

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินและเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การแสดงรายการข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การนำเสนองบการเงิน สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกใช้กับรายการบัญชีและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ การบริหารความเสี่ยง รายละเอียดประกอบรายการสำคัญที่แสดงในงบการเงิน และข้อมูลเพิ่มเติมอื่นตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน คณะกรรมการ ก.ล.ต. และสำนักงานกำหนด

ทั้งนี้ ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยครอบคลุมถึงเหตุการณ์หรือธุรกรรมของบริษัทหลักทรัพย์ในเรื่องใดให้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาถือปฏิบัติ โดยให้เปิดเผยถึงที่มาของหลักการบัญชีที่นำมาใช้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนนโยบายการบัญชี

นอกจากนี้ ในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้มีการแสดงรายการใด นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแบบงบการเงิน หรือในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินในเวลาต่อมาได้มีการปรับปรุงแก้ไขซึ่งเป็นผลให้ต้องเปลี่ยนรูปแบบการแสดงผลการจากที่กำหนดในแบบงบการเงิน ให้แสดงผลการนั้นเพิ่มเติมตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้า ให้บริษัทหลักทรัพย์นั้นจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกเงินลงทุน โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย แล้วแต่กรณีด้วย ทั้งนี้ คำนิยามของบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า และการแสดงผลการเพิ่มเติมสำหรับการจัดทำงบการเงินรวม ให้ถือปฏิบัติตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยไม่นำข้อยกเว้นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่อง งบการเงินรวม และมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้ามาบังคับใช้ในกรณีนี้

2. ให้แสดงหน่วยในสกุลเงินบาท โดยแสดงเป็นหลักบาทในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้แสดงในหน่วยสกุลเงินบาท โดยสามารถเลือกหลักในสกุลเงินบาทตามที่ต้องการได้ โดยต้องระบุหน่วยเงินที่ใช้ในการแสดงผลการที่ชัดเจนและสามารถกระทบยอดกับรายการที่ปรากฏในงบการเงินได้ นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่มีรายการดังกล่าวหรือรายการดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงผลการนั้นก็ก็ได้ แต่อย่างน้อยควรมีรายการดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 สถานที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจและสถานะทางกฎหมายของกิจการ รวมทั้งจำนวนสาขา

1.2 คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 ข้อความที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนด โดยกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามข้างต้นกำหนดไว้

2.2 ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การเปิดเผยในแต่ละหัวข้อ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและประกาศที่เกี่ยวข้อง เช่น

3.1 การรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม กำไรขาดทุนจากเงินลงทุน/ตราสารอนุพันธ์/หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า และดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีลูกหนี้ที่ต้องหยุดรับรู้รายได้ ให้เปิดเผยเกณฑ์การหยุดรับรู้รายได้ดังกล่าวด้วย

3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ ขาดทุนจากการด้อยค่า เป็นต้น

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และนโยบายที่ใช้พิจารณาส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3.4 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรมโดยสังเขป เช่น วัตถุประสงค์ของธุรกรรม ประเภทของหลักทรัพย์ที่นำมาซื้อหรือขาย ประเภทของหลักประกันที่รับมาหรือที่นำไปวางกับคู่สัญญา อายุของสัญญา โดยประมาณของธุรกรรมแต่ละประเภท การประเมินความเสี่ยงของหลักประกัน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากธุรกรรม วิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้เปิดเผยลักษณะของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภท เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หรือลูกหนี้ธุรกรรมอื่นและ ให้ข้มหลักทรัพย์ รวมทั้งเกณฑ์ในการวัดมูลค่าลูกหนี้แต่ละประเภท เกณฑ์การพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และเกณฑ์การตัดหนี้สูญ

3.6 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรม วัตถุประสงค์ ความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงที่ได้จัดทำขึ้น โดยสังเขปของตราสารอนุพันธ์แต่ละประเภท เช่น ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า ตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกัน ความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมหรือในกระแสเงินสด หรือตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ และวิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.7 เงินลงทุน

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุน ในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น ราคาทุน ราคาทุนตัดจำหน่าย ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน หรือราคาจากการคิดลดกระแสเงินสด นโยบายการบัญชี เกี่ยวกับการคิดต้นทุนของเงินลงทุน การบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อค้า เพื่อขาย และการพิจารณาการด้อยค่าของเงินลงทุน เป็นต้น

