

## ร่างคำอธิบายความหมายของรายการ

### งบแสดงฐานะการเงิน

#### สินทรัพย์

#### 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง

1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทหลักทรัพย์มี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสด ในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็น ตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออกรับรองหรืออ่าวัด โดยบริษัทหลักทรัพย์มี วัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก ตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจาก วันที่ได้มา แต่บริษัทหลักทรัพย์มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตัว (roll over) หรือ ฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินลงทุนได้ ทั้งนี้ ให้ระบุนโยบายดังกล่าวให้ชัดเจน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

#### 2. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Securities purchased under resale agreements)

หมายถึง การให้กู้ยืมเงิน โดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนหลักทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการ แลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะที่เดี๋ยวก่อนที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขาย สิทธิทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนที่ได้มอบให้ไว้บวก ดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

#### 3. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ (Receivables from Clearing House and broker - dealers)

หมายถึง ยอดรวมของยอดดุลสุทธิ ดังต่อไปนี้

1) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี ("TCH") ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวัน เฉพาะส่วนที่สำนักหักบัญชีมียอดสุทธิเป็นลูกหนี้และยังค้างชำระกับบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงเงินที่ บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์

2) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3) ยอดคลุสสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคาในต่างประเทศ

4) ยอดคลุสสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคาในประเทศ

#### 4. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Securities business receivables and Derivatives business receivables)

##### 4.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

หมายถึง ยอดคลุสสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บวกกับดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate) หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Allowance for expected credit loss) ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ลูกค้ำที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้ยืมหรือกับสำนักหักบัญชี ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ให้รวมถึงลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น

##### 4.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รวมทั้งภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับใน 12 เดือนข้างหน้า (12 – month expected credit loss) และส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน (Lifetime expected credit loss) ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 5. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน (Accrued fees and service income from asset management business) (รายการนี้ใช้เฉพาะกับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และบริษัทหลักทรัพย์จัดการเงินร่วมลงทุนเท่านั้น)

หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดการลงทุน ที่ได้รับรู้เป็นรายได้แล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างรับ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างรับ เป็นต้น

## 6. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ (Derivatives assets)

หมายถึง สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์มีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์กับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัทหลักทรัพย์

สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

### 6.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา หรือตัวแปรอื่นใด

2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ

3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

### 6.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 7. เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน (Non – collateralised investments)

หมายถึง เงินลงทุนที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่ได้นำไปวางเป็นประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ประกอบด้วย

### 7.1 เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

หมายถึง เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

#### 1) เงินลงทุนเพื่อค้า

หมายถึง เงินลงทุนที่ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือเงินลงทุนที่ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งถูกบริหารเป็นกลุ่ม ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไรระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบันตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 2) เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

หมายถึง เงินลงทุนที่บริษัทหลักทรัพย์กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากช่วยจัดหรือลดความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยสำคัญในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการ

(accounting mismatch) ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สิน หรือการรับรู้กำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์แตกต่างกันตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

### 3) เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินลงทุนที่กำหนดไว้ในรายการที่ 7.1 1) เงินลงทุนเพื่อค้า และรายการที่ 7.1 2) เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

#### 7.2 เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 7.3 เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

หมายถึง เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

เงินลงทุนตามรายการดังกล่าวข้างต้น ได้แก่

#### 1) เงินฝากในสถาบันการเงิน

หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินในประเทศและต่างประเทศที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก ตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงิน ที่ไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน เป็นต้น

ทั้งนี้ สถาบันการเงินในประเทศ หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดอกเบี้ย เงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน อันได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน

ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร

ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย สหกรณ์ออมทรัพย์

ชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาาระบบสถาบันการเงิน บรรษัทตลาดรองสินเชื่อ

ที่อยู่อาศัย สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้เป็น

สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น

#### 2) ตราสารหนี้

หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีลักษณะเป็นการระดมทุนและไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน เป็นต้น

### 3) ตราสารทุน

หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียของเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุนและสิทธิในการซื้อหุ้นทุน และเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 6 (สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์) และรายการที่ 10 (เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า) ตามลำดับ

### 8. เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน (Collateralised investments)

หมายถึง เงินลงทุนที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเงินลงทุนที่ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนเงินลงทุนที่ให้อืมในธุรกรรมให้อืมหลักทรัพย์

8.1 เงินลงทุนที่วางเป็นประกันและไม่ได้ให้สิทธิผู้รับโอนนำไปขายหรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง

8.2 เงินลงทุนที่วางเป็นประกันและให้สิทธิผู้รับโอนนำไปขายหรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง

ทั้งนี้ การวัดมูลค่าและชนิดของเงินลงทุนให้เป็นไปตามรายการที่ 7

### 9. เงินให้กู้ยืม (Loans)

หมายถึง ยอดคลุสทธิของเงินให้กู้ยืมทุกประเภท บวกดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หลังการหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งรวมถึงลูกหนี้ในลักษณะอื่นใด เช่น เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน (กรณีเป็นบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ (TSFC)) เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้การค้า

### 10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า (Investments in subsidiaries, associates, and joint ventures)

หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเพื่อการด้อยค่าแล้ว

### 11. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (Property, plant and equipment)

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงสินทรัพย์ดังกล่าวด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสมแล้ว

**12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets)**

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ ใบอนุญาต ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

**13. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**14. สินทรัพย์อื่น (Other assets)**

หมายถึง สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 – 13 เช่น ดอกเบี้ยค้างรับจากเงินฝาก ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุน รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ทรัพย์สินรอการขาย เงินสมทบกองทุนเพื่อการหักบัญชี เป็นต้น

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้แสดงสินทรัพย์อื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 13

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ดี หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ โดยการแสดงรายการให้เรียงตามลำดับ ดังนี้

**ลูกหนี้การค้า (Trade receivables)**

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 5 (รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน)

**สินค้าคงเหลือ (Inventories)**

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 9 (เงินให้กู้ยืม)

**สินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน (Current tax assets)**

ให้แสดงต่อจากรายการ "สินค้าคงเหลือ" (ถ้ามี)

**สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (Non-current assets classified as held for sale)**

ให้แสดงต่อจากรายการ "สินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน" (ถ้ามี)

**อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (Investment property)**

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 10 (เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า)

**ค่าความนิยม (Goodwill)**

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 11 (ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

ทั้งนี้ ความหมายของรายการข้างต้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

### หนี้สิน (Liabilities)

#### **15. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (Borrowings from financial institutions)**

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภททั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มีใช้สถาบันการเงินและการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 23 (ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น)

#### **16. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Securities sold under repurchase agreements)**

หมายถึง การกู้ยืมเงิน โดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะเดียวกันที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

#### **17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ (Payables to Clearing House and broker - dealers)**

หมายถึง ยอดรวมของยอดดุลสุทธิ ดังต่อไปนี้

- 1) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ("TCH") ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวัน เฉพาะส่วนที่สำนักหักบัญชีมียอดสุทธิเป็นเจ้าหนี้และบริษัทหลักทรัพย์ยังค้างชำระ
- 2) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี
- 3) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ
- 4) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ

#### **18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Securities business payables and Derivatives business payables)**

หมายถึง ภาระของบริษัทหลักทรัพย์จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ เนื่องจากการขายชอร์ตหรือจากการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

**19. ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน (Accrued fees and service expenses from asset management business) (รายการนี้ใช้เฉพาะกับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และบริษัทหลักทรัพย์จัดการเงินร่วมลงทุนเท่านั้น)**

หมายถึง ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดการลงทุน ที่ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระเงิน เช่น ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายแก่บริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นนายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุน เป็นต้น

**20. หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม (Financial liabilities designated at fair value through profit or loss)**

หมายถึง หนี้สินทางการเงิน เช่น เงินรับฝาก ตัวแลกเปลี่ยน ตัวสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝง ที่บริษัทหลักทรัพย์กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากช่วยจัดหรือลดความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยสำคัญในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการ (accounting mismatch) ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สิน หรือการรับรู้กำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าว ด้วยเกณฑ์แตกต่างกันตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**21. หนี้สินตราสารอนุพันธ์ (Derivatives liabilities)**

หมายถึง หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์กับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ประกอบด้วย

**21.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า**

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาตราสารอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

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

**21.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง**

หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**22. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย (Current tax liabilities)**

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย



**23. หนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น (Debt issued and borrowings)**

หมายถึง การกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลโดยการออกตราสารหนี้ หรือการออกตราสารหนี้ เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป รวมทั้งการกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่มีใช้สถาบันการเงิน

**24. ประมวลการหนี้สิน (Provisions)**

หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับระยะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์สามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทหลักทรัพย์เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น ภาระผูกพันของบริษัทหลักทรัพย์จากการรับรองตั๋วเงิน ภาระผูกพันจากการขายลูกหนี้ตั๋วเงิน เป็นต้น

ประมวลการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

และให้รวมถึงประมวลการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน (กรณีบริษัทหลักทรัพย์แยกค่าเผื่อดังกล่าวออกจากค่าเผื่อของสินทรัพย์ทางการเงินได้) หรือกรณีมีผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**25. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)**

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**26. หนี้สินอื่น (Other liabilities)**

หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 15 – 25 เช่น ดอกเบี้ยค้างจ่ายเงินกู้ยืม หนี้กู้ยืม ตราสารหนี้อื่น ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงส่วนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญา เป็นต้น

ในกรณีที่หนี้สินอื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้แสดงหนี้สินอื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 25

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ดี หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ โดยการแสดงรายการให้เรียงตามลำดับดังนี้

**เจ้าหนี้การค้า (Trade payables)**

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 19 (ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน)

**หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย (Liabilities included with assets classified as held for sale)**

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 24 (ประมาณการหนี้สิน)  
ทั้งนี้ ความหมายของรายการข้างต้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**ส่วนของผู้ถือหุ้น (Owners' equity)**

**27. ทุนที่ออกและชำระแล้ว (Issued and paid-up share capital)**

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แยกแสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด ดังนี้

27.1 หุ้นบุริมสิทธิ (Preference shares)

27.2 หุ้นสามัญ (Ordinary shares)

**28. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน (Share premium account (discount) on issue of share and Premium on treasury shares)**

ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน ประกอบด้วย

28.1 ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น (Share premium (discount) account on issue of share)

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ สามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกลบกัน และแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้ และกรณีหุ้นทุนประกอบด้วยส่วนที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ ก็ให้แสดงส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นทุนแต่ละประเภทข้างต้นแยกจากกัน

28.2 ส่วนเกินหุ้นทุนซื้อคืน (Premium on treasury shares)

หมายถึง เงินที่ได้รับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืนส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืน สำหรับกรณีของการตัดหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน จะหมายถึงราคาตามมูลค่า (Par value) ส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืนที่ตัดออก ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับหุ้นทุนซื้อคืนของกิจการที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

**29. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น (Stock rights and warrants)**

หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่บริษัทหลักทรัพย์ออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ โดยให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมด และจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและภาระผูกพันต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

### 30. กำไร (ขาดทุน) สะสม (Retained earnings (deficits))

กำไร (ขาดทุน) สะสม ประกอบด้วย

#### 30.1 จัดสรรแล้ว – ทุนสำรองตามกฎหมาย (Appropriated – Legal reserves)

หมายถึง สำรองตามกฎหมายที่กั้นไว้จากกำไรสำหรับงวดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีสำรองอื่นที่จัดสรรจากกำไรสะสม เช่น จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการจัดสรรแล้ว – อื่น ๆ

**(Appropriated – Others)** แยกบรรทัดต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินต่อจากรายการที่ 29.1

(จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย)

#### 30.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสำหรับงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร

ทั้งนี้ ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

### 31. หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury shares)

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัท ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ซื้อกลับคืนมาและบันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุน กำหนดให้แสดงเป็นรายการหักจากส่วนของผู้ถือหุ้น โดยแสดงต่อจากกำไรสะสมด้วยราคาทุนที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายเพื่อซื้อหุ้นทุนกลับคืน

### 32. องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (Other components of equity)

หมายถึง ผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ

2) รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผู้ถือหุ้น (Other changes from owners) เช่น ส่วนเกินทุน

จากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ส่วนเกิน (ต่ำ) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสีย

การควบคุม เป็นต้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชี

ที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 27 - 31

### 33. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งทางตรงและทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 1. รายได้ (Income)

#### 1.1 รายได้ค่านายหน้า (Brokerage fees) ประกอบด้วย

##### 1.1.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ (Brokerage fees from Securities business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งรวมถึงค่าธรรมเนียมที่บริษัทหลักทรัพย์เรียกเก็บจากลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการกำกับดูแล ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ต้องส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น)

##### 1.1.2 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Brokerage fees from Derivatives business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง ซึ่งถือเป็นต้นทุนการได้มาของสินทรัพย์นั้น)

##### 1.1.3 ค่านายหน้าอื่น (Other brokerage fees)

หมายถึง รายได้อื่นเนื่องมาจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และลูกค้าหลักทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1.1 – 1.1.2 เช่น รายได้จากการเป็นตัวแทนในการรับซื้อหลักทรัพย์ (Tender offer agent) เป็นต้น

#### 1.2 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ (Fees and service income)

หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับจากการให้บริการแก่ลูกค้า เช่น ค่าธรรมเนียมในการให้คำปรึกษาการลงทุน ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมในการจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมการจัดการทรัพย์สินของลูกค้า ค่าธรรมเนียมจากการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์ รายได้ที่เกิดจากการซื้อขายหน่วยลงทุนนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบใดก็ตาม (เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมการขายและการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนหรือค่าธรรมเนียมดูแลรักษาลูกค้า (trailing fee) เป็นต้น) และค่าบริการในการรับมอบส่งมอบสินค้า เป็นต้น

ทั้งนี้ รวมถึงรายได้ที่เกิดจากการให้บริการหักบัญชีที่เรียกเก็บจากลูกค้า เนื่องจากลูกค้าของบริษัทหลักทรัพย์เป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แต่ไม่ได้เป็นสมาชิกสำนักหักบัญชี ซึ่งทำให้บริษัทหลักทรัพย์ไม่สามารถเรียกเก็บค่าตอบแทนในการเป็นนายหน้าซื้อขายล่วงหน้าจากลูกค้าตามรายการที่ 1.1.2 ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักส่วนลดแล้ว

### 1.3 รายได้ดอกเบี้ย (Interest incomes)

หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่รับรู้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ประกอบด้วย

#### 1.3.1 รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ (Interest on margin loans)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

#### 1.3.2 รายได้ดอกเบี้ยอื่น (Interest incomes)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกประเภท รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดจากธุรกรรมอื่น และเงินให้กู้ยืมอื่นที่มีใช้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

### 1.4 กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน (Gains (losses) and return on financial instruments)

ประกอบด้วย

#### 1.4.1 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน (Gains (losses) on securities)

##### 1.4.1.1 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนเพื่อค้า

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่าย การวัดมูลค่ายุติธรรม หรือการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทของเงินลงทุนเพื่อค้า

##### 1.4.1.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

1) กำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

2) กำไรหรือขาดทุนสุทธิจากตัดรายการของเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

3) รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

##### 1.4.1.3 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนอื่น

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากเงินลงทุนนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.4.1.1 และ 1.4.1.2

ประกอบด้วย

1) กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ไม่รวมเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม)

2) กำไรหรือขาดทุนจากการตัดรายการของเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ไม่รวมเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายจากการขายหลักทรัพย์ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดง

จำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ ทั้งนี้ ไม่รวมกำไรหรือขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.6 (รายได้อื่น) และไม่รวมขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.5 (ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า)

3) กำไรหรือขาดทุนจากการ โอนเปลี่ยนแปลงประเภทรายการจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

1.4.2 กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า (Gains (losses) on trading derivatives)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่าย และการวัดมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์เพื่อค้าและอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลัก ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายจากการขายตราสารอนุพันธ์เพื่อค้าให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

1.4.3 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม (Gains (losses) on financial instruments designated at fair value through profit or loss) (fair value option)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1) กำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งรวมถึงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้น หากการแสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทำให้มีความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยสำคัญในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการ (accounting mismatch)

2) กำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

3) ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

1.4.4 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (Gains (losses) on hedge accounting)

หมายถึง รายการดังต่อไปนี้

1.4.4.1 การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (ไม่รวมการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 6.1.4)

#### 1.4.4.2 การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ

ประกอบด้วย กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง เฉพาะส่วนที่ไม่มีประสิทธิผล และกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเมื่อการป้องกันความเสี่ยงสิ้นสุด

ทั้งนี้ รายการดังกล่าวให้แสดงยอดสุทธิของผลกำไรที่หักผลขาดทุนแล้ว ในกรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

#### 1.4.5 เงินปันผลรับ (Dividend income)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับจากเงินลงทุน

#### 1.5 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า (Share of profit (loss) from investment in subsidiaries, associates and joint ventures)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทหลักทรัพย์สินถือไว้ ควบคุมบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 1.6 รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้นอกจากที่แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น เป็นต้น ในกรณีที่มิใช่จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 2.6 (ค่าใช้จ่ายอื่น)

ในกรณีที่รายได้อื่นรายการใดมีสาระสำคัญให้เปิดเผยรายได้อื่นนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์สินมีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์สินแสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อย่างไรก็ดี หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์สินอาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ โดยการแสดงรายการให้เรียงตามลำดับดังนี้

#### รายได้จากการขายสินค้า (Revenues from sales)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 1.3 (รายได้ดอกเบี้ย)

#### กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินค้าคงเหลือ (Gains (losses)

on inventory measuring at fair value less costs to sell)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินค้าคงเหลือ ในกรณีที่เป็นนายหน้า-ผู้ค้า ซึ่งซื้อหรือขายสินค้าโภคภัณฑ์เพื่อบุคคลอื่นหรือเพื่อตนเอง หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ และแสดงต่อจากรายการที่ 1.4 (กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน)

ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่ายและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด  
(Difference between carrying amount of dividends payable and carrying amount of non – cash assets distributed)

ให้แสดงต่อจากรายการ “กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินค้าคงเหลือ” (ถ้ามี)

ผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน (Gains (losses) on monetary position)

ให้แสดงต่อจากรายการ “ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่ายและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด” (ถ้ามี)

ทั้งนี้ ความหมายของรายการข้างต้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 2. ค่าใช้จ่าย (Expenses)

### 2.1 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (Employee benefits expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่จ่ายให้พนักงานและลูกจ้าง เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าล่วงเวลา โบนัส เงินบำนาญ เงินเพิ่มค่าครองชีพ ค่าสวัสดิการ เงินสมทบของบริษัทหลักทรัพย์ที่ต้องจ่ายเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ภาษีเงินได้ที่บริษัทออกให้ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้รวมถึงค่าตอบแทนกรรมการด้วย

### 2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย (Fees and service expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตจัดบัญชี ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายและรับซื้อคินหน่วย ค่าธรรมเนียมที่ให้ตัวแทนนายหน้าต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญาต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมการยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

### 2.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย (Interest expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินทุน ซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งในลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงิน และการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ดอกเบี้ยจ่ายลูกค้าในระบบเครดิตบาลานซ์ และค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยให้รับรู้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

### 2.4 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected credit loss)

หมายถึง ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า (12 – month expected credit loss) และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน (Lifetime expected credit loss) ของเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า สินทรัพย์ตามสัญญา รวมทั้ง



ภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.6 (ค่าใช้จ่ายอื่น)

## 2.5 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า (Impairment loss from investments in subsidiaries associates and joint ventures)

หมายถึง ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า

## 2.6 ค่าใช้จ่ายอื่น (Other expenses)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น ค่าเสื่อมราคา ค่าเช่า ค่าไฟฟ้า ค่ารับรอง ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีอื่น ค่าภาษีอากร ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน ผลเสียหายจากลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ผลขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไรให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 1.6 (รายได้อื่น)

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้เปิดเผยค่าใช้จ่ายอื่นนั้นไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการต้นทุนขาย (Cost of goods sold) ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการต้นทุนขายแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยให้แสดงต่อจากรายการที่ 2.3 (ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย) อย่างไรก็ดี หากรายการไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

## 4. ภาษีเงินได้ (Income tax expenses)

หมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้นิติบุคคลของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

## 5. กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด (Profit (loss) for the period)

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Profit (loss) for the period from continuing operations) และ กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Profit (loss) for the period from discontinued operations) เป็นรายการแยกต่างหากจากกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 6. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that will not be reclassified subsequently to profit or loss) ประกอบด้วย

##### 6.1.1 การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (Changes in revaluation surplus)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Gain (losses) on investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมและการตัดรายการออกจากบัญชีของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1.3 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิต (Change in fair value of financial liability attributable to change in credit risk of liability)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เฉพาะส่วนที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินนั้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1.4 กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Gains (losses) on hedging instruments that hedge investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1.5 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ (Gains (losses) on remeasurements of defined benefit plans)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ผลตอบแทนของสินทรัพย์โครงการ และการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1.6 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า (Share of other comprehensive income of subsidiaries, associates and joint ventures)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้รับจากบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า กรณีบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งเป็นกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่เป็นรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.1.7 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่เป็นรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 6.1.1 – 6.1.6

6.1.8 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that will not be reclassified subsequently to profit or loss)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2 รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Items that may be reclassified subsequently to profit or loss)

6.2.1 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (Gains (losses) on investment in debt instruments at fair value through other comprehensive income)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.2 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน (Exchange differences on translating the financial statements)

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้ วิธีการแปลงค่างบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.3 กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของกระแสเงินสด (Gains (losses) on hedging instruments in a cash flow hedge)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิภาพ ที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.4 กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ (Gains (losses) on hedging instruments in net investment in foreign operation)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่าตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ เฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิภาพที่ต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.5 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของมูลค่าตามเวลาของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย (Gains (losses) on change in value of time value of options)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของมูลค่าตามเวลา (time value) ของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย เมื่อกิจการแยกมูลค่าที่แท้จริง (Intrinsic value) และมูลค่าตามเวลาของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย และกำหนดให้เฉพาะส่วนที่เป็นมูลค่าที่แท้จริงของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.6 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Gains (losses) on change in value of forward elements of forward contracts)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เมื่อกิจการแยกส่วนของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าและส่วนของอัตราแลกเปลี่ยนทันทีของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (separates the forward element and the spot element of a forward contract) และกำหนดให้เฉพาะการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของอัตราแลกเปลี่ยนทันทีของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.7 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Gains (losses) on change in value of foreign currency basis spreads)

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เมื่อกิจการแยกส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศออกจากเครื่องมือทางการเงินและไม่นำไปรวมในการกำหนดเครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.8 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า (Share of other comprehensive income of subsidiaries, associates and joint ventures)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้รับจากบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า กรณีบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งเป็นกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ

อื่นที่เป็นรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

6.2.9 อื่น ๆ (Others)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่เป็นรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 6.2.1 – 6.2.8

6.2.10 ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (Income tax relating to items that may be reclassified subsequently to profit or loss)

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

7. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (Total comprehensive income for the period)

หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 5 และ 6

8. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด (Profit (loss) for the period attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

8.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

8.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

9. การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (Total comprehensive income for the period attributable to)

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

9.1 ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

9.2 ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

10. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earnings (loss) per share)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หากมีขาดทุนต่อหุ้น ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Basic earnings (loss) per share from continuing operations) และ กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Basic earnings (loss) per share from discontinued operations) เป็นรายการแยกต่างหากจากกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 11. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด (Diluted earnings (loss) per share)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ ซึ่งมีการปรับปรุงกำไรหรือขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่และจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นด้วยผลกระทบของตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญปรับลดทั้งหมด โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หากมีขาดทุนต่อหุ้น ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง (Diluted earnings (loss) per share from continuing operations) และ กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (Diluted earnings (loss) per share from discontinued operations) เป็นรายการแยกต่างหากจากกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

**งบกระแสเงินสด**

การแสดงรายการภายใต้กระแสเงินสดจากกิจกรรมแต่ละประเภทของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน** หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการและกิจกรรมอื่นที่มีใช้กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน** หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากการได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน** หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ

DRAFT