คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานฐานะการเงิน (แบบ บ.ล. 2)

สินทรัพย์

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

1.1 เงินสด หมายถึง

1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่ผู้ประกอบธุรกิจมี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาณัติ ตั๋วแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมิได้นำฝาก เช็คเดินทาง ดราฟต์ของธนาคาร

2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

ปรับปรุงคำอธิบายเงินสดตามหลักการข้อ 4.3 (1)

~~ทั้งนี้ เงินสดให้หมายรวมถึงเงินสดในส่วนของลูกค้าที่อยู่กับผู้ประกอบธุรกิจด้วย ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจนำเงินดังกล่าวของลูกค้าไปลงทุนในสินทรัพย์ประเภทอื่นให้ผู้ประกอบธุรกิจบันทึกรายการตามประเภทสินทรัพย์ที่ผู้ประกอบธุรกิจนำไปลงทุน~~

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

ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจมีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มา แต่ผู้ประกอบธุรกิจมีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตั๋ว (roll over) หรือฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินลงทุนได้

2. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หมายถึง การให้กู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะรับโอนสินทรัพย์ทางการเงินจากอีกฝ่ายหนึ่งโดยการแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นของกิจการ ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะขายสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้มอบให้ไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน ไม่ว่าจะเกิดจากการทำธุรกรรมซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน (reverse repo) หรือธุรกรรมอื่นใดที่มีลักษณะหรือเนื้อหา (substance) เช่นเดียวกัน

3. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

3.1 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี (“TCH”) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวันเฉพาะส่วนที่ TCH มียอดสุทธิเป็นลูกหนี้และยังค้างชำระกับผู้ประกอบธุรกิจ รวมถึงเงินที่ผู้ประกอบธุรกิจนำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์

3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่าน TCH รวมถึงเงินที่ผู้ประกอบธุรกิจนำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3.3 ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่ผู้ประกอบธุรกิจนำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคาในต่างประเทศ

3.4 ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ รวมถึงเงินที่ผู้ประกอบธุรกิจนำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคาในประเทศ

4. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

4.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

4.1.1 ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่ง หมายถึง จำนวนเงินที่ลูกค้าสั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดและอยู่ระหว่างการเรียกชำระเงินจากลูกค้าภายในเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดไว้ ให้รายงานเฉพาะรายที่มียอดดุลสุทธิลูกหนี้ ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ถึงกำหนดชำระภายในวันเดียวกัน (ถ้ามียอดสุทธิเจ้าหนี้ให้รายงานไว้ในรายการ 18.1.1 : ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง) ในกรณีที่ลูกค้าสั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดแล้วไม่สามารถชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ย้ายการรายงานไปไว้ในรายการ 4.1.5 ทั้งนี้ ให้รวมถึงลูกหนี้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมค้าหลักทรัพย์ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 เช่น ลูกหนี้ซื้อหุ้นกู้นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

4.1.2 เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ หมายถึง เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์แก่ลูกค้าทุกประเภท โดยลูกค้านำหลักทรัพย์นั้นวางเป็นประกัน (credit balance account)

4.1.3 ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

4.1.4 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่ผู้ประกอบธุรกิจได้โอนทรัพย์สินไปให้แก่ผู้ให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม หรือเงินวางประกันไว้กับ TCH

4.1.5 อื่น ๆ หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทอื่นที่ไม่สามารถแสดงในรายการ 4.1.1 - 4.1.4 เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างฟ้องร้องบังคับคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ที่ผิดนัดการส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืม และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ด้อยคุณภาพอื่น ๆ ซึ่งคาดว่าอาจจะเรียกเก็บไม่ได้

4.1.6 ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท และ รายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate)

4.1.7 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รวมทั้งภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับใน 12 เดือนข้างหน้า (12 – month expected credit loss) และส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน (Lifetime expected credit loss) ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4.2 ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

4.2.1 ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งรวมถึงกรณีที่ลูกค้าสั่งซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแล้วมีผลขาดทุน และลูกค้ายังไม่ชำระผลขาดทุนดังกล่าว

4.2.2 ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภท และ รายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (Effective interest rate)

4.2.3 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง จำนวนเงินที่กันไว้สำหรับส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับจากลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รวมทั้งภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับใน 12 เดือนข้างหน้า (12 – month expected credit loss) และส่วนที่คาดว่าจะไม่ได้รับตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน (Lifetime expected credit loss) ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5. สินทรัพย์อนุพันธ์ หมายถึง สินทรัพย์อนุพันธ์ ซึ่งผู้ประกอบธุรกิจมีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของผู้ประกอบธุรกิจกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อผู้ประกอบธุรกิจ โดยแยกแสดงรายการ ดังนี้

5.1 อนุพันธ์เพื่อค้า หมายถึง อนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยอนุพันธ์เพื่อค้ามีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารทางการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา อันดับความน่าเชื่อถือ หรือตัวแปรอื่นใด

2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ

3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

5.2 อนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง หมายถึง อนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

6. **<u>เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน</u>** หมายถึง เงินลงทุนที่บริษัทหลักทรัพย์ไม่ได้นำไปวางเป็นประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินในประเทศและต่างประเทศที่ไม่จัดเป็นรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เช่น เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก ตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่ไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน เป็นต้น ทั้งนี้ สถาบันการเงินในประเทศ หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน อันได้แก่ ธนาคารแห่งประเทศไทย ธนาคารพาณิชย์ ธนาคารออมสิน ธนาคารอาคารสงเคราะห์ ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต ธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน บรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนดให้เป็นสถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีลักษณะเป็นการระดมทุนและไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน เป็นต้น

เงินลงทุนในตราสารทุน หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ถือตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุนและสิทธิในการซื้อหุ้นทุน และเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 5 (สินทรัพย์อนุพันธ์) และรายการที่ 9 (เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า) ตามลำดับ

ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้จัดประเภทและรายงานมูลค่าของเงินลงทุนตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

6.1 <u>เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u> หมายถึง เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ให้แยกแสดงเป็นตราสารหนี้ และตราสารทุน

6.2 <u>เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u> หมายถึง เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นตราสารหนี้ และตราสารทุน

6.3 <u>เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย</u> หมายถึง เงินฝากในสถาบันการเงินหรือเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ตามที่กำหนดในมาตรฐาน การรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยแยกเป็นเงินลงทุนที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี และที่เกินกว่า 1 ปี

7. <u>เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน</u> หมายถึง เงินลงทุนที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันสำหรับหนี้สินหรือหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเงินลงทุนที่ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน เงินลงทุนที่ให้ยืมในธุรกรรมให้ยืมหลักทรัพย์

7.1 <u>เงินลงทุนที่วางเป็นประกันและไม่ได้ให้สิทธิผู้รับโอนขายหรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง</u>

7.2 <u>เงินลงทุนที่วางเป็นประกันและให้สิทธิผู้รับโอนขายหรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง</u>

ทั้งนี้การวัดมูลค่าและชนิดของเงินลงทุนให้เป็นไปตามรายการที่ 6 และให้แยกแสดงเป็นตราสารหนี้ และตราสารทุน โดยให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินลงทุนตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

8. <u>เงินให้กู้ยืม</u> หมายถึง ยอดคุลสุทธิของเงินให้กู้ยืมทุกประเภท บวกดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หลังการหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งรวมถึงลูกหนี้ในลักษณะอื่นใด เช่น เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน (กรณีเป็นบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ (TSFC)) เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้การค้า

9. <u>เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า</u> หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงรายการเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเผื่อการด้อยค่าแล้ว

10. <u>ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</u> หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ให้ผู้ประกอบธุรกิจแสดงสินทรัพย์ดังกล่าวด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสมแล้ว

11. <u>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</u> หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้ เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่า หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟท์แวร์คอมพิวเตอร์ ใบอนุญาต ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

12. **<u>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>** หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

เพิ่มคำอธิบายรายการ DA ตามหลักการข้อ 4.3 (1)

13. **<u>สินทรัพย์ดิจิทัล</u>** หมายถึง สินทรัพย์ดิจิทัลตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

14. **<u>สินทรัพย์อื่น</u>** หมายถึง สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 – 13

14.1 <u>รายได้ค้างรับ</u> หมายถึง รายได้ซึ่งเกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระ เช่น ค่าเช่าค้างรับ ดอกเบี้ยค้างรับของเงินฝาก ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แสดงไว้ในรายการ 4.1.6 4.2.2 และ 8

14.2 <u>ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า</u> หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ผู้ประกอบธุรกิจได้จ่ายไปก่อนสำหรับสินทรัพย์หรือบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาสั้น เช่น เบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เครื่องเขียนแบบพิมพ์คงเหลือ เป็นต้น

14.3 <u>ทรัพย์สินรอการขาย</u> หมายถึง

1) สินทรัพย์ที่ตกเป็นของผู้ประกอบธุรกิจเนื่องจากการชำระหนี้ หรือเนื่องจากการที่ผู้ประกอบธุรกิจได้ซื้อสินทรัพย์ที่จำนองไว้กับผู้ประกอบธุรกิจ จากการขายทอดตลาดโดยคำสั่งของศาลหรือเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

2) ที่ดิน อาคาร และสินทรัพย์อื่น รวมทั้งสิทธิการเช่าเพื่อใช้ดำเนินธุรกิจหรือสำหรับพนักงาน ซึ่งมิได้ใช้เพื่อการดังกล่าวแล้ว

3) ที่ดิน อาคาร รวมทั้งค่าปรับปรุงและพัฒนาที่ดิน เพื่อจัดจำหน่ายเป็นสวัสดิการของพนักงาน

14.4 <u>อื่น ๆ</u> หมายถึง สินทรัพย์หรือลูกหนี้อื่น และรายการบัญชีอื่นที่ไม่อาจรายงานในรายการ 14.1 – 14.3 อันได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ สินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ลูกหนี้ที่มิได้เกิดจากการให้กู้ยืมอันเป็นทางค้าปกติ เช่น ลูกหนี้จากการทุจริตของพนักงาน เงินให้กู้ยืมเพื่อสวัสดิการแก่พนักงานและลูกจ้างของผู้ประกอบธุรกิจ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้รวมถึงสิทธิเรียกร้องที่รับโอน (หลังหักรายได้สะสมตามโครงการ) ของโครงการรับแลกเปลี่ยนตั๋วสัญญาใช้เงินและค่าจองซื้อหุ้นที่ยังไม่ได้รับการยืนยันจากผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ด้วย

ในกรณีที่รายการมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของสินทรัพย์รวม ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทรายการในลำดับถัดไป (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

หนี้สินและส่วนของเจ้าของ

15. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภททั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มิใช่สถาบันการเงินและการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 22 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น โดยให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

15.1 เงินกู้ยืมในรูปเงินบาท หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทในรูปของเงินบาท

15.1.1 ธนาคารพาณิชย์

15.1.2 สถาบันการเงินอื่น หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน นอกเหนือจากที่ให้รายงานในรายการ 15.1.1 แล้ว เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์ เป็นต้น

15.2 เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ หมายถึง เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในรูปเงินตราต่างประเทศ

16. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน หมายถึง การกู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนอื่นที่คล้ายคลึงกัน ไม่ว่าจะเกิดจากการทำธุรกรรมขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน (repo) หรือธุรกรรมอื่นใดที่มีลักษณะหรือเนื้อหา (substance) เช่นเดียวกัน

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

17.1 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวันเฉพาะส่วนที่ TCH มียอดสุทธิเป็นเจ้าหนี้ และผู้ประกอบธุรกิจยังค้างชำระ

17.2 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่าน TCH

17.3 เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

17.4 เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ

18. <u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>

18.1 <u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>

18.1.1 <u>ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง</u> หมายถึง จำนวนเงินที่ได้จากการขายหลักทรัพย์ที่ลูกค้านำมาฝากให้ผู้ประกอบธุรกิจขายซึ่งผู้ประกอบธุรกิจยังไม่ได้จ่ายให้แก่ลูกค้า รวมทั้งเงินของลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสดเฉพาะรายที่มียอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ถึงกำหนดชำระราคาภายในวันเดียวกัน ทั้งนี้ ให้รวมถึงเจ้าหนี้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมค้าหลักทรัพย์ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทัพย์ พ.ศ. 2535 ด้วย เช่น เจ้าหนี้ขายหุ้นกู้นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

18.1.2 <u>บัญชีลูกค้า</u> หมายถึง เจ้าหนี้ของผู้ประกอบธุรกิจอันเกิดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น เงินมัดจำของลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายหลักทรัพย์ เงินวางประกันของลูกค้า หรือกำไรจากการขายหลักทรัพย์ของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

18.1.3 <u>เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์</u> หมายถึง มูลค่าของหลักทรัพย์ที่ผู้ประกอบธุรกิจยืมมา และภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ เนื่องจากการขายชอร์ตหรือจากการยืมหลักทรัพย์ โดยให้แสดงมูลหนี้ตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ยืม หรือราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ส่งมอบเนื่องจากการขายชอร์ต

18.1.4 <u>เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน</u> หมายถึง หลักประกันที่ลูกค้าโอนให้ผู้ประกอบธุรกิจเพื่อประกันการยืมหลักทรัพย์

18.2 <u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u> หมายถึง ภาระของผู้ประกอบธุรกิจจากการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น เงินประกันของลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

18.3 <u>ดอกเบี้ยค้างจ่าย</u> หมายถึง ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภท

19. <u>หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</u> หมายถึง หนี้สินทางการเงิน เช่น เงินรับฝาก ตั๋วแลกเงิน ตั๋วสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝง ที่ผู้ประกอบธุรกิจกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เนื่องจากช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยสำคัญในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการ (accounting mismatch) ซึ่งอาจเกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สิน หรือการรับรู้กำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าว ด้วยเกณฑ์แตกต่างกันตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ให้รวมถึง รายการอื่นที่เข้าคำนิยามตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น กลุ่มของหนี้สินทางการเงิน หรือสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีการบริหารและประเมินผลดำเนินงานด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรม และสัญญาแบบผสมที่เข้าเงื่อนไขตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

20. <u>หนี้สินอนุพันธ์</u> หมายถึง หนี้สินอนุพันธ์ ซึ่งผู้ประกอบธุรกิจมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของผู้ประกอบ

ธุรกิจกับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์ โดยแยกแสดงรายการ ดังนี้

20.1 อนุพันธ์เพื่อค้า หมายถึง อนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยอนุพันธ์เพื่อค้ามีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารทางการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา อันดับความน่าเชื่อถือ หรือตัวแปรอื่นใด

2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ

3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

20.2 อนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง หมายถึง อนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

21. ภาษีเงินได้ค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย

22. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น หมายถึง การกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลโดยการออกตราสารหนี้หรือการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป รวมทั้งการกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่มิใช่สถาบันการเงิน ให้รายงานตามมูลค่าบัญชีโดยให้แยกแสดง ดังนี้

22.1 หุ้นกู้ หมายถึง หุ้นกู้ของผู้ประกอบธุรกิจที่เป็นและไม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ยกเว้นหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่แสดงไว้ในรายการ 22.2

22.2 หุ้นกู้/ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ หมายถึง หุ้นกู้ด้อยสิทธิหรือตราสารหนี้ที่ด้อยสิทธิทุกประเภทที่ผู้ประกอบธุรกิจออกจำหน่าย

22.2.1 อายุไม่เกิน 1 ปี หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่ออกและจะครบกำหนดภายใน 1 ปี หรือให้สิทธิผู้ถือไถ่ถอนได้ภายใน 1 ปีนับจากวันที่รายงาน

22.2.2 อายุเกิน 1 ปี หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่ออกและจะครบกำหนดเกิน 1 ปี

22.3 ตราสารหนี้และเงินกู้ยืมอื่น ๆ หมายถึง ตราสารหนี้และเงินกู้ยืมอื่น ๆ ที่ไม่ได้แสดงไว้ในรายการ 22.1 และ 22.2

23. ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งผู้ประกอบธุรกิจสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อผู้ประกอบธุรกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงาน

ทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น ภาระผูกพันของผู้ประกอบธุรกิจจากการรับรองตั๋วเงิน ภาระผูกพันจากการขายลูกหนี้ตั๋วเงิน เป็นต้น นอกจากนี้ให้รวมถึงประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงาน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง และให้รวมถึงประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน (กรณีผู้ประกอบธุรกิจแยกค่าเผื่อดังกล่าวออกจากค่าเผื่อของสินทรัพย์ทางการเงินได้) หรือกรณีมีผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้น ของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

24. **<u>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>** หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

25. **<u>หนี้สินอื่น</u>** หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 15 – 24

25.1 <u>ดอกเบี้ยค้างจ่ายและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ</u> หมายถึง

1) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมทุกประเภทหรือดอกเบี้ยของหนี้สินอื่นที่ค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้ไม่รวมถึงดอกเบี้ยค้างจ่ายที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 18.3 แล้ว

2) ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงส่วนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระตามสัญญา

25.2 <u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง</u> รายจ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแล้วแต่ผู้ประกอบธุรกิจยังไม่ได้จ่ายเงิน เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย เป็นต้น

25.3 <u>อื่น ๆ</u> หมายถึง หนี้สินหรือเจ้าหนี้อื่น และรายการบัญชีอื่นที่ไม่อาจแสดงรวมอยู่ในรายการ 25.1 – 25.2 อันได้แก่ เจ้าหนี้การค้า หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย เป็นต้น

ในกรณีที่รายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของหนี้สินรวม ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทของรายการในลำดับถัดไป (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

26. **<u>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</u>** หมายถึง เงินทุนของผู้ประกอบธุรกิจ ซึ่งได้จดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว ให้แยกแสดง ดังนี้

26.1 <u>หุ้นบุริมสิทธิ</u> ให้แสดงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นบุริมสิทธิที่ได้รับชำระแล้วทั้งสิ้น (ไม่รวมส่วนล้ำมูลค่าหุ้น)

26.2 <u>หุ้นสามัญ</u> ให้แสดงรายละเอียดของหุ้นสามัญทุกประเภทเช่นเดียวกับรายการ 26.1

27. **<u>ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน</u>**

ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน ประกอบด้วย

1) ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมายในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ สามารถนำรายการดังกล่าวมาหักกลบกันและแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้

2) ส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน หมายถึง เงินที่ได้รับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืนส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืน สำหรับกรณีของการตัดหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน จะหมายถึงราคาตามมูลค่า (Par value)

ส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืนที่ตัดออก ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวข้อง

28. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หมายถึง เงินที่ได้จากการขายสิทธิที่ผู้ประกอบธุรกิจออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม

29. กำไร (ขาดทุน) สะสม

กำไร (ขาดทุน) สะสม ประกอบด้วย

29.1 จัดสรรแล้ว

29.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย หมายถึง สำรองตามกฎหมายที่กันไว้จากกำไรสำหรับงวดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

29.1.2 อื่น ๆ หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

29.2 ยังไม่ได้จัดสรร หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสำหรับงวดของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร ในกรณีที่มียอดดุลสุทธิเป็นผลขาดทุนสะสมให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

30. หุ้นทุนซื้อคืน หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัทซึ่งผู้ประกอบธุรกิจหรือบริษัทย่อยของผู้ประกอบธุรกิจซื้อกลับคืนมาและบันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุน กำหนดให้แสดงเป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของโดยแสดงต่อจากกำไรสะสมด้วยราคาทุนที่ผู้ประกอบธุรกิจจ่ายเพื่อซื้อหุ้นทุนกลับคืน

31. องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ หมายถึง ผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ

2) รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากเจ้าของ เช่น ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ส่วนเกิน (ต่ำ) จากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เป็นต้น ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

<u>รายการนอกงบการเงิน หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน และภาระผูกพันอื่น</u>

ให้แสดงรายการตรงกันข้าม (contra items) รายการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นภายหน้า สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน และภาระผูกพันอื่น แยกตามหัวข้อแต่ไม่ต้องแสดงรายละเอียด ดังนี้

1. <u>การค้ำประกัน</u> หมายถึง ภาระผูกพันจากการที่ผู้ประกอบธุรกิจค้ำประกันทุกประเภท
2. <u>การขายตั๋วเงินหรือตราสารหนี้ที่ผู้ซื้อมีสิทธิไล่เบี้ย</u> หมายถึง การขาย ขายลด หรือขายช่วงลดตราสารหนี้ ตั๋วสัญญาใช้เงินหรือตั๋วแลกเงินแบบผู้ซื้อมีสิทธิไล่เบี้ย (with recourse)
3. <u>สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน</u> หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของผู้ประกอบธุรกิจที่นำไปค้ำประกัน จำนอง จำนำ เป็นหลักประกันการกู้ยืม หรือ เป็นหลักประกันการกู้ยืมหลักทรัพย์ (เฉพาะรายการที่ไม่ได้โอนออกจากบัญชี) หรือก่อภาระผูกพันอย่างใดอย่างหนึ่ง ให้รายงานแยกประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์และอื่น ๆ โดยให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการลดค่าของสินทรัพย์นั้น ๆ
4. <u>อื่น ๆ</u> (ระบุ) ให้ระบุประเภทรายการตรงกันข้ามหรือภาระผูกพันแต่ละประเภทให้ชัดเจน เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ภาระจากการทำสัญญาอนุพันธ์ เป็นต้น