3.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

ให้เปิดเผยวิธีการบันทึกบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า และการรับรู้ ผลขาดทุนที่สูงกว่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ในกรณีที่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และ การร่วมค้า มีผลขาดทุนเกินทุน

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดราคาตามบัญชีก่อนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ วิธีคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคาแยกตามประเภทของสินทรัพย์ นโยบายบัญชีสำหรับการประมาณรายจ่ายเพื่อการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และในกรณีที่ใช้การวัดมูลค่าตาม ราคาที่ตีใหม่ ให้ระบุเกณฑ์ในการตีราคาสินทรัพย์ด้วย

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.11 สินทรัพย์หรือหนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชี

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.12 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (Fair Value Option)

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น ลักษณะของ หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม การรับรู้และการตัดรายการออกจากบัญชี นโยบายในการจัดหนี้สินทางการเงินเป็นประเภทที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม เกณฑ์ในการวัด มูลค่ายุติธรรมและการบันทึกบัญชีการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินเหล่านี้

3.13 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.14 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยลักษณะของหุ้นทุนแต่ละประเภทที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยซื้อคืน วัตถุประสงค์ และเหตุผลของการซื้อหุ้นคืน นโยบายในการบันทึกบัญชี และข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยซื้อหุ้นทุนของตนเองกลับมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดเวลาในการจำหน่ายและการตัดหุ้นซื้อคืน (การยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน)

3.15 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (เฉพาะกรณีที่เลือกใช้วิธีการบัญชีป้องกันความเสี่ยง)

ให้เปิดเผยนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ตราสารอนุพันธ์ที่ใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชี หลักเกณฑ์ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม หลักเกณฑ์ในการประเมินประสิทธิภาพ ตลอดจนข้อมูลอื่น ๆ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.16 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันที่ในรายงาน การรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่ารายการดังกล่าว รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการยกเว้นไม่แปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศบางรายการด้วย (ถ้ามี)

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากผลของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า หรือภาระผูกพันจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศโดยมีเงื่อนไข

3.17 นโยบายเกี่ยวกับเงินสำรองเลี้ยงชีพและผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้เปิดเผยวิธีการจัดการกองทุนและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน รวมถึงผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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 ให้เปิดเผยข้อมูลนั้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4. การบริหารความเสี่ยง

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงของบริษัทหลักทรัพย์ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

4.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตของบริษัทหลักทรัพย์ โดยประกอบด้วย ขนาดหรือปริมาณของธุรกรรมประเภทต่าง ๆ ที่อาจกระทบกับสภาพคล่อง นโยบาย และวิธีบริหารความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง (NCR) โดยอย่างน้อย ให้มีคำอธิบายถึงเรื่องต่อไปนี้

- เหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อสภาพคล่อง และเกณฑ์การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง รวมทั้งผลกระทบของเหตุการณ์ดังกล่าว และแนวทางแก้ไขการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง
- ในระหว่างงวด บริษัทหลักทรัพย์สามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ให้เป็นไปตามเกณฑ์ได้หรือไม่ อย่างไร ทั้งนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์พบว่า NCR ลดต่ำลงหรือไม่สามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ให้เป็นไปตามเกณฑ์ได้ ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยวิธีดำเนินการเพื่อให้สามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ให้เป็นไปตามเกณฑ์

4.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ให้เปิดเผยข้อมูลรายการป้องกันความเสี่ยงด้วยเครื่องมือทางการเงินแต่ละประเภทตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด โดยอย่างน้อยต้องประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

4.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทไม่ว่าสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นจะรับรู้หรือไม่ได้รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยต้องเปิดเผยวันที่มีการกำหนดอัตราใหม่ตามสัญญาหรือวันที่ครบกำหนด และอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากสามารถคำนวณได้

ให้เปิดเผยมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญาหรือระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราใหม่แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน ทั้งนี้ ให้เปิดเผยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงด้วย หากสามารถคำนวณได้

4.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อสำหรับธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น นโยบายการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีที่ถูกค้าไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามภาระผูกพันจากการให้สินเชื่อได้

ให้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุด ณ วันที่ในงบการเงินที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ หรือสูญเสียเนื่องจากการผิดนัดชำระ/ส่งมอบของคู่สัญญา โดยไม่คำนึงถึงมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน รวมทั้งการกระจุดัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ หรือการกระจุดัวของการทำธุรกรรมกับคู่สัญญา ที่เป็นสาระสำคัญ

4.3 ความเสี่ยงด้านสภาพตลาด

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากความผันผวนของสภาพตลาดทุน ลักษณะการลงทุน ที่อาจมีความเสี่ยง นโยบายและวิธีการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และความเสียหายที่อาจคำนวณได้

5. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น ที่อายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	xxx	xxx
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xxx	xxx

นอกจากนี้ หากมีข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสดที่เป็นรายการที่มีใจเงินสดให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	xxx	xxx
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	xxx	xxx
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ	xxx	xxx
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
หัก ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัท เพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
หัก ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศในนามบริษัท เพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	xxx	xxx

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
ยอดคั่งงวด	xxx	xxx
หนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
หนี้สูญได้รับคืน	xxx	xxx
หนี้สูญตัดบัญชี	(xxx)	(xxx)
อื่น ๆ	xxx	xxx
ยอดปลายงวด	xxx	xxx

5.4 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

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

5.5 เงินลงทุน

(1) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม

	25....		25....	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
1. หลักทรัพย์เพื่อค้า*				
(ไปรตระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xxx		xxx	
หลักทรัพย์เพื่อค้า	xxx	xxx	xxx	xxx
2. หลักทรัพย์เพื่อขาย*				
(ไปรตระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	xxx		xxx	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)		(xxx)	
หลักทรัพย์เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
3. เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด**				
(ไปรตระบุ).....	xxx	xxx	xxx	xxx
บวก (หัก) ค่าตัดจำหน่ายสะสม	xxx		xxx	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)		(xxx)	
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	xxx	xxx	xxx	xxx
4. เงินลงทุนทั่วไป				
(ไปรตระบุ).....	xxx		xxx	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)		(xxx)	
เงินลงทุนทั่วไป	xxx		xxx	
เงินลงทุน	xxx		xxx	

* ให้แยกแสดงระหว่างเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน นอกจากนี้ หากมีเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าให้แสดงบรรทัด
หักรายการเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าออกจากเงินลงทุนแต่ละประเภทด้วย

** ให้แยกแสดงรายการเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนดเป็นแต่ละรายการ เช่น เงินฝากประจำ ตั๋วสัญญาใช้เงิน เงินฝากประจำที่คิด
ภาระผูกพัน และหุ้นด้อย เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนดในนามบริษัทเพื่อลูกค้าให้แสดงบรรทัดหักรายการเงินลงทุน
ที่จะถือจนครบกำหนดในนามบริษัทเพื่อลูกค้าออกด้วย

สำหรับเงินลงทุนทั่วไป ในกรณีที่เกี่ยวข้องในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้ว
ของนิติบุคคลนั้น และไม่เข้าข่ายเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ให้เปิดเผยรายชื่อนิติบุคคล
ประเภทธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็มมูลค่าและสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคล

(2) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่มีภาระผูกพัน

	25....	25....
1. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน		
- หลักทรัพย์เพื่อค้า	xxx	xxx
- หลักทรัพย์เพื่อขาย	xxx	xxx
.....	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
2. หลักทรัพย์ที่ให้มีที่ไปวางเป็นประกัน		
- หลักทรัพย์เพื่อค่า	xxx	xxx
.....	xxx	xxx
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
3. หลักทรัพย์ขึ้นมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	xxx	xxx
รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระ	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

(3) เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา ให้เปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

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

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีการขายหรือ โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด ให้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติมตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(4) กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

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

* การตัดจำหน่าย เป็นการปรับปรุงกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น ในกรณีที่มีการ โอนเปลี่ยนตราสารหนี้ จากหลักทรัพย์เพื่อขายไปเป็นเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด ซึ่ง ณ วันที่โอน บริษัทหลักทรัพย์ต้อง โอนตราสารหนี้ดังกล่าว ด้วยมูลค่ายุติธรรม และให้ตัดจำหน่ายบัญชีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นที่แสดงอยู่ในส่วนของเจ้าของของตราสารนั้น ตลอดอายุที่เหลืออยู่ของตราสารหนี้ ในลักษณะเดียวกันกับการตัดส่วนเกินหรือส่วนลดตราสารหนี้

(5) เงินลงทุนในกิจการที่มีปัญหา

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ลงทุนในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เช่น สถาบันการเงินที่ถูกปิดกิจการหรือถูกทางการเข้าควบคุม บริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ บริษัทที่มีปัญหา เรื่องการดำรงอยู่ของกิจการ บริษัทจดทะเบียนที่เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลดังนี้

- ก) ประเภทของเงินลงทุนในบริษัทที่มีปัญหา
- ข) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว
- ค) ค่าเผื่อการปรับมูลค่าหรือค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าว

5.6 เงินให้กู้ยืม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25...	25...
เมื่อทวงถาม*	xxx	xxx
ไม่เกิน 1 ปี	xxx	xxx
เกิน 1 ปี	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืม	xxx	xxx
* รวมสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว		

นอกจากนี้ ให้เปิดเผย

1. จำนวนรายได้รอการตัดบัญชีในแต่ละปี
2. จำนวนเงินให้กู้ยืมและยอดคงค้างของลูกหนี้ที่บริษัทหลักทรัพย์ระงับการรับรู้รายได้

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินและเงินให้กู้ยืมอื่น ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นเงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงินและเงินให้กู้ยืมอื่น ออกจากกัน

5.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า

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
การร่วมค้า								
1.....				xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
2.....				xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า					(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า					xxx	xxx	xxx	xxx

ให้เปิดเผยรายชื่อบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมาจัดทำงานการเงินรวมพร้อมทั้งเหตุผลประกอบ และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงในกรณีที่แตกต่างจากสัดส่วนการลงทุนและลักษณะความสัมพันธ์ รวมถึงผลกระทบจากการได้มาหรือจำหน่ายบริษัทย่อยที่มีต่อฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และที่มีต่อผลการดำเนินงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ค่าเผื่อ การ ค้ำชดเชย	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
	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 (ระบุปีที่ตีราคาต่ำสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาลดลง (ระบุปีที่ตีราคาต่ำสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx
อาคาร										
- ราคาทุนเดิม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาต่ำสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาลดลง (ระบุปีที่ตีราคาต่ำสุด)	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

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	อายุการให้ ประโยชน์*	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			ค่าเผื่อ การค้ำชดเชย	สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน
		ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอด ปลายงวด	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอด ปลายงวด		
ค่าใบอนุญาตหลักทรัพย์	xx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	(xxx)	xxx
ซอฟต์แวร์	xx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	(xxx)	xxx
รวม		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx

* ในกรณีที่ไม่มีทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน ให้ระบุว่าไม่ทราบแน่นอน และเปิดเผยเหตุผลสนับสนุนการประเมินอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอนด้วย

5.10 สินทรัพย์อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของสินทรัพย์อื่นที่มีสาระสำคัญ เช่น ทรัพย์สินรอการขาย เงินกองทุนทดแทนความเสียหายจากระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ เงินสมทบกองทุนเพื่อการหักบัญชี เป็นต้น

5.11 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	อัตรา ดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะ ครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
		<u>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</u>			
1. เงินเบิกเกินบัญชี	MOR - 0.10	xxx	-	-	xxx
2. เงินกู้ยืม					
2.1 เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	MLR - 0.30	xxx	xxx	xxx	xxx
2.2 เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ	SIBOR - 0.25	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตัวสัญญาใช้เงิน	MLR - 0.10	xxx	xxx	=	xxx
<u>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</u>		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

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

ในกรณีที่เหตุผิดสัญญาของการกู้ยืมเงิน มีสาระสำคัญต่อบริษัทหลักทรัพย์ หากเกิดเหตุผิดสัญญาขึ้น ให้เปิดเผยจำนวนเงินหรือความเสี่ยงที่บริษัทหลักทรัพย์อาจได้รับไว้ด้วย

5.12 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	xxx	xxx
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	xxx	xxx
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ	xxx	xxx
<u>หัก</u> เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
<u>หัก</u> เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัท เพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
<u>หัก</u> เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศในนามบริษัท เพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
<u>เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.13 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.13.1 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

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

5.13.2 เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
(2) <u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>	xxx	xxx
(1) + (2) <u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>	xxx	xxx

5.14 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	อัตรา ดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะ ครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
<u>ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น</u>					
1. เงินกู้ยืมจากบุคคลอื่น					
1.1 เงินกู้สกุลบาท จาก xxxxx	5	-	xxx	-	xxx
1.2 เงินกู้สกุลเงิน USD จาก xxxx	LIBOR-0.30	-	-	xxx	xxx
2. <u>ตัวสัญญาใช้เงิน</u>	5-5.5	xxx	xxx	xxx	xxx
3. <u>ตราสารหนี้ที่ออก</u>					
3.1 <u>หุ้นกู้ไม่มีหลักประกัน</u> ครบกำหนด xx จำนวน x ล้านบาท	6.3	xxx	-	-	xxx
3.2 <u>หุ้นกู้ด้อยสิทธิ</u> สกุลเงินปอนด์ xx ล้านบาท ครบกำหนด xx จำนวน x หน่วย	LIBOR-0.50	-	xxx	-	xxx
3.3 <u>หุ้นกู้แปลงสภาพ</u> สกุลเงินเยน xx ล้านบาท (เงื่อนไขการแปลงสภาพเป็นตามข้อ x)	LIBOR-0.65	-	-	-	xxx
<u>ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น</u>		xxx	xxx	xxx	xxx

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

ในกรณีที่เหตุผิดสัญญาของการกู้ยืมเงินและตราสารหนี้ มีสาระสำคัญต่อบริษัทหลักทรัพย์ หากเกิดเหตุผิดสัญญาขึ้น ให้เปิดเผยจำนวนเงินหรือความเสี่ยงที่บริษัทหลักทรัพย์อาจได้รับไว้ด้วย

5.15 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท ดังนี้

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

* ให้ระบุเหตุผลของการเพิ่มขึ้นและลดลงระหว่างงวด เช่น เกิดจากประมาณมูลค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง การกลับบัญชีเนื่องจากบันทึกสูงไป หรือการตัดออกเนื่องจากการจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยคำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะของภาระผูกพัน และจังหวะเวลาที่บริษัทหลักทรัพย์คาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือจังหวะเวลาของการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความน่าจะเป็นและจำนวนเงินที่จะได้รับชดเชย

กรณีบริษัทหลักทรัพย์มีภาระจากการรับรอง และภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยพิจารณาถึงสาระสำคัญของรายการต้องบการเงินด้วย

5.16 หนี้สินอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญ

5.17 ทุนเรือนหุ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) จำนวนหุ้น และมูลค่าที่ตราไว้ของทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้ว โดยในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญออกจากกัน

(2) สิทธิ สิทธิพิเศษ และข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผล และการจ่ายคืนทุน

(3) หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

(4) หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขาย

ทั้งนี้ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย

(5) ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์อยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนหุ้นที่จะเพิ่มหรือลดชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนนี้

5.18 กำไร (ขาดทุน) สะสม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละชนิดซึ่งอยู่ในส่วนของเจ้าของ

(2) จำนวนเงินปันผลที่มีการเสนอหรือประกาศจ่ายภายหลังจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ก่อนวันที่

งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่จากคณะกรรมการบริษัท

(3) จำนวนเงินปันผลที่ยังไม่รับรู้ของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมเงินปันผล

5.19 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	xxx	xxx	xxx	xxx

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิ และหุ้นสามัญออกจากกัน

5.20 รายได้ค่านายหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

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

5.21 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

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

ในกรณีที่ เป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการ
กองทุนรวมด้วย ให้เปิดเผยรายละเอียดค่าธรรมเนียม ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. การจัดการกองทุนรวม	xxx	xxx
2. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล (ไม่รวมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)	xxx	xxx
3. การจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xxx	xxx
4. ที่ปรึกษาการลงทุน	xxx	xxx
5. ตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุน ที่บริษัทหลักทรัพย์เป็นผู้จัดการลงทุน	xxx	xxx
6. ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ไม่รวมกองทุนที่บริษัทหลักทรัพย์เป็นผู้จัดการลงทุน)	xxx	xxx
7. อื่น ๆ (หากมีนัยสำคัญให้แยกแสดง)	xxx	xxx
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.22 กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
1. กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	xxx	xxx
2. กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	xxx	xxx
3. กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนด ให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx
4. รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	xxx	xxx
รวม	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.23 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25...	25...
1. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้	xxx	xxx
2. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในตราสารทุน	xxx	xxx
3. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 สินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและภาวะผูกพัน

ให้เปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและภาวะผูกพัน โดยแสดงประเภทและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ พร้อมทั้งข้อจำกัดและภาวะผูกพันต่อสินทรัพย์นั้น หากยังไม่ได้เปิดเผยในหัวข้ออื่นข้างต้น

6.2 คำตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ให้เปิดเผยผลตอบแทนหรือผลประโยชน์อื่นใดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	25...	25...
คำตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ		
- ผลประโยชน์ระยะสั้น	xxx	xxx
- ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	xxx	xxx
- ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ	xxx	xxx
- ผลประโยชน์เมื่อถูกเลิกจ้างงาน	xxx	xxx
- ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	xxx	xxx

6.3 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาวะผูกพัน

ให้เปิดเผยโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนเงินของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาวะผูกพัน พร้อมทั้งความเห็นของฝ่ายบริหารของบริษัทหลักทรัพย์ถึงผลเสียหายหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ก่อภาวะผูกพันในการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือภาวะผูกพันใด ๆ ที่มีจำนวนเงินเป็นนัยสำคัญ

6.4 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ให้เปิดเผยรายการระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้ (ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

รายการค้าระหว่างกัน

25...

25...

นโยบายการคิด
ราคาระหว่างกัน

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) รายได้จากการขายสินค้า

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

5) ค่าธรรมเนียมจ่ายที่ปรึกษา

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

6) ค่าซื้อสินค้า

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

7) ดอกเบี้ยรับ

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

8) คั้่นทุนทางการเงิน

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

ยอดคงค้างของรายการบัญชี

25...

25...

นโยบายการคิด
ราคาระหว่างกัน

1) เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

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

2) ลูกหนี้การค้า		
- บริษัท ก	xxx	xxx
3) เงินให้กู้ยืม		
- บริษัท ก	xxx	xxx
4) เงินกู้ยืม		
- บริษัท ก	xxx	xxx
5) เจ้าหนี้การค้า		
- บริษัท ข	xxx	xxx
6) ค่าเช่าค้างจ่าย		
- บริษัท ก	xxx	xxx

6.5 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ให้เปิดเผยข้อมูลตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.6 สัญญาเช่าระยะยาว

ให้เปิดเผยโดยสรุปเนื้อหาของสัญญา วันที่สัญญาครบกำหนด ข้อผูกพันและข้อห้ามตามสัญญา และจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

6.7 เหตุการณ์สำคัญภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ให้เปิดเผยวันที่ที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่และผู้ที่ยอมรับ

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งอาจมีผลกระทบต่องบการเงินในงวดการบัญชีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

ให้เปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินและผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของบริษัทหลักทรัพย์หรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงินหลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

หากบริษัทหลักทรัพย์ได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทหลักทรัพย์ต้องปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมาด้วย

กรณีที่เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงมีสาระสำคัญ การไม่เปิดเผยข้อมูลสามารถทำให้มีผลกระทบต่อความตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้น บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้เป็นเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ประเภทที่เป็นสาระสำคัญ

(1) ลักษณะของเหตุการณ์ดังกล่าว

(2) ประเมินการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้

6.8 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างงวด และผลกระทบของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดและฐานะการเงินของกิจการ

6.9 การวัดมูลค่ายุติธรรม

ให้เปิดเผยการจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้ (ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
ฟิวเจอร์ส	xxx	xxx	xxx	xxx
ออปชั่น	xxx	xxx	xxx	xxx
อื่น ๆ (โปรดระบุ)...	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุน				
หลักทรัพย์เพื่อค้า	xxx	xxx	xxx	xxx
(โปรดระบุ)....	xxx	xxx	xxx	xxx
หลักทรัพย์เพื่อขาย	xxx	xxx	xxx	xxx
(โปรดระบุ)....	xxx	xxx	xxx	xxx
หน่วยลงทุน	xxx	xxx	xxx	xxx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	xxx	xxx	xxx	xxx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx	xxx	xxx
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx
ฟิวเจอร์ส	xxx	xxx	xxx	xxx
ออปชั่น	xxx	xxx	xxx	xxx
อื่น ๆ (โปรดระบุ)...	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx	xxx	xxx

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลอื่นเพิ่มเติมตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง