

ร่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

1. ให้บริษัทหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินและเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การแสดงรายการข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์การนำเสนองบการเงิน สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกใช้กับรายการบัญชีและเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจ การบริหารความเสี่ยง รายละเอียดประกอบรายการสำคัญที่แสดงในงบการเงิน และข้อมูลเพิ่มเติมตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงิน คณะกรรมการ ก.ล.ด. และสำนักงานกำหนด

ทั้งนี้ ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยครอบคลุมถึงเหตุการณ์หรือธุรกรรมของบริษัทหลักทรัพย์ในเรื่องใดให้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาถือปฏิบัติ โดยให้เปิดเผยถึงที่มาของหลักการบัญชีที่นำมาใช้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนของนโยบายการบัญชี

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 โดยต้องระบุหน่วยเงินที่ใช้ในการแสดงรายการที่ชัดเจนและสามารถกระทบยอดกับรายการที่ปรากฏในงบการเงินได้ นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่มีรายการดังกล่าวหรือรายการดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงผลการนั้นก็ได้ แต่อย่างน้อยควรมีรายการดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 สถานที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจและสถานะทางกฎหมายของกิจการ รวมทั้งจำนวนสาขา

1.2 คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 ข้อความที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามข้างต้นกำหนดไว้

2.2 ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การเปิดเผยในแต่ละหัวข้อ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและประกาศที่เกี่ยวข้อง เช่น

3.1 การรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการ รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม กำไรขาดทุนจากเงินลงทุน/ตราสารอนุพันธ์/หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้ **วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม** ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนใน **บริษัทย่อย** บริษัทร่วมและการร่วมค้า และดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน เป็นต้น

3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน **ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น** เป็นต้น

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และนโยบายที่ใช้พิจารณา ส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3.4 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรมโดยสังเขป เช่น วัตถุประสงค์ของธุรกรรม ประเภทของหลักทรัพย์ที่นำมาซื้อหรือขาย ประเภทของหลักประกันที่รับมาหรือที่นำไปวางกับคู่สัญญา อายุของสัญญา โดยประมาณของธุรกรรมแต่ละประเภท การประเมินความเสี่ยงพหุของหลักประกัน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากธุรกรรม วิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้เปิดเผยลักษณะของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภท เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หรือลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รวมทั้งเกณฑ์ในการวัดมูลค่าลูกหนี้แต่ละประเภท

3.6 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด เช่น ให้เปิดเผยเกณฑ์การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดจนเกณฑ์การตัดจำหน่าย และการได้รับคืน เป็นต้น

3.7 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรม วัตถุประสงค์ ความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงที่ได้จัดทำขึ้น โดยสังเขปของตราสารอนุพันธ์แต่ละประเภท เช่น ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า ตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมหรือในกระแสเงินสด หรือตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และวิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.8 เงินลงทุน

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนแต่ละประเภท ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ราคาทุนตัดจำหน่าย นโยบายการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทเงินลงทุน นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการคิดต้นทุนของเงินลงทุน เป็นต้น

3.9 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

ให้เปิดเผยวิธีการบันทึกบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า และการรับรู้ผลขาดทุนที่สูงกว่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ในกรณีที่บริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า มีผลขาดทุนเกินทุน

3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยเกณฑ์การวัดมูลค่าที่ใช้กำหนดราคาตามบัญชีก่อนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ วิธีคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคาแยกตามประเภทของสินทรัพย์ นโยบายบัญชีสำหรับการประมาณรายจ่ายเพื่อการบูรณะสถานที่หลังเลิกใช้ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และในกรณีที่ใช้การวัดมูลค่าตามราคาที่ตีใหม่ ให้ระบุเกณฑ์ในการตีราคาสินทรัพย์ด้วย

3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.12 สินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.13 สินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น ลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม การรับรู้และการตัดรายการออกจากบัญชี นโยบายในการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินเป็นประเภทที่กำหนดให้วัดมูลค่า

ด้วยมูลค่ายุติธรรม เกณฑ์ในการวัดมูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินเหล่านี้

3.14 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.15 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยลักษณะของหุ้นทุนแต่ละประเภทที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยซื้อคืน วัตถุประสงค์และเหตุผลของการซื้อหุ้นคืน นโยบายในการบันทึกบัญชี และข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยซื้อหุ้นทุนของตนเองกลับมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดเวลาในการจำหน่ายและการตัดหุ้นซื้อคืน (การยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน)

3.16 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (เฉพาะกรณีที่ใช้วิธีการบัญชีป้องกันความเสี่ยง)

ให้เปิดเผยนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท ตราสารอนุพันธ์ที่ใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชี หลักเกณฑ์ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม หลักเกณฑ์ในการประเมินประสิทธิภาพ ตลอดจนข้อมูลอื่น ๆ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.17 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันที่ในรายงาน การรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่ารายการดังกล่าว รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการยกเว้นไม่แปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศบางรายการด้วย (ถ้ามี)

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากผลของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า หรือภาระผูกพันจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศโดยมีเงื่อนไข

3.18 นโยบายเกี่ยวกับเงินสำรองเลี้ยงชีพและผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้เปิดเผยวิธีการจัดการกองทุนและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน รวมถึงผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.19 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

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

3.20 การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด

ให้เปิดเผยลักษณะของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี การแก้ไขข้อผิดพลาด

เหตุผลและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงและแก้ไขดังกล่าว

3.21 นโยบายการบัญชีอื่น ๆ (ถ้ามี)

รายการบัญชีที่ไม่ปรากฏตามหัวข้อหลักข้างต้น หากรายการนั้นมีสาระสำคัญในการนำเสนอทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยข้อมูลนั้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4. การบริหารความเสี่ยง

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงของบริษัทหลักทรัพย์ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

4.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

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

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

4.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ให้เปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภทที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงิน ได้แก่

(1) ข้อมูลเชิงคุณภาพ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงและการเกิดขึ้นของความเสี่ยง วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยง และ

(2) ข้อมูลเชิงปริมาณ เช่น

- ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่มี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

- การกระจุกตัวของความเสี่ยง เช่น การกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ หรือการ

กระจุกตัวของการทำธุรกรรมกับคู่สัญญาที่เป็นสาระสำคัญ

โดยข้อมูลของความเสี่ยงแต่ละประเภทต้องครอบคลุมรายการดังต่อไปนี้ ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

4.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

- แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเครดิต เช่น เกณฑ์พื้นฐานของข้อมูลและสมมติฐาน และวิธีการประมาณการ การใช้ข้อมูลคาดการณ์ในอนาคตในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

และการเปลี่ยนแปลงในวิธีการประมาณการหรือสมมติฐานที่มีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

และให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อสำหรับธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น นโยบายการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีที่ถูกค้าไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามภาระผูกพันจากการให้สินเชื่อได้

- ข้อมูลเกี่ยวกับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เช่น ให้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุด ณ วันที่ในงบการเงินที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ หรือสูญเสียเนื่องจากการผิดนัดชำระ/ส่งมอบของคู่สัญญา โดยไม่คำนึงถึงมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน

- ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

- หลักประกันและส่วนปรับปรุงด้านเครดิตอื่น ๆ

4.2.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

- การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์และไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ โดยแสดงระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดอายุตามสัญญา

- รายละเอียดการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวข้อง

4.2.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากความผันผวนของสภาวะตลาด ลักษณะการลงทุนที่อาจมีความเสี่ยง นโยบายและวิธีการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และความเสี่ยงหายที่อาจคำนวณได้

สำหรับความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ให้เปิดเผยมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราใหม่แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน ทั้งนี้ ให้เปิดเผยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงด้วย หากสามารถคำนวณได้

- การวิเคราะห์ความอ่อนไหว (sensitivity analysis) สำหรับความเสี่ยงด้านตลาดแต่ละประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุน ความเสี่ยงด้านราคาสินค้าโภคภัณฑ์

- วิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำวิเคราะห์ความอ่อนไหว

5. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น ที่อายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	xxx	xxx
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

นอกจากนี้ หากมีข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสดที่เป็นรายการที่มีใช้เงินสดให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.3.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

	25....	25....
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	xxx	xxx
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	xxx	xxx
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	xxx	xxx
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
บวก รายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		
(1) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.3.2 ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	25....	25....
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
บวก รายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	xxx	xxx
(2) ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
(1) + (2) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx

นอกจากนี้ ให้แสดงการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการจัดชั้นของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

การวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (แยกแต่ละประเภทลูกหนี้*)

	25....	25....
1. เงินสำรองของลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (12 mth ECL)	xxx	xxx
2. เงินสำรองของลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (Lifetime ECL – not credit impaired)	xxx	xxx
3. เงินสำรองของลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต (Lifetime ECL – Credit impaired)	xxx	xxx
4. เงินสำรองของลูกหนี้ที่วัดมูลค่าค่าเผื่อตามหลักการอย่างง่าย (Lifetime ECL – Simplified approach)**		
5. เงินสำรองของลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือได้มา (Lifetime ECL – purchased or originated credit impaired)	xxx	xxx
รวมค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	xxx	xxx

(25... : 25...)

การจัดชั้น (แยกแต่ละประเภทลูกหนี้*)	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและ ดอกเบี้ยค้างรับ (ตรงกับหมายเหตุข้อ 5.3)	ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น *** (Exposure at Default)	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
1. ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (Performing)	xxx	xxx	xxx
2. ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (Under - performing)	xxx	xxx	xxx
3. ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต (Non - Performing)	xxx	xxx	xxx
4. ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือได้มา (Purchased or originated credit impaired)	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx

* ให้แยกแสดงรายการระหว่างลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

** บริษัทหลักทรัพย์สามารถเลือกใช้วิธีการวัดมูลค่าของค่าเผื่อตามหลักการอย่างง่าย (Lifetime ECL – Simplified approach) ได้ เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินเป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

*** บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน (ลูกหนี้) และของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงินแยกออกจากกัน ทั้งนี้ หากบริษัทหลักทรัพย์ไม่สามารถแยกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นดังกล่าวได้ ให้เปิดเผยค่าเพื่อผลขาดทุนรวมกัน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง ยอดคงค้างของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ยังรวมดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระหลังหักมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้และการจำหน่ายหลักประกัน รวมถึงรายการนอกงบดุลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.4 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า*

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.4.1 ประเภทของความเสี่ยง

	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา**	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา**
ราคาตราสารทุน	xxx	xxx	xxx	xxx
ราคาสินค้าโภคภัณฑ์	xxx	xxx	xxx	xxx
อัตราแลกเปลี่ยน	xxx	xxx	xxx	xxx
อัตราดอกเบี้ย				
อื่น ๆ	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx

* ให้แสดงรายละเอียดของตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อค้า โดยรวมถึงอนุพันธ์แฝงที่ถูกแยกออกจากสัญญาหลักในกรณีที่เกี่ยวข้อง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนด

** จำนวนเงินตามสัญญา (Notional amount หรือ Effective amount)

1) Notional amount หมายถึง มูลค่าของจำนวนเงิน จำนวนหุ้น จำนวนสัญญา หรือหน่วยอ้างอิงอื่นใดที่ระบุไว้ในสัญญาแล้วแต่กรณี เช่น กรณีของใบสำคัญแสดงสิทธิ คือ Exercise price คูณด้วยจำนวนหุ้น หรือ กรณีของออปชัน คือ Exercise Price คูณด้วยจำนวนสัญญา เป็นต้น

2) Effective amount หมายถึง จำนวนเงินตามสัญญาที่แท้จริงของธุรกรรมอนุพันธ์ คำนวณจากการปรับจำนวนเงินตามสัญญาของธุรกรรมอนุพันธ์ ให้สะท้อนถึงฐานะความเสี่ยงที่แท้จริง (True exposure) ของธุรกรรมอนุพันธ์ที่มีการ Leverage จำนวนเงินตามสัญญาหรือถูกกำหนดโครงสร้างในลักษณะที่เป็นการเพิ่มผลตอบแทนให้กับคู่สัญญา

5.4.2 สัดส่วนการทำธุรกรรมตราสารอนุพันธ์แบ่งตามประเภทสัญญาโดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

ประเภทของสัญญา	25....		25....	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา สินทรัพย์	หนี้สิน	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา สินทรัพย์	หนี้สิน
สำนักหักบัญชี	xxx	xxx	xxx	xxx
สถาบันการเงิน*	xxx	xxx	xxx	xxx
บริษัทในกลุ่ม	xxx	xxx	xxx	xxx
บุคคลภายนอก	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	100%	100%	100%	100%

* ไม่รวมสถาบันการเงินที่เป็นบริษัทในกลุ่ม

5.5 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

ให้เปิดเผยข้อมูลแยกแต่ละประเภทของการป้องกันความเสี่ยง ได้แก่ การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่า ยุติธรรม การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด และการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงาน ในต่างประเทศ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น

(1) กลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยงและวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่นำมาใช้สำหรับป้องกันความเสี่ยง เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง วิธีการพิจารณาความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อประเมินความ มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง วิธีการกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง และแหล่งที่มาของความ ไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง

(2) ผลของการป้องกันความเสี่ยงของกิจการที่อาจมีต่อจำนวนเงิน ระยะเวลา และความไม่แน่นอน ของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ และ

(3) ผลกระทบของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงที่มีต่องบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.6 เงินลงทุน

(1) มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

ให้เปิดเผยรายละเอียดของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	มูลค่ายุติธรรม		
	เงินลงทุนที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุนที่วาง เป็นประกัน	รวม
1. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน			
1.1 เงินลงทุนเพื่อค้า*			
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของ ตลาดในประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx
1.2 เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม*			
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx
1.3 เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ไม่รวม เงินลงทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนที่ กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม)*			
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของ ตลาดในประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	xxx	xxx	xxx

	เงินลงทุนที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน		เงินลงทุนที่วาง เป็นประกัน		รวม	
	มูลค่า ยุติธรรม	เงินปัน ผลรับ	มูลค่า ยุติธรรม	เงินปัน ผลรับ	มูลค่า ยุติธรรม	เงินปัน ผลรับ
2. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
2.1 เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น						
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ	xxx		xxx		xxx	
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(xxx)		(xxx)		(xxx)	
รวม	xxx		xxx		xxx	
2.2 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
(โปรดระบุ) เช่น ตราสารทุนในความต้องการของตลาด ในประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
	ราคาทุนตัดจำหน่าย					
	เงินลงทุนที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุนที่วาง เป็นประกัน				รวม
3. เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย**						
(ไปรตระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ	xxx	xxx				xxx
บวก (หัก) ค่าตัดจำหน่ายสะสม	xxx	xxx				xxx
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(xxx)	(xxx)				(xxx)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	xxx	xxx				xxx
รวมเงินลงทุน	xxx	xxx				xxx

* ให้แยกแสดงระหว่างเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน นอกจากนี้ หากมีเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าให้แสดงบรรทัด
หักรายการเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าออกจากเงินลงทุนแต่ละประเภทด้วย

** ให้แยกแสดงรายการเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นแต่ละรายการ เช่น เงินฝากประจำ ตั๋วสัญญาใช้เงิน เงินฝากประจำที่คิด
ภาระผูกพัน และหุ้นกู้ เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในนามบริษัทเพื่อลูกค้าให้แสดงบรรทัดหักรายการเงินลงทุน
ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในนามบริษัทเพื่อลูกค้าอีกด้วย

ในกรณีที่ถือหุ้นในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วของนิติบุคคลนั้น และ
ไม่เข้าข่ายเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ให้เปิดเผยรายชื่อนิติบุคคล ประเภทธุรกิจ จำนวน
เงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็มมูลค่าและสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคล

(2) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่มีภาระผูกพันแยกตามประเภทธุรกรรม

	25....	25....
1. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	xxx	xxx
2. หลักทรัพย์ที่ให้อืม/ที่ไปวางเป็นประกัน	xxx	xxx
3. หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	xxx	xxx
รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระ	xxx	xxx

(3) เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา
ให้เปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีการขายหรือโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย
ให้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติมตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(4) กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

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

* การตัดจำหน่าย เป็นการปรับปรุงกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้น ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนตราสารหนี้จากเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไปเป็นเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่ง ณ วันที่โอน บริษัทหลักทรัพย์ต้องโอนตราสารหนี้ดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรม และให้ตัดจำหน่ายบัญชีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นที่แสดงอยู่ในส่วนของเจ้าของของตราสารหนี้ตลอดอายุที่เหลืออยู่ของตราสารหนี้ ในลักษณะเดียวกันกับการตัดส่วนเกินหรือส่วนลดตราสารหนี้ และเปิดเผยรายละเอียดตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(5) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้เปิดเผยเงินลงทุน และเหตุผลในการจัดประเภท ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ หากมีการตัดรายการเงินลงทุนดังกล่าวออกจากบัญชี ให้เปิดเผยรายละเอียดของงวดปัจจุบัน และงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตัดรายการ	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุนสะสมจากการตัดรายการ	เหตุผลในการตัดรายการ
รายการที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี:	xxx	xxx	xxx
.....	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx

(6) เงินลงทุนในกิจการที่มีปัญหา

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนของบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เช่น สถาบันการเงินที่ถูกปิดกิจการหรือถูกทางการเข้าควบคุม บริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ บริษัทที่มีปัญหาเรื่องการค้าค้างอยู่ของกิจการ บริษัทจดทะเบียนที่เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลดังนี้

- ก) ประเภทของเงินลงทุนในบริษัทที่มีปัญหา
- ข) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว
- ค) ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าว

5.7 หลักประกัน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงสินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องจัดประเภทรายการใหม่แยกจากสินทรัพย์อื่น เนื่องจากคู่สัญญา (ผู้รับ โอนสินทรัพย์) ของบริษัทหลักทรัพย์มีสิทธิในการนำสินทรัพย์ดังกล่าวไปขายหรือวางเป็นประกันอีกทอดหนึ่ง ตามที่กำหนดให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ให้เปิดเผยข้อกำหนดและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการวางหลักประกัน

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับหลักประกัน (ไม่ว่าจะเป็นสินทรัพย์ทางการเงินหรือไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน) และมีสิทธิในการนำหลักประกันที่ได้รับ ไปขายหรือวางเป็นประกันต่ออีกทอดหนึ่ง โดยที่ถือว่าเจ้าของหลักประกันนั้น ไม่ได้ปฏิบัติตามสัญญา บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยดังนี้

- 1) มูลค่ายุติธรรมของหลักประกันที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับ
- 2) มูลค่ายุติธรรมของหลักประกันที่นำไปขายหรือวางเป็นประกันต่ออีกทอดหนึ่ง และไม่ว่าบริษัทหลักทรัพย์มีภาระผูกพันที่จะต้องส่งคืนหลักประกันหรือไม่ และ
- 3) ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการใช้หลักประกัน

5.8 เงินให้กู้ยืม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25...	25...
เมื่อทวงถาม*	xxx	xxx
ไม่เกิน 1 ปี	xxx	xxx
เกิน 1 ปี	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	xxx	xxx
บวก รายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น**	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืม	xxx	xxx

* รวมสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว

** ในกรณีที่มูลค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นให้เปิดเผยการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และการจัดชั้นเช่นเดียวกับที่ให้แสดงในข้อ 5.4

5.9 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 ค่าเพื่อการด้อยค่า								
					(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า								
					<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ให้เปิดเผยรายชื่อบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมาจัดทํางบการเงินรวมพร้อมทั้งเหตุผลประกอบ และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงในกรณีที่แตกต่างกันจากการลงทุนและลักษณะความสัมพันธ์ รวมถึงผลกระทบจากการได้มาหรือจำหน่ายบริษัทย่อยที่มีต่อฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และที่มีต่อผลการดำเนินงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.10 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ให้เปิดเผยค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของข้อกำหนดเรื่องการด้อยค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน โดยเปิดเผยแยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน เช่น ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น รวมถึงรายการนอกงบดุลที่เกี่ยวข้อง (ข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน) ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มี การเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (12 - mth ECL)	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (Lifetime ECL – not credit impaired)	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้าค่าด้านเครดิต (Lifetime ECL – credit impaired)	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าค่าต่อตามหลักการอย่างง่าย (Lifetime ECL – Simplified approach)	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้าค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรก ที่ซื้อหรือได้มา (Lifetime ECL – purchased or originated credit impaired)	รวม
(แยกแต่ละประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ยอดต้นงวด	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงการจัดชั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่าเพื่อผลขาดทุนใหม่	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์ทางการเงินที่ซื้อหรือได้มา	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ส่วนที่ตัดจำหน่ายจากบัญชี	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ส่วนที่ได้รับคืน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
อื่น ๆ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ยอดปลายงวด	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ให้อธิบายการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินในระหว่างงวดที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

เครื่องมือทางการเงิน	คำอธิบายของการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญของมูลค่าตามบัญชี	การเปลี่ยนแปลงของค่าเพื่อผลขาดทุนที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
		สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มี การเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (12 – mth ECL)	สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (Lifetime ECL – not credit impaired)	สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้าค่าด้านเครดิต (Lifetime ECL – credit impaired)	สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าค่าต่อตามหลักการอย่างง่าย (Lifetime ECL – Simplified approach)
(ตัวอย่าง) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	พอร์ตลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้น 1,000 ล้านบาท	xxx	xxx	xxx	

5.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	อายุการให้ ประโยชน์*	ยอด ต้นงวด	ราคาทุน		ค่าตัดจำหน่ายสะสม		ค่าเผื่อ การด้อยค่า	สินทรัพย์ไม่มี ตัวตน	
			เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอด ปลายงวด	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		<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>(xxx)</u>	<u>xxx</u>

* ในกรณีที่ไม่มีทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน ให้ระบุว่าไม่ทราบแน่นอน และเปิดเผยเหตุผลสนับสนุนการประเมินอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอนด้วย

5.14 สินทรัพย์อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของสินทรัพย์อื่นที่มีสาระสำคัญ เช่น ทรัพย์สินรอการขาย เงินกองทุนทดแทนความเสียหายจากระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ เงินสมทบกองทุนเพื่อการหักบัญชี เป็นต้น

5.15 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	อัตรา ดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะ ครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
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
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		<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

5.16 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
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)
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

5.17 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.17.1 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

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

5.17.2 เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

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

5.18 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.18.1 กรณีที่แสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่น

	<u>25....</u>	<u>25....</u>
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิต ของหนี้สิน	xxx	xxx
- มูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด	xxx	xxx

- ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม	xxx	xxx
ส่วนต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามสัญญาที่จะต้องจ่ายชำระเมื่อครบกำหนด	xxx	xxx

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยการโอนกำไรหรือขาดทุนสะสมภายใต้ส่วนของเจ้าของ (cumulative gain or loss within equity) ในระหว่างงวด และเหตุผลในการโอนรายการดังกล่าว รวมทั้งหากมีการตัดรายการหนี้สินออกจากบัญชีในระหว่างงวด ให้เปิดเผยมูลค่ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่รับรู้ ณ วันที่มีการตัดรายการ

5.18.2 กรณีที่แสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทุกประเภทในกำไรหรือขาดทุน

	25....	25....
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลง		
ความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน		
- มูลค่าสุทธิธรรมที่เปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด	xxx	xxx
- ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม	xxx	xxx
ส่วนต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามสัญญาที่จะต้องจ่ายชำระเมื่อครบกำหนด	xxx	xxx

5.19 ตารางหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น					
1. เงินกู้ยืมจากบุคคลอื่น					
1.1 เงินกู้สกุลบาท จาก xxxxx	5	-	xxx	-	xxx
1.2 เงินกู้สกุลเงิน USD จาก xxxx	LIBOR-0.30	-	-	xxx	xxx
2. ตัวสัญญาใช้เงิน					
2.1 สัญญาเช่า	5-5.5	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตราสารหนี้ที่ออก					
3.1 หนี้ที่ไม่มีหลักประกัน ครบกำหนด xx จำนวน x ล้านหน่วย	6.3	xxx	-	-	xxx
3.2 หนี้กู้ยืมด้วยสิทธิ สกุลเงินปอนด์ xx ล้านปอนด์ ครบกำหนด xx จำนวน x หน่วย	LIBOR-0.50	-	xxx	-	xxx
3.3 หนี้กู้ยืมแปลงสภาพ สกุลเงินเยน xx ล้านเยน (เงื่อนไขการแปลงสภาพเป็นตามข้อ x)	LIBOR-0.65	-	-	-	xxx
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น		xxx	xxx	xxx	xxx

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

ในกรณีที่เหตุผิดสัญญาของการกู้ยืมเงินและตราสารหนี้ มีสาระสำคัญต่อบริษัทหลักทรัพย์ หากเกิดเหตุผิดสัญญาขึ้น ให้เปิดเผยจำนวนเงินหรือความเสี่ยงที่บริษัทหลักทรัพย์อาจได้รับไว้ด้วย

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลของมูลค่าตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝงซึ่งไม่ได้กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและแยกอนุพันธ์แฝงไม่ได้ด้วย

5.20 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท ดังนี้

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

* ให้ระบุเหตุผลของการเพิ่มขึ้นและลดลงระหว่างงวด เช่น เกิดจากประมาณมูลค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง การกลับบัญชีเนื่องจากบันทึกสูงไปหรือการตัดออกเนื่องจากการได้มีการชำระภาระผูกพันนั้นแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยคำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะของภาระผูกพัน และจังหวะเวลาที่บริษัทหลักทรัพย์คาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือจังหวะเวลาของการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความน่าจะเป็นและจำนวนเงินที่จะได้รับชดเชย

กรณีบริษัทหลักทรัพย์มีภาระจากการรับรอง และภาระจากการขายลูกหนี้ตัวเงิน ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยพิจารณาถึงสาระสำคัญของรายการต้องบการเงินด้วย

กรณีบริษัทหลักทรัพย์แยกค่าเผื่อของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงินออกจากของสินทรัพย์ทางการเงินได้ หรือกรณีมีผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีเริ่มต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.21 หนี้สินอื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญ

5.22 การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

หากมีการหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	มูลค่าเริ่มต้น	มูลค่าที่นำมาหักลบในงบแสดงฐานะทางการเงิน	มูลค่าสุทธิที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	มูลค่าที่ไม่ได้นำมาหักลบในงบแสดงฐานะการเงิน		มูลค่าสุทธิ
					มูลค่าหักลบตามสัญญาที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	มูลค่าหลักประกันทางการเงินที่เกี่ยวข้อง	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
- หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- ลูกหนี้สำนักหักบัญชี							
- ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- อื่น ๆ (ไปกระทบ)...	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx
หนี้สินทางการเงิน							
- หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี							
- เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- หนี้สินตราสารอนุพันธ์	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- อื่น ๆ (ไปกระทบ)...	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx		xxx	xxx	xxx

5.23 ทุนเรือนหุ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

- (1) จำนวนหุ้น และมูลค่าที่ตราไว้ของทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้ว โดยในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญออกจากกัน
 - (2) สิทธิ สิทธิพิเศษ และข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผล และการจ่ายคืนทุน
 - (3) หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
 - (4) หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขาย
- ทั้งนี้ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย
- (5) ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์อยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนทุนที่จะเพิ่มหรือลด ชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนใด

5.24 กำไร (ขาดทุน) สะสม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

- (1) คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละชนิดซึ่งอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น
- (2) จำนวนเงินปันผลที่มีการเสนอหรือประกาศจ่ายภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แต่ก่อนวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่จากคณะกรรมการบริษัท

(3) จำนวนเงินปันผลที่ยังไม่รับรู้ของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมเงินปันผล

5.25 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) การเปลี่ยนแปลงของหุ้นซื้อคืน

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

5.26 รายได้ค่านายหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<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>

5.27 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<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. ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน	xxx	xxx
นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		

8. อื่น ๆ (หากมีนัยสำคัญให้แยกแสดง)	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx

ในกรณีที่เป็นบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนรวมด้วย ให้เปิดเผยรายละเอียดค่าธรรมเนียม ดังนี้

	25....	25....
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	xxx	xxx

5.28 รายได้ดอกเบี้ย

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
1. เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	xxx	xxx
2. อื่น ๆ	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx

5.29 กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
1. กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน		
1.1 เงินลงทุนเพื่อค้า	xxx	xxx
1.2 เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		
1.2.1 การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx
1.2.2 กำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการออกจากบัญชี (รวมถึงดอกเบี้ยรับเฉพาะส่วนที่ไม่รวมในการเปลี่ยนแปลง ในมูลค่ายุติธรรม)	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx
1.3 เงินลงทุนอื่น (ไม่รวมเงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนที่กำหนดให้วัด มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม)		
1.3.1 การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม		
- เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	xxx	xxx

(ไม่รวมเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม)			
1.3.2) กำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการออกจากบัญชี			
- เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	xxx	xxx	
(ไม่รวมเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม)			
- เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	xxx	xxx	
- เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	xxx	xxx	
รวม	xxx	xxx	
1.3.3) การโอนเปลี่ยนประเภทรายการ			
- จากเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเป็นเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	xxx	xxx	
- จากเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	xxx	xxx	
รวม	xxx	xxx	
รวมกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	xxx	xxx	
2. กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า	xxx	xxx	
3. กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม			
3.1) การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx	
3.2) กำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการออกจากบัญชี	xxx	xxx	
(รวมถึงดอกเบี้ยจ่ายเฉพาะส่วนที่ไม่รวมในการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม)			
รวม	xxx	xxx	
4. กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง*	xxx	xxx	
5. เงินปันผลรับ	xxx	xxx	
รวม	xxx	xxx	

* ในกรณีของบริษัทหลักทรัพย์มีกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ให้เปิดเผยรายละเอียดดังนี้

	ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน	ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย	ความเสี่ยงด้านอื่น ๆ	รวม
1. การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม				
- ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผล	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่มีประสิทธิผล	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
2. การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด				
- ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผล	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่มีประสิทธิผล	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx

	ความเสี่ยงด้าน อัตราแลกเปลี่ยน	ความเสี่ยงด้าน อัตราดอกเบี้ย	ความเสี่ยง ด้านอื่น ๆ	รวม
3. การป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงาน ต่างประเทศ				
- ส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพ	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่มีประสิทธิภาพ	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมทั้งสิ้น	xxx	xxx	xxx	xxx

5.30 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
1. เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	xxx	xxx
2. เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	xxx	xxx
3. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (รวมการระงับผูกพัน ที่จะให้สินเชื่อ)	xxx	xxx
4. อื่น ๆ (โปรดระบุ)...	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 สินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและการระงับผูกพัน

ให้เปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและการระงับผูกพัน โดยแสดงประเภทและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ พร้อมทั้งข้อจำกัดและการระงับผูกพันต่อสินทรัพย์นั้น หากยังไม่ได้เปิดเผยในหัวข้ออื่นข้างต้น

6.2 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ให้เปิดเผยผลตอบแทนหรือผลประโยชน์อื่นใดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	25...	25...
ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ		
- 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

<u>ชื่อ</u>			<u>ความสัมพันธ์</u>
บริษัท ก			บริษัทใหญ่
บริษัท ข			บริษัทย่อย
บริษัท ค			บริษัทร่วม
บริษัท ง			มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
กองทุนรวม จ			บริหารโดยบริษัทย่อย
นาย ช			ผู้ถือหุ้น
<u>รายการค้าระหว่างกัน</u>	<u>25...</u>	<u>25...</u>	<u>นโยบายการคิด</u> <u>ราคาระหว่างกัน</u>
1) <u>ค่านายหน้าสุทธิ</u>			
- บริษัท ข	xxx	xxx	
- บริษัท ง	xxx	xxx	
- นาย ช	xxx	xxx	
2) <u>ค่าธรรมเนียมรับการจัดการทรัพย์สิน</u>			
- บริษัท ค	xxx	xxx	
- กองทุนรวม จ	xxx	xxx	
3) <u>ค่าธรรมเนียมรับการค้าประกัน</u>			
- บริษัท ข	xxx	xxx	
4) <u>รายได้จากการขายสินค้า</u>			
- บริษัท ก	xxx	xxx	
5) <u>ค่าธรรมเนียมจ่ายที่ปรึกษา</u>			
- บริษัท ก	xxx	xxx	
6) <u>ค่าซื้อสินค้า</u>			
- บริษัท ข	xxx	xxx	
7) <u>ดอกเบี้ยรับ</u>			
- บริษัท ข	xxx	xxx	

8) ต้นทุนทางการเงิน

- 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

ให้เปิดเผยวันที่ที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่และผู้ที่มีอนุมัติ

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งอาจมีผลกระทบต่องบการเงินในงวดการบัญชีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

ให้เปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินและผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของบริษัทหลักทรัพย์หรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงินหลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

หากบริษัทหลักทรัพย์ได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทหลักทรัพย์ต้องปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมาด้วย

กรณีที่เกิดเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงมีสาระสำคัญ การไม่เปิดเผยข้อมูลสามารถทำให้มีผลกระทบต่อความคิดเห็นเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้น บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผย

ข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้เป็นสำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ

(1) ลักษณะของเหตุการณ์ดังกล่าว

(2) ประเมินการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้

6.8 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างงวด และผลกระทบของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดและฐานะการเงินของกิจการ

6.9 การวัดมูลค่ายุติธรรม

ให้เปิดเผยการจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้ (ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ไปรกระบุ)....	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ไปรกระบุ)....	xxx	xxx	xxx	xxx
หน่วยลงทุน	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน (ไปรกระบุ)....	xxx	xxx	xxx	xxx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	xxx	xxx	xxx	xxx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx	xxx	xxx
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx	xxx	xxx
หนี้สินตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx	xxx	xxx

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลอื่นเพิ่มเติมตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง