ปรับคำอธิบายงบกำไรขาดทุนตามหลักการข้อ 4.1
ปรับปรุงชื่อย่อรายการตามหลักการข้อ 4.2

คำอธิบายความหมายของรายการ

งบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน

สินทรัพย์

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (Cash and cash equivalents)

เงินสด หมายถึง

1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทหลักทรัพย์มี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตั๋วแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออาวัล โดยบริษัทหลักทรัพย์มีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตั๋วเงินประเภทเผื่อเรียก ตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา แต่บริษัทหลักทรัพย์มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตั๋ว (roll over) หรือฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินลงทุนได้ ทั้งนี้ ให้ระบุนโยบายดังกล่าวให้ชัดเจนในหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วย

2. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Securities purchased under resale agreements)

หมายถึง การให้กู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขายสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

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

หมายถึง ยอดรวมของยอดดุลสุทธิ ดังต่อไปนี้

1) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี (“TCH”) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวันเฉพาะส่วนที่สำนักหักบัญชีมียอดสุทธิเป็นลูกหนี้และยังค้างชำระกับบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์

2) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือ

ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคาในต่างประเทศ

4) ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคาในประเทศ

4. <u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u> (Securities business receivables and Derivatives business receivables)

4.1 <u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>

หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บวกกับดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate) หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Allowance for expected credit loss) ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือกับสำนักหักบัญชี ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ทั้งนี้ให้รวมถึงลูกหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น

4.2 <u>ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</u>

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

5. <u>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน</u> (Accrued fees and service income from asset management business) <u>(รายการนี้ใช้เฉพาะกับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน และบริษัทหลักทรัพย์จัดการเงินร่วมลงทุนเท่านั้น)</u>

หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดการลงทุน ที่ได้รับรู้เป็นรายได้แล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน เช่น ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างรับ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างรับ เป็นต้น

6. <u>สินทรัพย์อนุพันธ์</u> (Derivatives assets)

หมายถึง สินทรัพย์อนุพันธ์ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์มีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์กับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัทหลักทรัพย์

สินทรัพย์อนุพันธ์ ประกอบด้วย

6.1 <u>อนุพันธ์เพื่อค้า</u>

หมายถึง อนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา หรือตัวแปรอื่นใด

2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ

3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

6.2 <u>อนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง</u>

หมายถึง อนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

7. <u>เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน</u> (Non – collateralised investments)

หมายถึง เงินลงทุนที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่ได้นำไปวางเป็นประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ประกอบด้วย

7.1 <u>เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>

หมายถึง เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

1) <u>เงินลงทุนเพื่อค้า</u>

หมายถึง เงินลงทุนที่ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือเงินลงทุนที่ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งถูกบริหารเป็นกลุ่ม ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไรระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบันตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2) <u>เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</u>

หมายถึง เงินลงทุนที่บริษัทหลักทรัพย์กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยสำคัญในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการ

(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

ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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 กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน บรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้เป็นสถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น

2) ตราสารหนี้

หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจน หรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีลักษณะเป็นการระดมทุนและไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน เป็นต้น

3) ตราสารทุน

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

8. เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน (Collateralised investments)

หมายถึง เงินลงทุนที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเงินลงทุนที่ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เงินลงทุนที่ให้ยืมในธุรกรรมให้ยืมหลักทรัพย์

8.1 เงินลงทุนที่วางเป็นประกันและไม่ได้ให้สิทธิผู้รับโอนนำไปขายหรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง

8.2 เงินลงทุนที่วางเป็นประกันและให้สิทธิผู้รับโอนนำไปขายหรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง

ทั้งนี้ การวัดมูลค่าและชนิดของเงินลงทุนให้เป็นไปตามรายการที่ 7

9. เงินให้กู้ยืม (Loans)

หมายถึง ยอดคุลสุทธิของเงินให้กู้ยืมทุกประเภท บวกดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หลังการหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น 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 และการร่วมค้าเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่าแล้ว

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

หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงสินทรัพย์ดังกล่าวด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมแล้ว

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (Intangible assets)

หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟท์แวร์คอมพิวเตอร์ ใบอนุญาต ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

13. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax assets)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

14. สินทรัพย์อื่น (Other assets)

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

เพิ่มคำอธิบายตามหลักการข้อ 4.1 (2.2)

ในกรณีที่สินทรัพย์อื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้แสดงสินทรัพย์อื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 13 หรือเปิดเผยรายการดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์พิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน อย่างไรก็ดี หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นแยกต่างหากก็ได้ ทั้งนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์พิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง 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

หนี้สินและส่วนของเจ้าของ

หนี้สิน (Liabilities)

15. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (Borrowings from financial institutions)

หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภททั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มิใช่สถาบันการเงินและการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 23 (ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น)

16. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน (Securities sold under repurchase agreements)

หมายถึง การกู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน

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

หมายถึง ยอดรวมของยอดดุลสุทธิ ดังต่อไปนี้

1) ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (“TCH”) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวันเฉพาะส่วนที่สำนักหักบัญชีมียอดสุทธิเป็นเจ้าหนี้และบริษัทหลักทรัพย์ยังค้างชำระ

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. <u>หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</u> (Financial liabilities designated at fair value through profit or loss)

หมายถึง หนี้สินทางการเงิน เช่น เงินรับฝาก ตั๋วแลกเงิน ตั๋วสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝงที่บริษัทหลักทรัพย์กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยสำคัญในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการ (accounting mismatch) ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สิน หรือการรับรู้กำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์แตกต่างกันตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้รวมถึงรายการอื่นที่เข้าคำนิยามตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น กลุ่มของหนี้สินทางการเงินหรือสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีการบริหารและประเมินผลดำเนินงานด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม และสัญญาแบบผสมที่เข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

21. <u>หนี้สินอนุพันธ์</u> (Derivatives liabilities)

หมายถึง หนี้สินอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์กับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์

หนี้สินอนุพันธ์ ประกอบด้วย

21.1 <u>อนุพันธ์เพื่อค้า</u>

หมายถึง อนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา หรือตัวแปรอื่นใด

2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ

3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

21.2 <u>อนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง</u>

หมายถึง อนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ปรับชื่อรายการย่อตามหลักการข้อ 4.2

22. <u>ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย</u> (Current tax liabilities)

หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย

23. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น (Debt issued and borrowings)

หมายถึง การกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลโดยการออกตราสารหนี้ หรือการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป รวมทั้งการกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่มิใช่สถาบันการเงิน

24. ประมาณการหนี้สิน (Provisions)

หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์สามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทหลักทรัพย์เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น ภาระผูกพันของบริษัทหลักทรัพย์จากการรับรองตั๋วเงิน ภาระผูกพันจากการขายลูกหนี้ตั๋วเงิน เป็นต้น

ประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

และให้รวมถึงประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน (กรณีบริษัทหลักทรัพย์แยกค่าเผื่อดังกล่าวออกจากค่าเผื่อของสินทรัพย์ทางการเงินได้) หรือกรณีมีผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

25. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (Deferred tax liabilities)

หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

26. หนี้สินอื่น (Other liabilities)

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

เพิ่มคำอธิบายตามหลักการข้อ 4.1 (2.2)

ในกรณีที่หนี้สินอื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้แสดงหนี้สินอื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ 25 หรือเปิดเผยรายการดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์พิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงิน อย่างไรก็ดี หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ ทั้งนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์พิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยการแสดงรายการให้เรียงตามลำดับดังนี้

<u>เจ้าหนี้การค้า</u> (Trade payables)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 19 (ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน)

<u>หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย</u> (Liabilities included with assets classified as held for sale)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ 24 (ประมาณการหนี้สิน)

ทั้งนี้ ความหมายของรายการข้างต้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

<u>ส่วนของเจ้าของ</u> (Owners' equity)

27. <u>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</u> (Issued and paid-up share capital)

หมายถึง จำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของหุ้นที่ได้นำออกจำหน่ายและเรียกให้ชำระมูลค่าหุ้นแล้ว ให้แยกแสดงเป็นหุ้นแต่ละชนิด ดังนี้

27.1 หุ้นบุริมสิทธิ (Preference shares)

27.2 หุ้นสามัญ (Ordinary shares)

28. <u>ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน</u> (Share premium account (discount) on issue of share and Premium on treasury shares)

ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน ประกอบด้วย

28.1 <u>ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น</u> (Share premium (discount) account on issue of share)

หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ สามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกลบกันและแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้ และกรณีหุ้นทุนประกอบด้วยส่วนที่เป็นหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิ ก็ให้แสดงส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นทุนแต่ละประเภทข้างต้นแยกจากกัน

28.2 <u>ส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน</u> (Premium on treasury shares)

หมายถึง เงินที่ได้รับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืนส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืน สำหรับกรณีของการตัดหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน จะหมายถึงราคาตามมูลค่า (Par value) ส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืนที่ตัดออก ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับหุ้นทุนซื้อคืนของกิจการที่สภาวิชาชีพบัญชีกำหนด

29. <u>ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น</u> (Stock rights and warrants)

หมายถึง มูลค่าของสิทธิที่บริษัทหลักทรัพย์ออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ โดยให้เปิดเผยจำนวนสิทธิทั้งหมด และจำนวนคงเหลือ ตลอดจนเงื่อนไขของการใช้สิทธิและภาระผูกพันต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

30. <u>กำไร (ขาดทุน) สะสม</u> (Retained earnings (deficits))

กำไร (ขาดทุน) สะสม ประกอบด้วย

30.1 จัดสรรแล้ว – ทุนสำรองตามกฎหมาย (Appropriated – Legal reserves)

หมายถึง สำรองตามกฎหมายที่กันไว้จากกำไรสำหรับงวดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีสำรองอื่นที่จัดสรรจากกำไรสะสม เช่น จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการ**จัดสรรแล้ว – อื่น ๆ (Appropriated – Others)** แยกบรรทัดต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินต่อจากรายการที่ 30.1 (จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย)

30.2 ยังไม่ได้จัดสรร (Unappropriated)

หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสำหรับงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร

ทั้งนี้ ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสม ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บและเรียกเป็น “ขาดทุนสะสม”

31. หุ้นทุนซื้อคืน (Treasury shares)

หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัทซึ่งบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ซื้อกลับคืนมาและบันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุน กำหนดให้แสดงเป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของโดยแสดงต่อจากกำไรสะสมด้วยราคาทุนที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายเพื่อซื้อหุ้นทุนกลับคืน

32. องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ (Other components of equity)

หมายถึง ผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
2) รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากเจ้าของ (Other changes from owners) เช่น ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ส่วนเกิน (ต่ำ) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียของความเป็นเจ้าของในบริษัทย่อยที่ไม่ได้ส่งผลให้สูญเสียการควบคุม เป็นต้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงในรายการที่ 27 - 31

33. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

หมายถึง ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยที่ไม่ได้เป็นของบริษัทใหญ่ทั้งทางตรงและทางอ้อมผ่านทางบริษัทย่อยอื่นของบริษัทใหญ่ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ปรับปรุงคำอธิบายในงบ P&L (เรื่อง การจัดหมวดรายได้-ค่าใช้จ่าย) ตามหลักการข้อ 4.1 (2.1)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

คำอธิบายรายการนี้มีวัตถุประสงค์เพื่ออธิบายความหมายของรายการเท่านั้น โดยมิได้จัดเรียงตามหมวดการนำเสนอในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้ การจัดหมวดของรายได้และค่าใช้จ่ายที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยรายได้และค่าใช้จ่ายบางรายการอาจจัดอยู่ในหมวดการดำเนินงาน (Operating category) หมวดการลงทุน (Investing category) หรือหมวดการจัดหาเงิน (Financing category) และอาจจัดอยู่ได้มากกว่าหนึ่งหมวด ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ของแต่ละบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงการพิจารณาตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

รายการที่มีเครื่องหมาย * เป็นตัวอย่างรายการที่อาจได้รับผลจากการพิจารณากิจกรรมธุรกิจหลักตามที่กำหนด (Specified main business activities) ซึ่งอาจส่งผลต่อการจัดหมวดรายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้ เครื่องหมาย * มิได้ครอบคลุมทุกรายการที่อาจมีการจัดหมวดแตกต่างกันได้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(1) <u>รายได้</u> (Income)

<u>(1.1) รายได้ค่านายหน้า</u> (Brokerage fees) ประกอบด้วย

<u>(1.1.1) ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์</u> (Brokerage fees from Securities business)

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

<u>(1.1.2) ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u> (Brokerage fees from Derivatives business)

หมายถึง ค่านายหน้าที่บริษัทหลักทรัพย์ได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์ที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านบริษัทหลักทรัพย์อื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง)

<u>(1.1.3) ค่านายหน้าอื่น</u> (Other brokerage fees)

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

(1.2) <u>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ</u> (Fees and service income)

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

ทั้งนี้ รวมถึงรายได้ที่เกิดจากการให้บริการหักบัญชีที่เรียกเก็บจากลูกค้า เนื่องจากลูกค้าของบริษัทหลักทรัพย์เป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แต่ไม่ได้เป็นสมาชิกสำนักหักบัญชี ซึ่งทำให้บริษัทหลักทรัพย์ไม่สามารถเรียกเก็บค่าตอบแทนในการเป็นนายหน้าซื้อขายล่วงหน้าจากลูกค้าตามรายการที่ (1.1.2) ทั้งนี้ ให้แสดงเป็นยอดสุทธิหลังหักส่วนลดแล้ว

(1.3) <u>รายได้ดอกเบี้ย</u> (Interest incomes) *

หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่รับรู้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ประกอบด้วย

(1.3.1) <u>รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์</u> (Interest on margin loans)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

(1.3.2) <u>รายได้ดอกเบี้ยอื่น</u> (Interest incomes)

หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกประเภท รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดจากธุรกรรมอื่น และเงินให้กู้ยืมอื่นที่มิใช่เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

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

(1.4.1) <u>กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน</u> (Gains (losses) on securities)

(1.4.1.1) <u>กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนเพื่อค้า</u>

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่าย การวัดมูลค่ายุติธรรม หรือการโอนเปลี่ยนประเภทของเงินลงทุนเพื่อค้า

(1.4.1.2) <u>กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</u>

1) กำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

2) กำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการตัดรายการของเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

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

3) กำไรหรือขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนประเภทรายการจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

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

หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่าย และการวัดมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์เพื่อค้าและอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลัก ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายจากการขายอนุพันธ์เพื่อค้าให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ 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 (ไม่รวมการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ (10.1.4))

(1.4.4.2) การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ประกอบด้วย กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง เฉพาะส่วนที่ไม่มีประสิทธิผล และกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเมื่อการป้องกันความเสี่ยงสิ้นสุด

ทั้งนี้ รายการดังกล่าวให้แสดงยอดสุทธิของผลกำไรที่หักผลขาดทุนแล้ว ในกรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

(1.4.5) เงินปันผลรับ (Dividend income)

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับจากเงินลงทุน ทั้งนี้ ไม่รวมเงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า ซึ่งให้แสดงไว้ในรายการที่ (1.6) (รายได้อื่น)

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

หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้ กรณีบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(1.6) รายได้อื่น (Other incomes)

หมายถึง รายได้นอกจากที่แสดงไว้ในรายการข้างต้น เช่น กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สินอื่น ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ (2.6) (ค่าใช้จ่ายอื่น)

ในกรณีที่รายได้อื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้แสดงรายได้อื่นนั้นเป็นรายการแยกต่างหาก โดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ (1.5) หรือให้เปิดเผย~~รายได้อื่นนั้น~~รายการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์พิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ อย่างไรก็ดี หากรายการใดไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ ทั้งนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์พิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยการแสดงรายการให้เรียงตามลำดับดังนี้

<u>รายได้จากการขายสินค้า</u> (Revenues from sales)

ให้แสดงต่อจากรายการที่ (1.3) (รายได้ดอกเบี้ย)

<u>กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินค้าคงเหลือ</u> (Gains (losses) on inventory measuring at fair value less costs to sell)

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

~~**<u>ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่ายและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด</u> (Difference between carrying amount of dividends payable and carrying amount of non – cash assets distributed)**~~

~~ให้แสดงต่อจากรายการ “กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินค้าคงเหลือ” (ถ้ามี)~~

~~**<u>ผลกำไรหรือขาดทุนจากยอดดุลสุทธิของรายการที่เป็นตัวเงิน</u> (Gains (losses) on monetary position)**~~

~~ให้แสดงต่อจากรายการ “ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของเงินปันผลค้างจ่ายและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสด” (ถ้ามี)~~

ทั้งนี้ ความหมายของรายการข้างต้น ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(2) <u>ค่าใช้จ่าย</u> (Expenses)

(2.1) <u>ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน</u> (Employee benefits expenses)

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

(2.2) <u>ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย</u> (Fees and service expenses)

หมายถึง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายให้แก่ผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตตัดบัญชี ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายและรับซื้อคืนหน่วย ค่าธรรมเนียมที่ให้ตัวแทนนายหน้าต่างประเทศ ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญากับต่างประเทศ 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 รวมทั้งภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงินที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ 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 ผลเสียหายจากลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบ~~แสดง~~ฐานะการเงินที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สิน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไรให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ (1.6) (รายได้อื่น)

ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายอื่นรายการใดมีสาระสำคัญ ให้แสดงค่าใช้จ่ายอื่นนั้น เป็นรายการแยกต่างหากโดยแสดงไว้ในลำดับต่อจากรายการที่ (2.5) หรือให้เปิดเผย~~ค่าใช้จ่ายอื่นนั้น~~รายการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์พิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการ**ต้นทุนขาย (Cost of goods sold)** ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการต้นทุนขายแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยให้แสดงต่อจากรายการที่ (2.3)

(ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย) อย่างไรก็ดี หากรายการไม่มีสาระสำคัญ บริษัทหลักทรัพย์อาจไม่แสดงรายการนั้นก็ได้ ทั้งนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์พิจารณาตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(3) <u>กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน</u> (Operating profit (loss))

หมายถึง ยอดรวมรายได้จากการดำเนินงานหักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

(4) <u>กำไร (ขาดทุน) ก่อนการจัดหาเงินทุนและภาษีเงินได้</u> (Profit (loss) before financing and income tax)

หมายถึง ยอดรวมของกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและรายได้และค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่จัดไว้ในหมวดการลงทุน หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

(5) <u>กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้</u> (Profit (loss) before income tax)

หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

(6) <u>ภาษีเงินได้</u> (Income tax expenses)

หมายถึง ยอดรวมของภาษีเงินได้นิติบุคคลของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(7) <u>กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง</u> (Profit (loss) for the period from continuing operations)

หมายถึง ยอดรวมของรายการที่ (5) และ (6)

(8) <u>กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก</u> (Profit (loss) for the period from discontinued operations)

หมายถึง ยอดรวมของกำไรหรือขาดทุนหลังจากการหักภาษีของการดำเนินงานที่ยกเลิก และผลกำไรหรือขาดทุนหลังจากการหักภาษีที่รับรู้ในการวัดมูลค่าให้เป็นมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายหรือในการจำหน่ายสินทรัพย์หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานที่ยกเลิก หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(9) <u>กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด</u> (Profit (loss) for the period)

หมายถึง ยอดรวมของรายการที่ (7) และ (8)

~~ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการ **กำไร (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~~

(10) **กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (Other comprehensive income)**

หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการดังต่อไปนี้ ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการแยกบรรทัดต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

(10.1.1) การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ (Changes in revaluation surplus)

หมายถึง การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมและการตัดรายการออกจากบัญชีของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เฉพาะส่วนที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินนั้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ผลตอบแทนของสินทรัพย์โครงการ และการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ต่อผลกระทบของเพดานของสินทรัพย์ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(10.1.6) 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

(10.1.7) อื่น ๆ (Others)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่เป็นรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ (10.1.1) – (10.1.6)

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

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(10.2.2) ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน (Exchange differences on translating the financial statements)

หมายถึง ผลกำไรและขาดทุนจากการแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่นำเสนอรายงาน ทั้งนี้ วิธีการแปลงค่างบการเงินให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด เฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิผล ที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการประเมินมูลค่าอนุพันธ์ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศเฉพาะในส่วนที่มีประสิทธิผลที่จะต้องแสดงในส่วนของเจ้าของ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของมูลค่าตามเวลา (time value) ของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย เมื่อกิจการแยกมูลค่าที่แท้จริง (Intrinsic value) และมูลค่าตามเวลาของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย และกำหนดให้เฉพาะส่วนที่เป็นมูลค่าที่แท้จริงของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขายเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(10.2.6) 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

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

หมายถึง กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เมื่อกิจการแยกส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศออกจากเครื่องมือทางการเงินและไม่นำไปรวมในการกำหนดเครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(10.2.8) 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

(10.2.9) อื่น ๆ (Others)

หมายถึง กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นที่เป็นรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง นอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ (10.2.1) – (10.2.8)

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

หมายถึง ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวกับแต่ละองค์ประกอบของรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ซึ่งคำนวณขึ้นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(11) กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (Total comprehensive income for the period)

หมายถึง ยอดรวมของรายการที่ (9) และ (10)

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

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(12.1) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

(12.2) ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

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

หมายถึง การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยแยกแสดงตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(13.1) ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (Owners of the parent)

(13.2) ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม (Non-controlling interests)

(14) กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Basic earnings (loss) per share)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หากมีขาดทุนต่อหุ้นให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการ

(14.1) <u>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานต่อเนื่อง</u> (Basic earnings (loss) per share from continuing operations) และ

(14.2) <u>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานจากการดำเนินงานที่ยกเลิก</u> (Basic earnings (loss) per share from discontinued operations)

เป็นรายการแยกต่างหากจากกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

(15) <u>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด</u> (Diluted earnings (loss) per share)

หมายถึง ส่วนเฉลี่ยของกำไรหรือขาดทุนต่อหุ้นที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ ซึ่งมีการปรับปรุงกำไรหรือขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่และจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยผู้ถือหุ้นด้วยผลกระทบของตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญปรับลดทั้งหมด โดยวิธีการคำนวณให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง หากมีขาดทุนต่อหุ้นให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีรายการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานที่ยกเลิกให้แยกแสดงรายการ

(15.1) <u>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง</u> (Diluted earnings (loss) per share from continuing operations) และ

(15.2) <u>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก</u> (Diluted earnings (loss) per share from discontinued operations)

เป็นรายการแยกต่างหากจากกัน ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

งบกระแสเงินสด

การแสดงรายการภายใต้กระแสเงินสดจากกิจกรรมแต่ละประเภทของบริษัทหลักทรัพย์ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมหลักที่ก่อให้เกิดรายได้ของกิจการและกิจกรรมอื่นที่มิใช่กิจกรรมลงทุนหรือกิจกรรมจัดหาเงิน

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากการได้มาและจำหน่ายสินทรัพย์ระยะยาวและเงินลงทุนอื่น ซึ่งไม่รวมอยู่ในรายการเทียบเท่าเงินสด

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน หมายถึง การได้มาและใช้ไปของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่เกิดจากกิจกรรมที่มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในขนาดและองค์ประกอบของส่วนของเจ้าของและส่วนของการกู้ยืมของกิจการ