

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินและเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้ เป็นไปตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด ได้แก่ การแสดง รายการ ข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การนำเสนองบการเงิน สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่บริษัทหลักทรัพย์ เลือกใช้กับรายการบัญชีและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ การบริหารความเสี่ยง รายละเอียดประกอบรายการ สำคัญที่แสดงในงบการเงิน และข้อมูลเพิ่มเติมอื่นตามที่มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทาง การการเงิน คณะกรรมการ ก.ล.ต. และสำนักงานกำหนด

ทั้งนี้ ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการบัญชีหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทย ครอบคลุมถึงเหตุการณ์หรือธุรกรรมของบริษัทหลักทรัพย์หรือผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในเรื่องใดให้นำมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ หรือ มาตรฐานการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับทั่วไปมาถือปฏิบัติ โดยให้เปิดเผยถึงที่มาของหลักการบัญชีที่นำมาใช้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนของนโยบายการบัญชี

อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์หรือผู้ประกอบการธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามี เงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม ให้บริษัทหลักทรัพย์นั้นจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกเงินลงทุน โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย แล้วแต่กรณีด้วย ทั้งนี้ คำนิยามของบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการแสดงรายการ เพิ่มเติมสำหรับการจัดทำงบการเงินรวม ให้ถือปฏิบัติตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยไม่นำข้อยกเว้นของมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ และมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมมาบังคับใช้ในกรณีนี้

2. ให้แสดงหน่วยในสกุลเงินบาท โดยแสดงเป็นหลักบาทในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับการจัดทำ หมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้แสดงในหน่วยสกุลเงินบาท โดยสามารถเลือกหลักในสกุลเงินบาทตามที่ ต้องการได้ โดยต้องระบุหน่วยเงินที่ใช้ในการแสดงรายการที่ชัดเจนและสามารถกระทบยอดกับรายการ ที่ปรากฏในงบการเงินได้ นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่มีรายการดังกล่าวหรือรายการดังกล่าว ไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ก็ได้ แต่อย่างน้อยควรมีรายการดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 สถานที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจและสถานะทางกฎหมาย ของกิจการ รวมทั้งจำนวนสาขา

1.2 คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของบริษัท รวมถึงใบอนุญาตประกอบธุรกิจ หลักทรัพย์ที่บริษัทมี

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 ข้อความที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดโดยกฎหมายว่าด้วย การบัญชี หรือมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐาน การบัญชีหรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามข้างต้นกำหนดไว้

2.2 ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การเปิดเผยในแต่ละหัวข้อ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และประกาศที่เกี่ยวข้อง เช่น

3.1 การรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการ รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม กำไรขาดทุนจากเงินลงทุน/ตราสารอนุพันธ์/หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีลูกหนี้ที่ต้องหยุดรับรู้รายได้ ให้เปิดเผยเกณฑ์การหยุดรับรู้รายได้ดังกล่าวด้วย

3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ ขาดทุนจากการด้อยค่า เป็นต้น

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และนโยบายที่ใช้พิจารณา ส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3.4 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรมโดยสังเขป เช่น วัตถุประสงค์ของธุรกรรม ประเภทของหลักทรัพย์ที่นำมาซื้อหรือขาย ประเภทของหลักประกันที่รับมาหรือที่นำไปวางกับคู่สัญญา อายุของสัญญา โดยประมาณของธุรกรรมแต่ละประเภท การประเมินความเสี่ยงของหลักประกัน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากธุรกรรม วิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยลักษณะของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภท เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หรือลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รวมทั้งเกณฑ์ในการวัดมูลค่าลูกหนี้แต่ละประเภท และเกณฑ์การพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เกณฑ์การตัดหนี้สูญ

3.6 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรม วัตถุประสงค์ ความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงที่ได้จัดทำขึ้น โดยสังเขปของตราสารอนุพันธ์แต่ละประเภท เช่น ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า ตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมหรือในกระแสเงินสด หรือตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ และวิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.7 เงินลงทุน

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท เช่น ราคาทุน ราคาทุนตัดจำหน่าย ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หรือราคาจากการคิดลดกระแสเงินสด นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการคิดต้นทุนของเงินลงทุน การบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อค้า เพื่อขาย และการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุน เป็นต้น

3.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

ให้เปิดเผยวิธีการบันทึกบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และการรับรู้ผลขาดทุนที่สูงกว่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ในกรณีที่บริษัทย่อยและบริษัทร่วมมีผลขาดทุนเกินทุน

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดราคาตามบัญชีก่อนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ วิธีคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคาแยกตามประเภทของสินทรัพย์ นโยบายบัญชีสำหรับการประมาณรายจ่ายเพื่อการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และในกรณีที่ใช้การวัดมูลค่าตามราคาที่เป็นใหม่ ให้ระบุเกณฑ์ในการตีราคาสินทรัพย์ด้วย เป็นต้น

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.11 สินทรัพย์หรือหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.12 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Option)

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด เช่น ลักษณะของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม การรับรู้และการตัดรายการออกจากบัญชี นโยบายในการจัดหนี้สินทางการเงินเป็นประเภทที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม เกณฑ์ในการวัดมูลค่ายุติธรรมและการบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินเหล่านี้

3.13 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.14 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยลักษณะของหุ้นทุนแต่ละประเภทที่บริษัทหรือบริษัทย่อยซื้อคืน วัตถุประสงค์ และเหตุผลของการซื้อหุ้นคืน นโยบายในการบันทึกบัญชี และข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการที่บริษัทหรือบริษัทย่อยซื้อหุ้นทุนของตนเองกลับมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดเวลาในการจำหน่ายและการตัดหุ้นซื้อคืน (การยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน)

3.15 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (เฉพาะกรณีที่เลือกใช้วิธีการบัญชีป้องกันความเสี่ยง)

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

3.16 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันที่ในรายงาน การรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่ารายการดังกล่าว รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการยกเว้น ไม่แปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศบางรายการด้วย (ถ้ามี)

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากผลของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า หรือภาวะผูกพันจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศโดยมีเงื่อนไข

3.17 นโยบายเกี่ยวกับเงินสำรองเลี้ยงชีพและผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้เปิดเผยวิธีการจัดการกองทุนและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน รวมถึงผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ตามที่มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

3.18 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

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

3.19 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

ให้เปิดเผยลักษณะของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี การแก้ไขข้อผิดพลาด เหตุผลและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงและแก้ไขดังกล่าว

3.20 นโยบายการบัญชีอื่น ๆ (ถ้ามี)

รายการบัญชีที่ไม่ปรากฏตามหัวข้อหลักข้างต้น หากรายการนั้นมีสาระสำคัญในการนำเสนอการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยข้อมูลนั้นตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

4. การบริหารความเสี่ยง

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงของบริษัทหลักทรัพย์ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

4.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

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

- เหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อสภาพคล่อง และเกณฑ์การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง รวมทั้งผลกระทบของเหตุการณ์ดังกล่าว และแนวทางแก้ไขการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง
- ในระหว่างงวด บริษัทสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามเกณฑ์ได้หรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์พบว่า NCR ลดต่ำลงหรือไม่สามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามเกณฑ์ได้ ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยวิธีดำเนินการเพื่อให้สามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามเกณฑ์

4.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ให้เปิดเผยข้อมูลรายการป้องกันความเสี่ยงด้วยเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภทตามที่มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด โดยอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

4.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทไม่ว่าสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นจะรับรู้หรือไม่ได้รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยต้องเปิดเผยวันที่มีการกำหนดอัตราใหม่ตามสัญญาหรือวันที่ครบกำหนด และอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากสามารถคำนวณได้

ให้เปิดเผยมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญาหรือระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราใหม่แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน ทั้งนี้ ให้เปิดเผยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงด้วย หากสามารถคำนวณได้

4.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อสำหรับธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น นโยบายการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีที่ลูกค้าไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันจากการให้สินเชื่อได้

ให้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุด ณ วันที่ในงบการเงินที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อหรือสูญเสียเนื่องจากการผิดนัดชำระ/ส่งมอบของคู่สัญญา โดยไม่คำนึงถึงมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน รวมทั้งการกระจุดัวของความเสียหายด้านการให้สินเชื่อ หรือการกระจุดัวของการทำธุรกรรมกับคู่สัญญาที่เป็นสาระสำคัญ

4.3 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากความผันผวนของสถานะตลาดทุน ลักษณะการลงทุนที่อาจมีความเสี่ยง นโยบายและวิธีการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และความเสี่ยงที่อาจคำนวณได้

5. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	xxx	xxx
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.2 เงินฝากในสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....		25....	
	อายุมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	อายุมากกว่า 1 ปี	อายุมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	อายุมากกว่า 1 ปี
เงินฝากประจำ	xxx	xxx	xxx	xxx
ตัวสัญญาใช้เงิน	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	xxx	xxx	xxx	xxx
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)
รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.3 เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ (รายการนี้ใช้เฉพาะบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ (TSFC) เท่านั้น)

	25...	25...
เมื่อทวงถาม*	xxx	xxx
ไม่เกิน 1 ปี	xxx	xxx
เกิน 1 ปี	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
รวมเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินสุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

* รวมสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผย

1. จำนวนรายได้รอการตัดบัญชีในแต่ละปี
2. จำนวนเงินให้กู้ยืมและยอดคงค้างของลูกค้าที่บริษัทระงับการรับรู้รายได้

5.4 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

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

5.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25.....</u>	<u>25.....</u>
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>25.....</u>	<u>25.....</u>
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	xxx	xxx
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	xxx	xxx
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ลูกหนี้อื่น	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
<u>บวก</u> ดอกเบียค้างรับ	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(xxx)</u>	<u>(xxx)</u>
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้	<u>(xxx)</u>	<u>(xxx)</u>
(1) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่น	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(xxx)</u>	<u>(xxx)</u>
(2) ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
(1) + (2) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

หมายเหตุ ลูกหนี้อื่น หมายถึง ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่งที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้ หรือฟ้องชำระ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้ หรือฟ้องชำระด้วย

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยจำนวนเงินให้กู้ยืมและยอดคงค้างของลูกหนี้ที่บริษัทระงับการรับรู้รายได้ และแสดงการจัดชั้นและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

การจัดชั้น	จำนวนมูลหนี้	25....	มูลหนี้สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อนี้สงสัยฯ	จำนวนมูลหนี้	25....	มูลหนี้สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อนี้สงสัยฯ
		ค่าเผื่อนี้ สงสัยฯ ที่ตั้งไว้			ค่าเผื่อนี้สงสัยฯ ที่ตั้งไว้	
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
มูลหนี้จัดชั้นสูญ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

5.6 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

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

5.7 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังนี้

ประเภทของตราสารอนุพันธ์*	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงินตามสัญญา (Notional amount หรือ Effective notional amount)**
	สินทรัพย์	หนี้สิน	
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	xxx	xxx	xxx
ฟิวเจอร์ส	xxx	xxx	xxx
ออปชั่น	xxx	xxx	xxx
อื่นๆ	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx

* ให้แยกแสดงตราสารอนุพันธ์ตามวัตถุประสงค์ ได้แก่ เพื่อค้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เพื่อป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม หรือเพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนในหน่วยงานต่างประเทศ

** Notional Amount หมายถึง มูลค่าของจำนวนเงิน จำนวนหุ้น จำนวนสัญญา หรือหน่วยอ้างอิงอื่นใดที่ระบุไว้ในสัญญาแล้วแต่กรณี เช่น กรณีของใบสำคัญแสดงสิทธิ คือ Exercise Price คูณด้วยจำนวนหุ้น หรือ กรณีของออปชั่น คือ Exercise Price คูณด้วยจำนวนสัญญา เป็นต้น

5.8 เงินลงทุนสุทธิ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

	25....		25....	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
1. หลักทรัพย์เพื่อค้า*				
(โปรระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xxx		xxx	
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้าสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
2. หลักทรัพย์เพื่อขาย*				
(โปรระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xxx		xxx	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)		(xxx)	
รวมหลักทรัพย์เพื่อขายสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด				
(โปรระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าตัดจำหน่ายสะสม	xxx		xxx	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)		(xxx)	
รวมตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
4. เงินลงทุนทั่วไป				
(โปรระบุ).....	xxx		xxx	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)		(xxx)	
รวมเงินลงทุนทั่วไปสุทธิ	xxx		xxx	
รวมเงินลงทุนสุทธิ	xxx		xxx	

* ให้แยกแสดงระหว่างเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน นอกจากนี้ หากมีเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าให้แสดงบรรทัด หัก รายการเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าออกจากเงินลงทุนแต่ละประเภทด้วย

สำหรับเงินลงทุนทั่วไป ในกรณีที่ถือหุ้นในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วของนิติบุคคลนั้น และไม่เข้าข่ายเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ให้เปิดเผยรายชื่อนิติบุคคล ประเภทธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็ม มูลค่าและสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคล

(2) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่มีภาระผูกพัน

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

(3) เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

ให้เปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	ไม่เกิน 1 ปี	1 – 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ในกรณีที่บริษัทมีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ให้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติมตามที่มาตรฐานการบัญชีกำหนด

(4) กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

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

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

(5) เงินลงทุนในกิจการที่มีปัญหา

ในกรณีที่บริษัทลงทุนในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เช่น สถาบันการเงินที่ถูกปิดกิจการหรือถูกทางการเข้าควบคุม บริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ บริษัทที่มีปัญหาเรื่องการดำรงอยู่ของกิจการ บริษัทจดทะเบียนที่เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น ให้บริษัทเปิดเผยข้อมูลดังนี้

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

5.9 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมสุทธิ

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่ จดทะเบียน	ประเภทหลักทรัพย์ ที่ลงทุน	สิทธิการออกเสียง (ร้อยละ)	จำนวนเงินลงทุน		จำนวนเงินลงทุน		
					วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	
					25....	25....	25....	25....	
บริษัทย่อย									
1.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx	
2.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx	
บริษัทร่วม									
1.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx	
2.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx	
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า						(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม สุทธิ						xxx	xxx	xxx	xxx

ให้เปิดเผยรายชื่อบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมาจัดทำงบการเงินรวมพร้อมทั้งเหตุผลประกอบ และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงในกรณีที่แตกต่างจากสัดส่วนการลงทุนและลักษณะความสัมพันธ์ รวมถึงผลกระทบจากการได้มาหรือจำหน่ายบริษัทย่อยที่มีต่อฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบดุล และที่มีต่อผลการดำเนินงาน

5.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล) ให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

	25X1:25X0									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ค่าเผื่อ การ ด้อยค่า	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง/ จำหน่าย	ยอด ปลาย งวด	ยอด ต้นงวด	ค่าเสื่อม ราคา	ลดลง/ จำหน่าย	ยอด ปลาย งวด		
ที่ดิน										
- ราคาทุนเดิม	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาล่าสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาลดลง (ระบุปีที่ตีราคาล่าสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx
อาคาร										
- ราคาทุนเดิม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาล่าสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาลดลง (ระบุปีที่ตีราคาล่าสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
อุปกรณ์	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
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

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม			ค่าเผื่อการ ด้อยค่า	สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน สุทธิ
	อายุการให้ ประโยชน์*	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอดปลาย งวด	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอดปลายงวด		
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

* ในกรณีที่ไม่มีทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน ให้ระบุว่าไม่ทราบแน่นอน และเปิดเผยเหตุผลสนับสนุนการประเมินอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอนด้วย

5.12 สินทรัพย์อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของสินทรัพย์อื่นที่มีสาระสำคัญ เช่น ทรัพย์สินรอกการขาย เงินกองทุน
ทดแทนความเสียหายจากระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ เป็นต้น

5.13 เงินกู้ยืม และตราสารหนี้ที่ออก

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	อัตรา ดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบ กำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
สถาบันการเงิน					
1. เงินเบิกเกินบัญชี	MOR – 0.10	xxx	-	-	xxx
2. เงินกู้ยืม					
2.1 เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	MLR – 0.30	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2 เงินกู้ยืมในรูปแบบเงินตราต่างประเทศ	SIBOR -0.25	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตั๋วสัญญาใช้เงิน	MLR – 0.10	xxx	xxx	-	xxx
รวม เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		xxx	xxx	xxx	xxx

ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

1. เงินกู้ยืมจากบุคคลอื่น					
1.1 เงินกู้ยืมสกุลบาท จาก xxxxx	5	-	xxx	-	xxx
1.2 เงินกู้ยืมสกุลเงิน USD จาก xxxx	LIBOR-0.30			xxx	xxx
2. ตั๋วสัญญาใช้เงิน	5-5.5	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตราสารหนี้ที่ออก					
3.1 หนี้ที่ไม่มีหลักประกัน ครบกำหนด xx จำนวน x ล้านหน่วย	6.3	xxx	-	-	xxx
3.2 หนี้ผู้ด้อยสิทธิ สกุลเงินปอนด์ xx ล้านปอนด์ ครบกำหนด xx จำนวน x หน่วย	LIBOR-0.50	-	xxx	-	xxx
3.3 หนี้ผู้แปลงสภาพ สกุลเงินเยน xx ล้านเยน (เงื่อนไขการแปลงสภาพเป็นตามข้อ x)	LIBOR-0.65	-	-	-	xxx
รวม ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น		xxx	xxx	xxx	xxx

ในกรณีเงินกู้ยืม หนี้หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ มีเงื่อนไขหรือข้อจำกัดที่บริษัทต้องปฏิบัติตาม ให้เปิดเผยสาระสำคัญของเงื่อนไขและข้อจำกัดนั้น เช่น การจ่ายปันผล การจัดการ การเพิ่ม/ลดทุน การให้กู้ยืมเงิน หรือการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน (เช่น debt/equity ratio) เป็นต้น

ในกรณีที่เหตุผิดสัญญาของการกู้ยืมเงินและตราสารหนี้ มีสาระสำคัญต่อบริษัทหลักทรัพย์ หากเกิดเหตุผิดสัญญาขึ้น ให้เปิดเผยจำนวนเงินหรือความเสี่ยงที่บริษัทหลักทรัพย์อาจได้รับไว้ด้วย

5.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

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

5.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>	<u>25.....</u>	<u>25....</u>
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	xxx	xxx
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	xxx	xxx
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xxx	xxx
(1) เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
(2) เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
(1) + (2) เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

สุทธิ

5.16 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท ดังนี้

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

* ให้ระบุเหตุผลของการเพิ่มขึ้นและลดลงระหว่างงวด เช่น เกิดจากประมาณมูลค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง การกลับบัญชีเนื่องจากบันทึกสูงไป หรือการตัดออกเนื่องจากได้มีการจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยคำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะของภาระผูกพัน และจังหวะเวลาที่บริษัทคาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือจังหวะเวลาของการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความน่าจะเป็นและจำนวนเงินที่จะได้รับชดเชย

กรณีบริษัทหลักทรัพย์มีภาระจากการรับรอง และภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยพิจารณาถึงสาระสำคัญของรายการต้องบการเงินด้วย

5.17 หนี้สินอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญ

5.18 ทุนเรือนหุ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) สิทธิ สิทธิพิเศษ และข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุน

(2) หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

(3) หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขาย ทั้งนี้ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย

(4) ในกรณีที่บริษัทอยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนทุนที่จะเพิ่มหรือลด ชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนใด

5.19 กำไร(ขาดทุน)สะสม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละชนิดซึ่งอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

(2) จำนวนเงินปันผลที่มีการเสนอหรือประกาศจ่ายภายหลังวันที่ในงบดุล แต่ก่อนวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่จากคณะกรรมการบริษัท

(3) จำนวนเงินปันผลที่ยังไม่รับรู้ของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมเงินปันผล

5.20 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) การเปลี่ยนแปลงของหุ้นซื้อคืน

	<u>ยกมาต้นงวด</u>	<u>ซื้อเพิ่มเติม</u>	<u>ออกจำหน่ายใหม่</u>	<u>ยกเลิก / ตัดหุ้น</u>	<u>คงเหลือปลายงวด</u>
			<u>(ราคาทุน)</u>	<u>(ราคาทุน)</u>	
- 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>

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ และหุ้นสามัญออกจากกัน

5.21 ค่านายหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังต่อไปนี้

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

5.22 ค่าธรรมเนียมและบริการ

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<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>

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนรวมด้วย ให้เปิดเผยรายละเอียดค่าธรรมเนียม ดังนี้

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

5.23 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน

ให้เปิดเผยรายละเอียดดังต่อไปนี้

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

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 สินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและภาระผูกพัน

ให้เปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและภาระผูกพัน โดยแสดงประเภทและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ พร้อมทั้งข้อจำกัดและภาระผูกพันต่อสินทรัพย์นั้น หากยังไม่ได้เปิดเผยในหัวข้ออื่นข้างต้น

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 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน

ให้เปิดเผยโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนเงินของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน พร้อมทั้งความเห็นของฝ่ายบริหารของบริษัทถึงผลเสียหายหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ในกรณีที่บริษัทก่อภาระผูกพันในการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือภาระผูกพันใด ๆ ที่มีจำนวนเงินเป็นนัยสำคัญ

6.4 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ให้เปิดเผยรายการระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้ (ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน)

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัท ก	บริษัทใหญ่
บริษัท ข	บริษัทย่อย
บริษัท ค	บริษัทร่วม
บริษัท ง	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน
กองทุนรวม จ	บริหาร โดยบริษัทย่อย
นาย ช	ผู้ถือหุ้น

<u>รายการค้าระหว่างกัน</u>	<u>25...</u>	<u>25...</u>	<u>นโยบายการคิด ราคาระหว่างกัน</u>
1) ค่าขายหน้าสุทธิ			
- บริษัท ข	xxx	xxx	
- บริษัท ง	xxx	xxx	
- นาย ช	xxx	xxx	
2) ค่าธรรมเนียมรับการจัดการทรัพย์สิน			
- บริษัท ค	xxx	xxx	
- กองทุนรวม จ	xxx	xxx	
3) ค่าธรรมเนียมรับการค้าประกัน			
- 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	

<u>ยอดคงค้างของรายการบัญชี</u>	<u>25...</u>	<u>25...</u>	<u>นโยบายการคิด ราคาระหว่างกัน</u>
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 วันที่สัญญาครบกำหนด ข้อผูกพันและข้อห้ามตามสัญญา และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

6.7 เหตุการณ์สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ให้เปิดเผยวันที่ที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่และผู้ที่ยื่นอนุมัติ

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งอาจมีผลกระทบต่องบการเงินในงวดการบัญชีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

ให้เปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินและผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของบริษัทหลักทรัพย์หรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงินหลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

หากบริษัทหลักทรัพย์ได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทหลักทรัพย์ต้องปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมาด้วย

กรณีเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงมีสาระสำคัญ การไม่เปิดเผยข้อมูลสามารถทำให้มีผลกระทบต่อความคิดเห็นเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้น บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้สำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ

(1) ลักษณะของเหตุการณ์ดังกล่าว

(2) ประเมินการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้

6.8 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างงวด และผลกระทบของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดและฐานะการเงินของกิจการ