ปรับ 2 เรื่อง
1. ปรับตาม TFRS7 ในหลักการข้อ 4.1 (1)
2. ปรับชื่อย่อรายการ ในหลักการข้อ 4.2

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

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

ทั้งนี้ ในกรณีที่ไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินของประเทศไทยครอบคลุมถึงเหตุการณ์หรือธุรกรรมของบริษัทหลักทรัพย์ในเรื่องใดให้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศมาถือปฏิบัติ โดยให้เปิดเผยถึงที่มาของหลักการบัญชีที่นำมาใช้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินในส่วนของนโยบายการบัญชี

นอกจากนี้ ในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้มีการแสดงรายการใดนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในแบบงบการเงิน หรือในกรณีที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินในเวลาต่อมาได้มีการปรับปรุงแก้ไขซึ่งเป็นผลให้ต้องเปลี่ยนรูปแบบการแสดงรายการจากที่กำหนดในแบบงบการเงินให้แสดงรายการนั้นเพิ่มเติมตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนด

อย่างไรก็ตาม ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม หรือการร่วมค้า ให้บริษัทหลักทรัพย์นั้นจัดทำงบการเงินรวมหรือบันทึกเงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย แล้วแต่กรณีด้วย ทั้งนี้ คำนิยามของบริษัทย่อย บริษัทร่วม การร่วมค้า และการแสดงรายการเพิ่มเติมสำหรับการจัดทำงบการเงินรวม ให้ถือปฏิบัติตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยไม่นำข้อยกเว้นของมาตรฐานการรายงานทางการเงินว่าด้วยเรื่อง งบการเงินรวม และมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้ามาบังคับใช้ในกรณีนี้

ปรับปรุงชื่อย่อรายการตามหลักการข้อ 4.2

2. ให้แสดงหน่วยในสกุลเงินบาท โดยแสดงเป็นหลักบาทในการจัดทำงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบ~~แสดง~~การเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด
สำหรับการจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้แสดงในหน่วยสกุลเงินบาท
โดยสามารถเลือกหลักในสกุลเงินบาทตามที่ต้องการได้
โดยต้องระบุหน่วยเงินที่ใช้ในการแสดงรายการที่ชัดเจนและสามารถกระทบยอดกับรายการที่ปรากฏในงบการเงินได้ นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่มีรายการดังกล่าวหรือรายการดังกล่าวไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ แต่อย่างน้อยควรมีรายการดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 สถานที่ตั้งของสำนักงานใหญ่หรือสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจและสถานะทางกฎหมายของกิจการ รวมทั้งจำนวนสาขา

1.2 คำอธิบายลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลักของบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับ

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 ข้อความที่ระบุว่า งบการเงินได้จัดทำตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดโดยกฎหมายว่าด้วยการบัญชี หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นในกรณีที่ยังไม่มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินตามข้างต้นกำหนดไว้

2.2 ข้อเท็จจริงและเหตุผลประกอบในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์เลือกที่จะปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินก่อนวันที่ถือปฏิบัติ

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การเปิดเผยในแต่ละหัวข้อ ให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและประกาศที่เกี่ยวข้อง เช่น

3.1 การรับรู้รายได้

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้รายได้ประเภทที่สำคัญ เช่น ค่านายหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการ รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม กำไรขาดทุนจากเงินลงทุน/อนุพันธ์/หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า และดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุน เป็นต้น

3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ให้เปิดเผยเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายประเภทที่สำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เป็นต้น

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ให้เปิดเผยองค์ประกอบของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และนโยบายที่ใช้พิจารณาส่วนประกอบของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

3.4 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรมโดยสังเขป เช่น วัตถุประสงค์ของธุรกรรม ประเภทของหลักทรัพย์ที่นำมาซื้อหรือขาย ประเภทของหลักประกันที่รับมาหรือที่นำไปวางกับคู่สัญญา อายุของสัญญาโดยประมาณของธุรกรรมแต่ละประเภท การประเมินความเพียงพอของหลักประกัน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากธุรกรรม วิธีการรับรู้รายการและวิธีการวัดมูลค่า

3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้เปิดเผยลักษณะของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแต่ละประเภท เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หรือ ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รวมทั้งเกณฑ์ในการวัดมูลค่าลูกหนี้แต่ละประเภท

3.6 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ให้เปิดเผยตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด เช่น ให้เปิดเผยเกณฑ์การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดจนเกณฑ์การตัดจำหน่าย และการได้รับคืน เป็นต้น

3.7 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์

ให้เปิดเผยสาระสำคัญของธุรกรรม วัตถุประสงค์ ความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยงที่ได้จัดทำขึ้น โดยสังเขปของอนุพันธ์แต่ละประเภท เช่น อนุพันธ์เพื่อค้า อนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมหรือในกระแสเงินสด หรืออนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ 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 นโยบายในการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินเป็นประเภทที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม เกณฑ์ในการวัดมูลค่ายุติธรรมและเกณฑ์ในการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินเหล่านี้

3.14 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.15 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยลักษณะของหุ้นทุนแต่ละประเภทที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยซื้อคืน วัตถุประสงค์และเหตุผลของการซื้อหุ้นคืน นโยบายในการบันทึกบัญชี และข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการที่บริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยซื้อหุ้นทุนของตนเองกลับมาจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดเวลาในการจำหน่ายและการตัดหุ้นซื้อคืน (การยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน)

3.16 การบัญชีป้องกันความเสี่ยง (เฉพาะกรณีที่เลือกใช้วิธีการบัญชีป้องกันความเสี่ยง)

ให้เปิดเผยนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงแต่ละประเภท อนุพันธ์ที่ใช้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง หลักเกณฑ์ในการบันทึกบัญชี หลักเกณฑ์ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม หลักเกณฑ์ในการประเมินประสิทธิผล ตลอดจนข้อมูลอื่น ๆ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.17 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ และ ณ วันที่ในรายงาน การรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่ารายการดังกล่าว รวมทั้งหลักเกณฑ์ในการยกเว้นไม่แปลงค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศบางรายการด้วย (ถ้ามี)

ให้เปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการรับรู้ผลกำไรขาดทุนจากผลของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าหรือภาระผูกพันจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศโดยมีเงื่อนไข

3.18 นโยบายเกี่ยวกับเงินสำรองเลี้ยงชีพและผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ให้เปิดเผยวิธีการจัดการกองทุนและหลักเกณฑ์การจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน รวมถึงผลประโยชน์ของพนักงาน โครงการผลประโยชน์ตอบแทนภายหลังเกษียณ และการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

3.19 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

ให้เปิดเผยเกณฑ์ในการคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน และกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

ปรับลด (ถ้ามี) ในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่ง ๆ

3.20 <u>การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและการแก้ไขข้อผิดพลาด</u>

ให้เปิดเผยลักษณะของการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางการบัญชี การแก้ไขข้อผิดพลาด เหตุผลและผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงและแก้ไขดังกล่าว

3.21 <u>นโยบายการบัญชีอื่น ๆ</u> (ถ้ามี)

รายการบัญชีที่ไม่ปรากฏตามหัวข้อหลักข้างต้น หากรายการนั้นมีสาระสำคัญในการนำเสนองบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เปิดเผยข้อมูลนั้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4. <u>การบริหารความเสี่ยง</u>

ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงของบริษัทหลักทรัพย์ อย่างน้อยดังต่อไปนี้

4.1 <u>การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง</u>

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

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

4.2 <u>ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน</u>

ให้เปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้สำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภทที่เกิดจากเครื่องมือทางการเงินได้แก่

(1) ข้อมูลเชิงคุณภาพ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงและการเกิดขึ้นของความเสี่ยง วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยง และ

(2) ข้อมูลเชิงปริมาณ เช่น

- ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงที่มี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
- การกระจุกตัวของความเสี่ยง เช่น การกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ หรือการกระจุกตัวของการทำธุรกรรมกับคู่สัญญาที่เป็นสาระสำคัญ

โดยข้อมูลของความเสี่ยงแต่ละประเภทต้องครอบคลุมรายการดังต่อไปนี้ ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

4.2.1 <u>ความเสี่ยงด้านเครดิต</u>

- แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเครดิต เช่น เกณฑ์พื้นฐานของข้อมูลและสมมติฐานและวิธีการประมาณการ การใช้ข้อมูลคาดการณ์ในอนาคตในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในวิธีการประมาณการหรือสมมติฐานที่มีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างรอบระยะเวลารายงาน และเหตุผลในการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

และให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อสำหรับธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น นโยบายการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกรณีที่ลูกค้าไม่สามารถปฏิบัติให้เป็นไปตามภาระผูกพันจากการให้สินเชื่อได้

- ข้อมูลเกี่ยวกับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เช่น ให้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุด ณ วันที่ในงบการเงินที่กิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อ หรือสูญเสียเนื่องจากการผิดนัดชำระ/ส่งมอบของคู่สัญญา โดยไม่คำนึงถึงมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน

- ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

- หลักประกันและส่วนปรับปรุงด้านเครดิตอื่น ๆ

4.2.2 <u>ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง</u>

- แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

- การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์และไม่ใช่อนุพันธ์ โดยแสดงระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดอายุตามสัญญา

4.2.3 <u>ความเสี่ยงด้านตลาด</u>

ความเสี่ยงด้านตลาด ให้เปิดเผยข้อมูลความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากความผันผวนของสภาวะตลาด ลักษณะการลงทุนที่อาจมีความเสี่ยง นโยบายและวิธีการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และความเสียหายที่อาจคำนวณได้

สำหรับความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ให้เปิดเผยมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย โดยจัดกลุ่มตามระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา หรือระยะเวลาคงเหลือก่อนการกำหนดอัตราใหม่แล้วแต่ระยะเวลาใดจะถึงก่อน ทั้งนี้ ให้เปิดเผยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงด้วย หากสามารถคำนวณได้

- แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านตลาด

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

- วิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหว

- การเปลี่ยนแปลงวิธีและข้อสมมติที่ใช้ในการวิเคราะห์ความอ่อนไหวจากรอบระยะเวลารายงานก่อน รวมถึงเหตุผลของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

5. <u>รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ</u>

5.1 <u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

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

นอกจากนี้ หากมีข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสดที่เป็นรายการที่มิใช่เงินสดให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.2 <u>ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์</u>

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	xxx	xxx
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	xxx	xxx
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ	xxx	xxx
<u>หัก</u> ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
<u>หัก</u> ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
<u>หัก</u> ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	**xxx**	**xxx**

5.3 <u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.3.1 <u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>

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

5.3.2 ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	25….	25….
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	xxx	xxx
บวก รายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	xxx	xxx
(2) ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	**xxx**	**xxx**
(1) + (2) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	**xxx**	**xxx**

นอกจากนี้ ให้แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการจัดชั้นของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(25... : 25...)

การจัดชั้น (แยกแต่ละประเภทลูกหนี้*)	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับ (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

*** บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน (ลูกหนี้) และของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงินแยกออกจากกัน ทั้งนี้ หากบริษัทหลักทรัพย์ไม่สามารถแยกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นดังกล่าวได้ ให้เปิดเผยค่าเผื่อผลขาดทุนรวมกัน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง ยอดคงค้างของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่รวมดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระหลังหักมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้และการจำหน่ายหลักประกัน รวมถึงรายการนอกงบดุลที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.4 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์*

5.4.1 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์เพื่อค้า

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.4.1.1 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**

* ให้แสดงรายละเอียดของอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อค้า โดยรวมถึงอนุพันธ์แฝงที่ถูกแยกออกจากสัญญาหลักในกรณีที่เข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนด

** จำนวนเงินตามสัญญา (Notional amount หรือ Effective amount)

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

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

5.4.1.2 สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทคู่สัญญาโดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

	25....		25....	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา		สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา	
ประเภทของคู่สัญญา	สินทรัพย์	หนี้สิน	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

5.4.2 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง

ให้เปิดเผยข้อมูลแยกแต่ละประเภทของการป้องกันความเสี่ยง ได้แก่ การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด และการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในการดำเนินงานในต่างประเทศ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น

(1) กลยุทธ์การบริหารจัดการความเสี่ยงและวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงที่นำมาใช้สำหรับป้องกันความเสี่ยง เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง วิธีการพิจารณาความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อประเมินความมีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง วิธีการกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง และแหล่งที่มาของความไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง

(2) ผลของการป้องกันความเสี่ยงของกิจการที่อาจมีต่อจำนวนเงิน จังหวะเวลา และความไม่แน่นอนของกระแสเงินสดในอนาคตของกิจการ และ

(3) ผลกระทบของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงที่มีต่องบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบ~~แสดง~~การเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.5 เงินลงทุน

(1) มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

ให้เปิดเผยรายละเอียดของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	มูลค่ายุติธรรม		
	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	รวม
1. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน			
1.1 เงินลงทุนเพื่อค้า*			
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx
รวม	**xxx**	**xxx**	**xxx**
1.2 เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม*			
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx
รวม	**xxx**	**xxx**	**xxx**
1.3 เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (ไม่รวมเงินลงทุนที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม)*			
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx
รวม	**xxx**	**xxx**	**xxx**
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	**xxx**	**xxx**	**xxx**

	มูลค่ายุติธรรม		
	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	รวม
2. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
2.1 เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ภาคเอกชน ตราสารหนี้ต่างประเทศ	xxx	Xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(xxx)	(xxx)	(xxx)
รวม	**xxx**	**xxx**	**xxx**
2.2 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
(โปรดระบุ) เช่น ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	xxx	xxx	xxx
รวม	**xxx**	**xxx**	**xxx**
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	**xxx**	**xxx**	**xxx**

	ราคาทุนตัดจำหน่าย		
	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	รวม
3. เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย**			
(โปรดระบุ) เช่น หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ ตราสารหนี้ภาคเอกชน 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 หากมีเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าให้แสดงบรรทัดหักรายการเงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าออกจากเงินลงทุนแต่ละประเภทด้วย

** ให้แยกแสดงรายการเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นแต่ละรายการ เช่น เงินฝากประจำ ตั๋วสัญญาใช้เงิน เงินฝากประจำที่ติดภาระผูกพัน และหุ้นกู้ เป็นต้น นอกจากนี้ หากมีเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในนามบริษัทเพื่อลูกค้าให้แสดงบรรทัดหักรายการเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในนามบริษัทเพื่อลูกค้าออกด้วย

ในกรณีที่ถือหุ้นในนิติบุคคลใดตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายแล้วของนิติบุคคลนั้น และไม่เข้าข่ายเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ให้เปิดเผยรายชื่อนิติบุคคล ประเภทธุรกิจ จำนวนเงินลงทุน จำนวนเงินที่ยังชำระไม่เต็มมูลค่าและสัดส่วนเงินลงทุนในแต่ละนิติบุคคล

(2) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนที่มีภาระผูกพันแยกตามประเภทธุรกรรม

	25….	25….
1. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	xxx	xxx
2. หลักทรัพย์ที่ให้ยืม/ที่ไปวางเป็นประกัน	xxx	xxx

3. หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	Xxx	xxx
รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระ	**Xxx**	**xxx**

(3) เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญาให้เปิดเผยรายละเอียดของข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

	ไม่เกิน 1 ปี	1 – 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	Xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	Xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	**Xxx**	**xxx**	**xxx**	**xxx**

(4) กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

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

ปรับปรุงตามหลักการ TFRS7 ข้อ 4.1 (1)

(5) เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้เปิดเผยรายละเอียดของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ทางเลือกในการแสดงรายการด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุนสะสมที่ถูกโอนภายในส่วนของเจ้าของ	เหตุผลของการโอน
.....	xxx	xxx	xxx	xxx	.....
.....	xxx	xxx	xxx	Xxx	.....
รวม	**xxx**	**xxx**	**xxx**	**xxx**	

นอกจากนี้ หากมีการตัดรายการเงินลงทุนดังกล่าวออกจากบัญชี ให้เปิดเผยรายละเอียดของงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

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

(6) เงินลงทุนในกิจการที่มีปัญหา

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนของบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน เช่น สถาบันการเงินที่ถูกปิดกิจการหรือถูกทางการเข้าควบคุม บริษัทที่มีปัญหาในการชำระหนี้ บริษัทที่มีปัญหาเรื่องการดำรงอยู่ของกิจการ บริษัทจดทะเบียนที่เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เป็นต้น ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลดังนี้

ก) ประเภทของเงินลงทุนในบริษัทที่มีปัญหา

ข) ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว

ค) ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าว

(7) การจัดประเภทรายการใหม่ของเงินลงทุนให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.6 <u>หลักประกัน</u>

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นหลักประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงสินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องจัดประเภทรายการใหม่แยกจากสินทรัพย์อื่น เนื่องจากคู่สัญญา (ผู้รับโอนสินทรัพย์) ของบริษัทหลักทรัพย์มีสิทธิในการนำสินทรัพย์ดังกล่าวไปขายหรือวางเป็นประกันอีกทอดหนึ่ง ตามที่กำหนดให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ให้เปิดเผยข้อกำหนดและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการวางหลักประกัน

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับหลักประกัน (ไม่ว่าจะเป็นสินทรัพย์ทางการเงินหรือไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน) และมีสิทธิในการนำหลักประกันที่ได้รับไปขายหรือวางเป็นประกันต่ออีกทอดหนึ่ง โดยที่ถือว่าเจ้าของหลักประกันนั้นไม่ได้ไม่ปฏิบัติตามสัญญา บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยดังนี้

1) มูลค่ายุติธรรมของหลักประกันที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับ

2) มูลค่ายุติธรรมของหลักประกันที่นำไปขายหรือวางเป็นประกันต่ออีกทอดหนึ่ง และไม่ว่าบริษัทหลักทรัพย์มีภาระผูกพันที่จะต้องส่งคืนหลักประกันหรือไม่ และ

3) ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่เกี่ยวข้องกับการใช้หลักประกัน

5.7 <u>เงินให้กู้ยืม</u>

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	<u>25…</u>	<u>25…</u>
เมื่อทวงถาม*	xxx	xxx
ไม่เกิน 1 ปี	xxx	xxx
เกิน 1 ปี	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	xxx	xxx
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น**	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืม	**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**

* รวมสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว

** ในกรณีที่มีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นให้เปิดเผยการจัดชั้นเช่นเดียวกับที่ให้แสดงในข้อ 5.3

5.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศที่จดทะเบียน	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	สิทธิการออกเสียง (ร้อยละ)	จำนวนเงินลงทุนวิธีราคาทุน		จำนวนเงินลงทุนวิธีส่วนได้เสีย	
					25....	25....	25....	25....
บริษัทย่อย								
1.....	.....	.....	.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
2.....	.....	.....	.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
บริษัทร่วม								
1.....	.....	.....	.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
2.....	.....	.....	.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
การร่วมค้า								
1.....	.....	.....	.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
2.....	.....	.....	.....	xx %	xxx	xxx	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า					(xxx)	(xxx)	(xxx)	(xxx)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า					**xxx**	**xxx**	**xxx**	**xxx**

ให้เปิดเผยรายชื่อบริษัทย่อยที่ไม่ได้นำมาจัดทำงบการเงินรวมพร้อมทั้งเหตุผลประกอบ และสัดส่วนของสิทธิในการออกเสียงในกรณีที่แตกต่างจากสัดส่วนการลงทุนและลักษณะความสัมพันธ์ รวมถึงผลกระทบจากการได้มาหรือจำหน่ายบริษัทย่อยที่มีต่อฐานะการเงิน ณ วันที่ในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน และที่มีต่อผลการดำเนินงาน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.9 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ให้เปิดเผยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของข้อกำหนดเรื่องการด้อยค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน โดยเปิดเผยแยกตามประเภทของเครื่องมือทางการเงิน เช่น ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น รวมถึงรายการนอกงบดุลที่เกี่ยวข้อง (ข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน) ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(25... : 25...)

	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (12 - mth ECL)	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (Lifetime ECL – not credit impaired)	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต (Lifetime ECL – credit impaired)	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าค่าเผื่อตามหลักการอย่างง่าย (Lifetime ECL – Simplified approach)	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเริ่มแรกที่ซื้อหรือได้มา (Lifetime ECL – purchased or originated credit impaired)	รวม
(แยกแต่ละประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ยอดต้นงวด	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนการจัดชั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่าเผื่อผลขาดทุนใหม่	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

* กรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินระหว่างรอบระยะเวลารายงานและยังอยู่ภายใต้การบังคับให้ชำระได้ ให้เปิดเผยยอดคงเหลือตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ให้อธิบายการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินในระหว่างงวดที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

เครื่องมือทางการเงิน	คำอธิบายของการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญของมูลค่าตามบัญชี	การเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อผลขาดทุนที่เพิ่มขึ้น (ลดลง)			
		สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (12 – mth ECL)	สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต (Lifetime ECL – not credit impaired)	สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต (Lifetime ECL – credit impaired)	สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าค่าเผื่อตามหลักการอย่างง่าย (Lifetime ECL – Simplified approach)
(ตัวอย่าง) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	พอร์ตลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้น 1,000 ล้านบาท	xxx	xxx	xxx	

5.10 การโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

ให้เปิดเผย (1) ข้อมูลสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนโดยไม่ตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวน เช่น ลักษณะของสินทรัพย์ที่โอน ลักษณะของความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของ ลักษณะของความสัมพันธ์ระหว่างสินทรัพย์ที่โอนและหนี้สินที่เกี่ยวข้อง และให้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนและหนี้สินที่เกี่ยวข้อง ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด และ (2) ข้อมูลสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกโอนโดยตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวน เช่น มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่รับรู้ในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนด

5.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				ค่าเผื่อการด้อยค่า	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง/จำหน่าย	ยอดปลายงวด	ยอดต้นงวด	ค่าเสื่อมราคา	ลดลง/จำหน่าย	ยอดปลายงวด		
ที่ดิน										
- ราคาทุนเดิม	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาล่าสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาลดลง (ระบุปีที่ตีราคาล่าสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx					xxx	xxx
อาคาร										
- ราคาทุนเดิม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่ตีราคาเพิ่ม (ระบุปีที่ตีราคาล่าสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
-ส่วนที่ตีราคาลดลง (ระบุปีที่ตีราคาล่าสุด)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
อุปกรณ์	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
อื่น ๆ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	**xxx**

5.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

		ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
	อายุการให้ประโยชน์*	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอดปลายงวด	ยอดต้นงวด	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ยอดปลายงวด	ค่าเผื่อการด้อยค่า	**สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**
ค่าใบอนุญาตหลักทรัพย์	xx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	(xxx)	**xxx**
ซอฟท์แวร์	xx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	xxx	(xxx)	**xxx**
รวม		xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	(xxx)	**xxx**

* ในกรณีที่ไม่ทราบอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน ให้ระบุว่าไม่ทราบแน่นอน และเปิดเผยเหตุผลสนับสนุนการประเมินอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอนด้วย

5.13 สินทรัพย์อื่น

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของสินทรัพย์อื่นที่มีสาระสำคัญ เช่น ทรัพย์สินรอการขาย เงินกองทุนทดแทนความเสียหายจากระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ เงินสมทบกองทุนเพื่อการหักบัญชี เป็นต้น

5.14 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับข้อมูลงวดปัจจุบันและงวดเปรียบเทียบ ดังนี้

(ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	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. ตั๋วสัญญาใช้เงิน	MLR – 0.10	xxx	xxx	-	xxx
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		xxx	xxx	xxx	**xxx**

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

ในกรณีที่เหตุผิดสัญญาของการกู้ยืมเงิน มีสาระสำคัญต่อบริษัทหลักทรัพย์ หากเกิดเหตุผิดสัญญาขึ้น ให้เปิดเผยจำนวนเงินหรือความเสี่ยงที่บริษัทหลักทรัพย์อาจได้รับไว้ด้วย

5.15 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	xxx	xxx
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	xxx	xxx
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ	xxx	xxx
หัก เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
หัก เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
หัก เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(xxx)	(xxx)
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	**xxx**	**xxx**

5.16 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.16.1 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

	25….	25….
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	xxx	xxx
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	xxx	xxx
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	xxx	xxx
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	xxx	xxx
บวก ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xxx	xxx
(1) เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	**xxx**	**xxx**

5.16.2 เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	25….	25….
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
(2) เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	**xxx**	**xxx**
(1) + (2) เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	**xxx**	**xxx**

5.17 หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

5.17.1 กรณีที่แสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	25….	25….
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน		
- มูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด	xxx	xxx
- ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx
ส่วนต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามสัญญาที่จะต้องจ่ายชำระเมื่อครบกำหนด	xxx	xxx

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

5.17.2 กรณีที่แสดงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทุกประเภทในกำไรหรือขาดทุน

	25….	25….
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน		
- มูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด	xxx	xxx
- ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx
ส่วนต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าตามสัญญาที่จะต้องจ่ายชำระเมื่อครบกำหนด	xxx	xxx

5.18 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

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. ตั๋วสัญญาใช้เงิน	5-5.5	xxx	xxx	xxx	xxx
3. ตราสารหนี้ที่ออก					
3.1 หุ้นกู้ไม่มีหลักประกัน ครบกำหนด xx จำนวน x ล้านหน่วย	6.3	xxx	-	-	xxx
3.2 หุ้นกู้ด้อยสิทธิ สกุลเงินปอนด์ xx ล้านปอนด์ ครบกำหนด xx จำนวน x หน่วย	LIBOR-0.50	-	xxx	-	xxx
3.3 หุ้นกู้แปลงสภาพ 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

5.19 ประมาณการหนี้สิน

ให้เปิดเผยรายละเอียดสำหรับประมาณการหนี้สินแต่ละประเภท ดังนี้

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

* ให้ระบุเหตุผลของการเพิ่มขึ้นและลดลงระหว่างงวด เช่น เกิดจากประมาณมูลค่าเพิ่มขึ้น/ลดลง การกลับบัญชีเนื่องจากบันทึกสูงไป หรือการตัดออกเนื่องจากได้มีการจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นแล้ว

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยคำอธิบายโดยสังเขปเกี่ยวกับลักษณะของภาระผูกพัน และจังหวะเวลาที่บริษัทหลักทรัพย์คาดว่าจะสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจำนวนหรือจังหวะเวลาของการสูญเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ความน่าจะเป็นและจำนวนเงินที่จะได้รับชดเชย

กรณีบริษัทหลักทรัพย์มีภาระจากการรับรอง และภาระจากการขายลูกหนี้ตั๋วเงิน ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยพิจารณาถึงสาระสำคัญของรายการต่องบการเงินด้วย

กรณีบริษัทหลักทรัพย์แยกค่าเผื่อของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงินออกจากของสินทรัพย์ทางการเงินได้ หรือกรณีมีผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.20 <u>หนี้สินอื่น</u>

ให้เปิดเผยรายละเอียดและจำนวนเงินของหนี้สินอื่นที่มีสาระสำคัญ

5.21 <u>การหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน</u>

หากมีการหักกลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินให้เปิดเผยสิทธิในการหักกลบตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึงรายละเอียด ดังนี้

	มูลค่าขั้นต้น	มูลค่าที่นำมาหักกลบในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน	มูลค่าสุทธิที่แสดงในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน	หมายเหตุประกอบงบการเงิน	มูลค่าที่ไม่ได้นำมาหักกลบในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน		มูลค่าสุทธิ
					มูลค่าหักกลบตามสัญญาที่ไม่เข้าเงื่อนไขตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	มูลค่าหลักประกันทางการเงินที่เกี่ยวข้อง	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
- หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- สินทรัพย์อนุพันธ์	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- อื่น ๆ (โปรดระบุ)...	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	##	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**		**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
- หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- หนี้สินอนุพันธ์	xxx	xxx	xxx	##	xxx	xxx	xxx
- อื่น ๆ (โปรดระบุ)...	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	##	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
รวม	**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**		**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**	**<u>xxx</u>**

5.22 ทุนเรือนหุ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) จำนวนหุ้น และมูลค่าที่ตราไว้ของทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและชำระแล้ว โดยในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญออกจากกัน

(2) สิทธิ สิทธิพิเศษ และข้อจำกัดของทุนเรือนหุ้นแต่ละประเภท รวมทั้งข้อจำกัดในการจ่ายเงินปันผลและการจ่ายคืนทุน

(3) หลักเกณฑ์และเงื่อนไขในการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

(4) หุ้นที่สำรองไว้เพื่อออกให้ตามสิทธิในการซื้อหุ้น และเพื่อออกให้ตามสัญญาซื้อขาย ทั้งนี้ ให้เปิดเผยเงื่อนไขและจำนวนที่เกี่ยวข้องด้วย

(5) ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์อยู่ระหว่างการเพิ่มหรือลดทุน ให้เปิดเผยจำนวนทุนที่จะเพิ่มหรือลด ชนิดของหุ้น จำนวนหุ้น มูลค่าต่อหุ้น และการดำเนินการถึงขั้นตอนใด

5.23 กำไร (ขาดทุน) สะสม

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) คำอธิบายถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ของสำรองแต่ละชนิดซึ่งอยู่ในส่วนของเจ้าของ

(2) จำนวนเงินปันผลที่มีการเสนอหรือประกาศจ่ายภายหลังวันที่ในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน แต่ก่อนวันที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่จากคณะกรรมการบริษัท

(3) จำนวนเงินปันผลที่ยังไม่รับรู้ของหุ้นบุริมสิทธิชนิดสะสมเงินปันผล

5.24 หุ้นทุนซื้อคืน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

(1) การเปลี่ยนแปลงของหุ้นซื้อคืน

	ยกมาต้นงวด	ซื้อเพิ่มเติม	ออกจำหน่ายใหม่ (ราคาทุน)	ยกเลิก / ตัดหุ้น (ราคาทุน)	คงเหลือปลายงวด
- จำนวนหุ้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
- จำนวนเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	**xxx**

(2) การเปลี่ยนแปลงส่วนเกินทุนของหุ้นซื้อคืน

	ยกมาต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	คงเหลือปลายงวด
ส่วนเกินทุนหุ้นสามัญซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน	xxx	xxx	xxx	**xxx**

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีทั้งหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญ ให้แยกแสดงส่วนที่เป็นหุ้นบุริมสิทธิและหุ้นสามัญออกจากกัน

5.25 <u>รายได้ค่านายหน้า</u>

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
1. ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	xxx	xxx
2. ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	xxx	xxx
3. ค่านายหน้าอื่น	xxx	xxx
รวม	**xxx**	**xxx**

5.26 <u>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ</u>

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
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 นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	xxx	xxx
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. ตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุนที่บริษัทหลักทรัพย์เป็นผู้จัดการลงทุน	xxx	xxx
6. ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ไม่รวมกองทุนที่บริษัทหลักทรัพย์เป็นผู้จัดการลงทุน)	xxx	xxx
7. อื่น ๆ (หากมีนัยสำคัญให้แยกแสดง)	xxx	xxx
รวม	**xxx**	**xxx**

5.27 รายได้ดอกเบี้ย

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
1. เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	xxx	xxx
2. รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	xxx	xxx
3. อื่น ๆ	xxx	xxx
รวม	**xxx**	**xxx**

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ให้แยกแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.28 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5.29 กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
1. กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน		
1.1) เงินลงทุนเพื่อค้า	xxx	xxx
1.2) เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx
1.3) เงินลงทุนอื่น (ไม่รวมเงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม) *	xxx	xxx
2. กำไร (ขาดทุน) จากอนุพันธ์เพื่อค้า	xxx	xxx
3. กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx
4. กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง**	xxx	xxx
5. เงินปันผลรับ	**xxx**	**xxx**
รวม	**xxx**	**xxx**

* ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีกำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการออกจากบัญชี และการโอนเปลี่ยนประเภทรายการ ของเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ให้เปิดเผยตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

** ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีกำไร (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
3. การป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ				
- ส่วนที่ไม่มีประสิทธิผล	xxx	xxx	xxx	xxx
- ส่วนที่มีประสิทธิผล	xxx	xxx	xxx	xxx
รวม	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมทั้งสิ้น	xxx	xxx	xxx	xxx

5.30 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ให้เปิดเผยรายละเอียด ดังนี้

	25....	25....
1. เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	xxx	xxx
2. เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	xxx	xxx
3. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (รวมภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อ)	xxx	xxx
4. อื่น ๆ (โปรดระบุ)...	xxx	xxx
รวม	**xxx**	**xxx**

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 สินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและภาระผูกพัน

ให้เปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ที่มีข้อจำกัดและภาระผูกพัน โดยแสดงประเภทและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ พร้อมทั้งข้อจำกัดและภาระผูกพันต่อสินทรัพย์นั้น หากยังไม่ได้เปิดเผยในหัวข้ออื่นข้างต้น

6.2 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ให้เปิดเผยผลตอบแทนหรือผลประโยชน์อื่นใดทั้งที่เป็นตัวเงินและไม่เป็นตัวเงินที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารสำคัญของกิจการ ตามมาตรฐานการบัญชีว่าด้วยเรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	25…	25…
ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ		
- ผลประโยชน์ระยะสั้น	xxx	xxx
- ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	xxx	xxx
- ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ๆ	xxx	xxx
- ผลประโยชน์เมื่อถูกเลิกจ้างงาน	xxx	xxx
- ผลประโยชน์ที่จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	xxx	xxx

6.3 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน

ให้เปิดเผยโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและจำนวนเงินของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน พร้อมทั้งความเห็นของฝ่ายบริหารของบริษัทหลักทรัพย์ถึงผลเสียหายหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ก่อภาระผูกพันในการซื้อหรือให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์หรือมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นหรือภาระผูกพันใด ๆ ที่มีจำนวนเงินเป็นนัยสำคัญ

6.4 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ให้เปิดเผยรายการระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้ (ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

รายการค้าระหว่างกัน	25...	25...	นโยบายการคิดราคาระหว่างกัน
1) ค่านายหน้าสุทธิ			
- บริษัท ข	xxx	xxx	
- บริษัท ง	xxx	xxx	
- นาย ช	xxx	xxx	
2) ค่าธรรมเนียมรับการจัดการทรัพย์สิน			
- บริษัท ค	xxx	xxx	
- กองทุนรวม จ	xxx	xxx	
3) ค่าธรรมเนียมรับการค้ำประกัน			
- บริษัท ข	xxx	xxx	

4) รายได้จากการขายสินค้า			
- บริษัท ก	xxx	xxx	
5) ค่าธรรมเนียมจ่ายที่ปรึกษา			
- บริษัท ก	xxx	xxx	
6) ค่าซื้อสินค้า			
- บริษัท ข	xxx	xxx	
7) ดอกเบี้ยรับ			
- บริษัท ข	xxx	xxx	
8) ต้นทุนทางการเงิน			
- บริษัท ก	xxx	xxx	
ยอดคงค้างของรายการบัญชี	25...	25...	นโยบายการคิดราคาระหว่างกัน
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

ให้เปิดเผยวันที่ที่งบการเงินได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่และผู้ที่อนุมัติ

ให้เปิดเผยโดยสรุปถึงเนื้อหาของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงานซึ่งอาจมีผลกระทบต่องบการเงินในงวดการบัญชีที่จะเสนอรายงาน พร้อมทั้งจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง

ให้เปิดเผยวันที่ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินและผู้ให้การอนุมัติงบการเงิน หากผู้เป็นเจ้าของบริษัทหลักทรัพย์หรือบุคคลอื่นมีอำนาจแก้ไขงบการเงินหลังจากที่ได้มีการออกงบการเงินแล้ว ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

หากบริษัทหลักทรัพย์ได้รับข้อมูลภายหลังรอบระยะเวลารายงานเกี่ยวกับสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทหลักทรัพย์ต้องปรับปรุงข้อมูลที่เปิดเผยที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันตามข้อมูลใหม่ที่ได้รับมาด้วย

กรณีที่เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงมีสาระสำคัญ การไม่เปิดเผยข้อมูลสามารถทำให้มีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน ดังนั้น บริษัทหลักทรัพย์ต้องเปิดเผยข้อมูลทุกข้อต่อไปนี้สำหรับเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่ไม่ต้องปรับปรุงแต่ละประเภทที่เป็นสาระสำคัญ

(1) ลักษณะของเหตุการณ์ดังกล่าว

(2) ประมาณการผลกระทบทางการเงิน หรือคำอธิบายที่ว่ากิจการไม่สามารถประมาณผลกระทบดังกล่าวได้

6.8 <u>การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์</u>

ให้บริษัทหลักทรัพย์เปิดเผยข้อมูลโดยสรุปเกี่ยวกับลักษณะและขอบเขตข้อตกลงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกให้ระหว่างงวด และผลกระทบของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่อกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดและฐานะการเงินของกิจการ

6.9 <u>การวัดมูลค่ายุติธรรม</u>

ให้เปิดเผยการจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้ (ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูล)

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
สินทรัพย์อนุพันธ์เพื่อค้า	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์อนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน					
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
(โปรดระบุ)....	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
(โปรดระบุ)....	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
หน่วยลงทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน					
(โปรดระบุ)....	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
รวมสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	**xxx**	**xxx**	**xxx**	**xxx**	**xxx**
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
หนี้สินอนุพันธ์เพื่อค้า					
หนี้สินอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม	**xxx**	**xxx**	**xxx**	**xxx**	**xxx**

นอกจากนี้ ให้เปิดเผยข้อมูลอื่นเพิ่มเติมตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง