

สรุปรายการที่ปรับปรุงจากแบบงบการเงินงบการเงินในปัจจุบัน (ประกาศ สธ/บ.น. 53/2553)

(เอกสารนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบความเข้าใจในการศึกษารายการปรับปรุงแบบงบการเงิน และ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของแบบงบการเงินดังกล่าว)

(อักษรสีน้ำเงิน คือ รายการที่ปรับปรุงตามความเห็นที่ได้รับจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการตามเอกสารเผยแพร่เลขที่ อนุธ. 7/2561)

รายการ	การปรับปรุง	เหตุผล/รายละเอียด
งบการเงิน และคำอธิบายความหมายของรายการ		
งบแสดงฐานะการเงิน		
4. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ปรับปรุง	ปรับปรุงคำอธิบายรายการให้แสดงด้วยยอดสุทธิรวมรายได้ออกเบี่ยงที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และตัดค่านิยามของลูกหนี้อื่นออก และเพิ่มคำอธิบายรายการของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วย เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
7. เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	ปรับปรุง	เพิ่มการแยกแยะเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน โดยมิได้แยกแยะรายการตามวิธีการวัดมูลค่าของเงินลงทุน
8. เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	เพิ่ม	เพิ่มการแยกแยะรายการเงินลงทุนที่วางเป็นประกันที่ไม่ได้ให้สิทธิ และให้สิทธิผู้รับโอนขายหรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง (รายการที่ 8.1 และ 8.2) เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
14. สินทรัพย์อื่น	ปรับปรุง	แบบงบการเงินปัจจุบัน กำหนดว่า "หากรายการใดมีสาระสำคัญให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน" เพื่อรองรับการนำส่งงบ e-Filing จึงปรับปรุงการแสดงผลการสินทรัพย์อื่นเป็น "หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแยะรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน"
20. หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิธรรม	ปรับปรุง	ปรับปรุงชื่อและคำอธิบายความหมายให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
22. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	ปรับปรุง	ปรับปรุงคำอธิบายความหมายให้ชัดเจนขึ้น
24. ประมาณการหนี้สิน	ปรับปรุง	ปรับปรุงคำอธิบายความหมายให้ครอบคลุมถึงประมาณการหนี้สินค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน กรณีบริษัทหลักทรัพย์แยกค่าเผื่อดังกล่าวออกจากค่าเผื่อของสินทรัพย์ทางการเงินได้ และผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
26. หนี้สินอื่น	ปรับปรุง	ปรับปรุงคำอธิบายความหมายให้ครอบคลุมถึงค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงส่วนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญา ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน นอกจากนี้แบบงบการเงินปัจจุบัน กำหนดว่า "หากรายการใดมีสาระสำคัญให้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน" เพื่อรองรับการนำส่งงบ e-Filing จึงปรับปรุงการแสดงผลการหนี้สินอื่นเป็น "หากรายการใดมีสาระสำคัญให้แยกแยะรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงิน"
หมายเหตุ : ขกเลิกการแยกรายการสินทรัพย์อนุพันธ์และหนี้สินอนุพันธ์ตามวัตถุประสงค์		

สรุปรายการที่ปรับปรุงจากแบบงบการเงินงบการเงินในปัจจุบัน (ประกาศ สช/บ.น. 53/2553)

(เอกสารนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบความเข้าใจในการศึกษารายการปรับปรุงแบบงบการเงิน และ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของแบบงบการเงินดังกล่าว)

(อักษรสีน้ำเงิน คือ รายการที่ปรับปรุงตามความเห็นที่ได้รับจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการตามเอกสารเผยแพร่เลขที่ อนุช. 7/2561)

รายการ	การปรับปรุง	เหตุผล/รายละเอียด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
1.3 รายได้ดอกเบี้ย	ปรับปรุง	แบบงบการเงินปัจจุบันแยกแสดงรายการดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และรายได้ดอกเบี้ยอื่นซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน (รายการที่ 1.3 และ 1.4) ร่างแบบแสดงรวมรายการ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอข้อมูล ซึ่งให้แยกแสดงรวมรายการรายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
1.4 กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	ปรับปรุง	ปรับปรุงคำอธิบายความหมายให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ให้ครอบคลุมถึงกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง และ ไม่รวมถึงกำไร (ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าซึ่งให้แสดงในรายการที่ 1.6 รายได้อื่น (กรณีกำไร) หรือ 2.6 ค่าใช้จ่ายอื่น (กรณีขาดทุน) และ ไม่รวมถึงรายได้ดอกเบี้ยซึ่งให้แสดงในรายการที่ 1.3 รายได้ดอกเบี้ย เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอข้อมูล
1.5 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้ครอบคลุมถึงส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย กรณีเหลือเกินที่กเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินเฉพาะ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
1.6 รายได้อื่น	ปรับปรุง	ปรับปรุงคำอธิบายความหมายให้ครอบคลุมถึงกำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า
ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่ายและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด	เพิ่ม	ถ้ามีให้แยกแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อให้เป็นไปตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดคลุสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน	เพิ่ม	ถ้ามีให้แยกแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเพื่อรุนแรง
2.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	ปรับปรุง	แบบงบการเงินปัจจุบัน "ต้นทุนทางการเงิน" ร่างแบบปรับปรุงชื่อและให้แยกแสดงรายการค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่คำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
2.4 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ปรับปรุง	แบบงบการเงินปัจจุบัน "หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ" ซึ่งเกิดจากการด้อยค่าของลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทำนองนั้น ร่างแบบปรับปรุงชื่อและคำอธิบายความหมายให้ครอบคลุมถึงการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน เช่น ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินให้กู้ยืม เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย รวมทั้งภาวะผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

สรุปรายการที่ปรับปรุงจากแบบงบการเงินงบการเงินในปัจจุบัน (ประกาศ สท/บ.น. 53/2553)

(เอกสารนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบความเข้าใจในการศึกษารายการปรับปรุงแบบงบการเงิน และ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของแบบงบการเงินดังกล่าว)

(อักษรสีน้ำเงิน คือ รายการที่ปรับปรุงตามความเห็นที่ได้รับจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการตามเอกสารเผยแพร่เลขที่ อนร. 7/2561)

รายการ	การปรับปรุง	เหตุผล/รายละเอียด
2.5 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท ย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า	ปรับปรุง	แบบงบการเงินปัจจุบัน "ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน" ซึ่งเกิดจากการด้อยค่าของเงินลงทุนทุกประเภท ร่างแบบปรับปรุงให้แสดงขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าเท่านั้น
2.6 ค่าใช้จ่ายอื่น	ปรับปรุง	ปรับปรุงคำอธิบายความหมายให้ครอบคลุมถึงผลขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า
4. ภาษีเงินได้	ปรับปรุง	ปรับปรุงคำอธิบายความหมายให้ชัดเจนขึ้น
6. กำไร (ขาดทุน) เม็ดเสริมอื่น	ปรับปรุง	เพิ่มรายการให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอข้อมูล 6.1 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง 6.1.2 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเม็ดเสริมอื่น 6.1.3 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิต 6.1.4 กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเม็ดเสริมอื่น 6.2 รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง 6.2.1 กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเม็ดเสริมอื่น 6.2.5 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของมูลค่าตามเวลาของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย 6.2.6 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 6.2.7 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น		
กำไร (ขาดทุน) เม็ดเสริมอื่น	ปรับปรุง	ปรับปรุงโดยให้แยกแสดงรายการตามที่กำหนดในคำอธิบายความหมายของรายการที่ 6 กำไร (ขาดทุน) เม็ดเสริมอื่น เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
งบกระแสเงินสด		
1.2.2 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
1.2.6 ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนใน บริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
1.2.8 (โอนกลับ) ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงิน ลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
1.2.10 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบกำไรขาดทุนเม็ดเสริม
1.2.11 รายได้ดอกเบี้ย	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบกำไรขาดทุนเม็ดเสริม
1.2.12 เงินปันผลรับ	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบกำไรขาดทุนเม็ดเสริม
1.4.7 เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน

สรุปรายการที่ปรับปรุงจากแบบงบการเงินงบการเงินในปัจจุบัน (ประกาศ สช/ข.น. 53/2553)

(เอกสารนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบความเข้าใจในการศึกษารายการปรับปรุงแบบงบการเงิน และ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของแบบงบการเงินดังกล่าว)

(อักษรสีน้ำเงิน คือ รายการที่ปรับปรุงตามความเห็นที่ได้รับจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการตามเอกสารเผยแพร่เลขที่ อนุช. 7/2561)

รายการ	การปรับปรุง	เหตุผล/รายละเอียด
1.5.7 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าชุกติธรรม	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
2.1.1 เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	เพิ่ม	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
2.1.2 เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	เพิ่ม	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
2.1.3 เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าชุกติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
2.1.4 เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าชุกติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
2.1.5 เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
2.1.6 เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	ปรับปรุง	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนทั่วไป	ตัดออก	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนทั่วไป	ตัดออก	ปรับปรุงให้สอดคล้องกับงบแสดงฐานะการเงิน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน		
3.1 การรับรู้รายได้	ปรับปรุง	ตัด "การเปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้" ออก เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ที่ไม่มีการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยแล้ว และเพิ่ม ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ
3.6 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	เพิ่ม	เพิ่มการเปิดเผยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
3.8 เงินลงทุน	ปรับปรุง	แบบงบการเงินปัจจุบันเงินลงทุนจัดประเภทเป็น "เงินลงทุนเพื่อค้า เงินลงทุนเพื่อขาย เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป" ร่างแบบปรับปรุงเป็น "เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าชุกติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าชุกติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย" เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
3.13 สินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าชุกติธรรม	ปรับปรุง	เพิ่มการเปิดเผยให้ครอบคลุมถึงสินทรัพย์ทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าชุกติธรรม เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
4. การบริหารความเสี่ยง	ปรับปรุง	แบบงบการเงินปัจจุบันแบ่งความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงินเป็น "ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคลาด" ร่างแบบปรับปรุงการเปิดเผยประเภทความเสี่ยงเป็น "ความเสี่ยงด้านเครดิต ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงด้านตลาด" เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

สรุปรายการที่ปรับปรุงจากแบบงบการเงินงบการเงินในปัจจุบัน (ประกาศ สท/บ.น. 53/2553)

(เอกสารนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบความเข้าใจในการศึกษารายการปรับปรุงแบบงบการเงิน และ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของแบบงบการเงินดังกล่าว)

(อักษรสีน้ำเงิน คือ รายการที่ปรับปรุงตามความเห็นที่ได้รับจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการตามเอกสารเผยแพร่เลขที่ อนร. 7/2561)

รายการ	การปรับปรุง	เหตุผล/รายละเอียด
5.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ปรับปรุง	ปรับปรุงโดย ตัด ลูกหนี้อื่นออก เพิ่ม การเปิดเผยรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ (รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงแต่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญา) ปรับปรุง ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และ ปรับปรุง การจัดชั้น เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน โดยได้ยกเลิกการวัดมูลค่าของค่าต่อฯ ในข้อนี้แล้ว
5.4.1 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า	ปรับปรุง	ปรับปรุงการเปิดเผยประเภทของตราสารอนุพันธ์ตามประเภทของ underlying เพื่อให้สะท้อนความเสี่ยงของตราสารอนุพันธ์ และเพิ่มการเปิดเผยสัดส่วนการทำธุรกรรมตราสารอนุพันธ์แบ่งตามประเภทสัญญา ทั้งนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
5.4.2 สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง	ปรับปรุง	เพิ่มการเปิดเผยเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
5.5 เงินลงทุน	ปรับปรุง	1) ปรับปรุงประเภทวิธีวัดมูลค่าของเงินลงทุนที่ต้องเปิดเผยตาม TFRS 9 ดังนี้ 1. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน 2. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ 3. เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย 2) เพิ่มการเปิดเผยเงินลงทุนที่ไม่ได้วางประกันและที่วางเป็นประกัน และ 3) การเปิดเผยรายการเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
5.6 หลักประกัน	เพิ่ม	เพิ่มการเปิดเผยเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
5.7 เงินให้กู้ยืม	ปรับปรุง	ปรับปรุงเป็นค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และเพิ่มการแสดงรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และไม่มีเปิดเผยการหยุดรับรู้อายุได้ดอกเบี้ย เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ที่ไม่มีเปิดเผยการหยุดรับรู้อายุได้ดอกเบี้ยแล้ว
5.9 ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	เพิ่ม	เพิ่มการเปิดเผยเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
5.10 การโอนสินทรัพย์ทางการเงิน	เพิ่ม	เพิ่มการเปิดเผยเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
5.17 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	เพิ่ม	เพิ่มการเปิดเผยเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

สรุปรายการที่ปรับปรุงจากแบบงบการเงินงบการเงินในปัจจุบัน (ประกาศ สช/พ.น. 53/2553)

(เอกสารนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบความเข้าใจในการศึกษารายการปรับปรุงแบบงบการเงิน และ ไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของแบบงบการเงินดังกล่าว)

(อักษรสีน้ำเงิน คือ รายการที่ปรับปรุงตามความเห็นที่ได้รับจากการเปิดรับฟังความคิดเห็นร่างหลักการตามเอกสารเผยแพร่เลขที่ อนร. 7/2561)

รายการ	การปรับปรุง	เหตุผล/รายละเอียด
5.18 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	ปรับปรุง	เพิ่มการเปิดเผยข้อมูลของจำนวนตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝงซึ่งไม่ได้กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและแยกอนุพันธ์แฝงไม่ได้ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
5.19 ประมาณการหนี้สิน	ปรับปรุง	เพิ่มการเปิดเผยข้อมูลของประมาณการหนี้สินค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน กรณีบริษัทหลักทรัพย์แยกค่าเผื่อดังกล่าวออกจากค่าเผื่อของสินทรัพย์ทางการเงินได้ หรือกรณีมีผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
5.21 การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน	เพิ่ม	เพิ่มการเปิดเผยเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ทั้งนี้ ได้ยกเลิกตัวอย่างของลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักบัญชี ตามความเห็นของผู้ประกอบธุรกิจแล้ว
5.27 รายได้ดอกเบี้ย	เพิ่ม	เพิ่มการเปิดเผยขอรวมให้สอดคล้องกับการแสดงรวมรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
5.28 กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	ปรับปรุง	แบบงบการเงินปัจจุบันประกอบด้วย "1) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน 2) กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์ 3) กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และ 4) รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล" ร่างแบบปรับปรุงการเปิดเผยเป็น "1) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน 2) กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์เพื่อค่า 3) กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม 4) กำไรสุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง และ 5) เงินปันผลรับ" และเพิ่มการเปิดเผยการตัดรายการออกจากบัญชี และการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทรายการ เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ทั้งนี้ ได้ยกเลิกการเปิดเผยเพื่อแยกการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมออกจากการตัดรายการออกจากบัญชีแล้ว
5.29 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	เพิ่ม	เพิ่มการเปิดเผยเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
6.9 การวัดมูลค่ายุติธรรม	ปรับปรุง	ปรับปรุงรายการเครื่องมือทางการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน