้อค้ำหน่วย ค่าธรรมเนียมที่ให้ตัวแทนขายหน้าต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญาต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมการยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

2.3 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (Operating expenses) ประกอบด้วย

2.3.1 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน (Personnel expenses)

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

2.3.2 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ (Premises and equipment expenses)

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

2.3.3 ค่าตอบแทนกรรมการ (Directors' remuneration)

หมายถึง เงินหรือทรัพย์สินอื่นใดที่จ่ายให้กรรมการ

2.3.4 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

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

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดค่าใช้จ่ายรวมให้แสดงค่าใช้จ่ายอื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหากในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

2.4 หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (Bad debt and doubtful accounts)

หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดอกเบี้ยค้างรับที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับชำระหนี้ รวมทั้งจำนวนที่กันไว้สำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์/ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดอกเบี้ยค้างรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบดุลที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.3 (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน)

2.5 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (Impairment loss from securities)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1.ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด

2.ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป

3.ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

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

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่คำนวณขึ้นตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

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

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (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 ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารหนี้ 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 กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยตาม โครงการผลประโยชน์ของพนักงานตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน กำหนด

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกัน ความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิผล ที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่าตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศเฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิผลที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ

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

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้รับจากบริษัทร่วมเฉพาะกรณี การจัดทำงบการเงินรวม ตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

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

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่ มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนด

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

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 5 และ 6 ตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนด

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

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่มาตรฐาน การบัญชีกำหนด เป็น

8.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

8.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

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

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด เป็น

- 9.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)
- 9.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

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

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรต่อหุ้นสามัญหนึ่งหุ้น โดยวิธีการคำนวณให้ขึ้นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง กำไรต่อหุ้น กำหนด หากมีขาดทุนต่อหุ้น ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ โดยแสดงแยกเป็น

- 10.1 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earnings per share)
- 10.2 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (Diluted earnings per share)

งบกระแสเงินสด

การแสดงรายการภายใต้กระแสเงินสดจากกิจกรรมแต่ละประเภทของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง งบกระแสเงินสด กำหนด ดังนี้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการและกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากการได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง เงินสดที่เกิดจากกิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