เพิ่มคำอธิบายรายการตามแบบ บ.ล. 2/1 ที่เสนอปรับปรุงตามหลักการข้อ 4.3 (2)

คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน (แบบ บ.ล. 2/1)

ให้ผู้ประกอบธุรกิจจัดทำรายงานโดยแสดงรายได้ ค่าใช้จ่ายและกำไรขาดทุน แต่ละเดือนในช่องมูลค่าเดือนนี้

1. รายได้

1.1 ค่านายหน้า

1.1.1 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ หมายถึง ค่านายหน้าที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจต้องส่งคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านผู้ประกอบธุรกิจอื่น ให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง

1.1.2 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ค่านายหน้าที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการประกอบกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านผู้ประกอบธุรกิจอื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง

โดยให้รายงานแยกค่านายหน้าใน 1.1.1 และ 1.1.2 ตามประเภทของลูกค้า ดังนี้

ปรับปรุงนิยามผู้ลงทุนสถาบันตามหลักการข้อ 4.3 (2)

(1) จากลูกค้าสถาบันในประเทศ ได้แก่ ผู้ลงทุนสถาบันตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนว่าด้วย มาตรฐานการประกอบธุรกิจ โครงสร้างการบริหารงาน ระบบงาน และการให้บริการของผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และผู้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ~~หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการค้าหลักทรัพย์ที่มิใช่ตราสารแห่งหนี้~~ และมาตรา 3 แห่งพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 และประกาศที่ออกตามมาตราดังกล่าว เช่น ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทประกันวินาศภัย บริษัทประกันชีวิต นิติบุคคลประเภทบรรษัท กองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นต้น

(2) จากลูกค้าต่างประเทศ ได้แก่ ลูกค้าชาวต่างประเทศที่ถือหนังสือเดินทาง (passport) ของต่างประเทศ และชาวต่างประเทศที่มีถิ่นที่อยู่หรือประกอบธุรกิจในต่างประเทศ นิติบุคคลหรือกองทุนต่างประเทศ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงคนที่ถือใบต่างด้าวซึ่งมีถิ่นที่อยู่ในประเทศไทย

(3) จากลูกค้าทั่วไป ได้แก่ ลูกค้าอื่นนอกเหนือจากที่รายงานในรายการ (1) และ (2)

1.1.3 ค่านายหน้าจากการซื้อขายผลิตภัณฑ์ต่างประเทศ หมายถึง ค่านายหน้าที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการทำหน้าที่ให้บริการเป็นนายหน้าพาลูกค้าไปลงทุนในต่างประเทศ โดยให้แยกแสดงเป็นรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจที่ต้องส่งคำสั่งซื้อขายผ่านผู้ประกอบธุรกิจอื่นให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง

1.1.4 ค่านายหน้าจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล หมายถึง ค่านายหน้าที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจต้องส่งคำสั่งซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลผ่านผู้ประกอบธุรกิจอื่น ให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง

โดยให้แยกแสดงเป็นรายได้ค่านายหน้าตามประเภทของสินทรัพย์ดิจิทัล ดังนี้

(1) ค่านายหน้าจากการซื้อขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน ซึ่งรวมถึงรายได้จากการให้บริการเป็นนายหน้าโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนที่ไม่ถือเป็นการประกอบธุรกิจนายหน้าสินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัทหลักทรัพย์ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการกำหนดลักษณะการให้บริการที่ไม่ถือเป็นการประกอบธุรกิจศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล นายหน้าซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล หรือผู้ค้าสินทรัพย์ดิจิทัล

(2) ค่านายหน้าจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลอื่นนอกจากโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน

1.1.5 ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารหนี้ หมายถึง ค่านายหน้าที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายตราสารหนี้ ในกรณีที่ผู้ประกอบธุรกิจต้องส่งคำสั่งซื้อขายตราสารหนี้ผ่านผู้ประกอบธุรกิจอื่น ให้รายงานเป็นค่านายหน้าสุทธิ (ค่านายหน้ารับหักด้วยค่านายหน้าจ่าย) ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายเพื่อบัญชีบริษัทเอง

1.1.6 รายได้ค่านายหน้าอื่น หมายถึง รายได้อันเนื่องมาจากการประกอบกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์หรือตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้านอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1.1.1 – 1.1.5 เช่น รายได้จากการเป็นตัวแทนในการรับซื้อหลักทรัพย์ (Tender offer agent) เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงค่านายหน้าหรือผลตอบแทนจากการเป็นตัวแทนเพื่อซื้อขายหรือแลกเปลี่ยนหน่วยลงทุนนอกตลาดหลักทรัพย์ (Selling Agent) ซึ่งแสดงรวมอยู่ในข้อ 1.2.10

1.1.7 ค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจนายหน้า หมายถึง ค่าธรรมเนียมที่ผู้ประกอบธุรกิจเรียกเก็บจากลูกค้า เนื่องจากการประกอบธุรกิจนายหน้า เช่น ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมการกำกับดูแล เป็นต้น

1.2 ค่าธรรมเนียมและบริการ หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการที่ผู้ประกอบธุรกิจได้รับจากการให้บริการแก่ลูกค้า โดยให้รายงานแยกตามประเภทของธุรกรรม ดังนี้

1.2.1 การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมจากการจำหน่ายหลักทรัพย์ที่ผู้ประกอบธุรกิจรับมาเพื่อจำหน่าย

1.2.1.1 หลักทรัพย์ตราสารทุน

1.2.1.2 หลักทรัพย์ตราสารหนี้

1.2.2 ที่ปรึกษาการลงทุน หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการจากการให้บริการที่ปรึกษาการลงทุน (Investment Advisors) หรือการให้บริการการบริหารความมั่งคั่ง (wealth management) เช่น การวางแผนทางการเงิน การวางแผนภาษี เป็นต้น

1.2.3 ที่ปรึกษาสินทรัพย์ดิจิทัล หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการจากการให้คำแนะนำเกี่ยวกับการลงทุนในสินทรัพย์ดิจิทัล (Digital Asset Advisory Service)

1.2.4 การจัดการทรัพย์สินของลูกค้า หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการจากการจัดการทรัพย์สินของลูกค้า เช่น กองทุนส่วนบุคคล กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ เป็นต้น

1.2.5 การรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการจากการรับฝากสินทรัพย์ดิจิทัลของลูกค้า

1.2.6 ที่ปรึกษาทางการเงิน หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการที่ได้รับจากการรับเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน (Financial Advisors) เช่น การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการระดมทุน การควบรวมกิจการ การซื้อหรือขายกิจการ เป็นต้น

1.2.7 การให้ยืม / ยืมหลักทรัพย์ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและเงินชดเชยผลประโยชน์ที่ได้รับจากการให้ยืมหลักทรัพย์ รวมถึงค่า rebate รับจากการวางเงินสดเป็นหลักประกันด้วย

1.2.8 นายทะเบียนหลักทรัพย์ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการจากการประกอบธุรกิจนายทะเบียนหลักทรัพย์

1.2.9 ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการจากการประกอบธุรกิจเป็นผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้

1.2.10 การเป็นตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุนนอกตลาดหลักทรัพย์ หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการซื้อขายหน่วยลงทุนนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยไม่ว่าจะอยู่ในรูปแบบใดก็ตาม เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมการขายและการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน หรือค่าธรรมเนียมดูแลรักษาลูกค้า (trailing fee) เป็นต้น

1.2.11 การซื้อขายรายใหญ่ (Block Trade) สำหรับ Single Stock Futures หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมจากการทำธุรกรรมการซื้อขายรายใหญ่ (Block Trade) สำหรับ Single Stock Futures

1.2.12 ค่าบริการ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการที่เกิดจากการให้บริการ ดังนี้

1.2.12.1 การเป็นศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล

1.2.12.2 การเป็นผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัล

1.2.12.3 การเป็นผู้รับดำเนินการในงานที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน

1.2.12.4 การเป็นผู้รับดำเนินการในงานที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัลอื่น

1.2.12.5 การเป็นผู้ให้บริการระบบคราวด์ฟันดิง

1.2.13 อื่น ๆ หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการอื่น ๆ ที่ไม่รวมอยู่ในรายการ 1.2.1-1.2.12 เช่น ค่าบริการในการรับมอบส่งมอบสินค้า เป็นต้น

1.3 รายได้ดอกเบี้ย หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่รับรู้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยให้รายงานแยกตามรายการ ดังนี้

1.3.1 จากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

1.3.2 จากเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินฝากในสถาบันการเงินที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ที่แสดงเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดในงบการเงิน

1.3.3 จากเงินลงทุน หมายถึง ค่าตอบแทนที่ได้รับจากเงินฝากในสถาบันการเงินที่แสดงเป็นเงินลงทุนและเงินลงทุนในตราสารหนี้ทุกประเภท

1.3.4 อื่น ๆ หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่เกิดจากธุรกรรมอื่น และเงินให้กู้ยืมอื่นที่มิใช่เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

1.4 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

1.4.1 จากการซื้อขาย หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายหรือขาดทุนจากการขายหลักทรัพย์ ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ

1.4.2 จากการตีราคา หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาหลักทรัพย์ และกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินกำหนดให้รับรู้ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมในงบกำไร (ขาดทุน) หากมี ยอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ

ทั้งนี้ ให้แยกแสดงตามรายการ 1.4.1 และ 1.4.2 ดังนี้

1) หลักทรัพย์ตราสารทุน

2) หลักทรัพย์ตราสารหนี้

1.5 กำไร (ขาดทุน) จากอนุพันธ์เพื่อค้า หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่าย และการวัดมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์เพื่อค้าและอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายจากการขายอนุพันธ์เพื่อค้า ให้นำมาปรับปรุงรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ใน เครื่องหมายวงเล็บ โดยให้รายงานแยกตามรายการ ดังนี้

1.5.1 ในตลาดอนุพันธ์

1.5.2 นอกตลาดอนุพันธ์ (OTC)

1.6 กำไร (ขาดทุน) จากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม หมายถึง กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหรือการซื้อขายหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้ ให้รวมถึง ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมด้วย

1.7 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง หมายถึง กำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม และการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดและการป้องกันความเสี่ยงในเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ทั้งนี้ ให้แสดงยอดสุทธิของผลกำไรที่หักผลขาดทุนแล้ว ในกรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุน ให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

1.8 เงินปันผลรับ หมายถึง ส่วนแบ่งกำไรหรือประโยชน์อื่นใดที่ได้รับจากเงินลงทุน

1.9 กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน หมายถึง กำไร (ขาดทุน) จากการแปลงค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท และจากการซื้อขายเงินตราต่างประเทศ ให้แสดงยอดสุทธิ หากมียอดสุทธิเป็นขาดทุนให้แสดงไว้ในวงเล็บ

1.10 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า หมายถึง ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้ กรณีบันทึกเงินลงทุนดังกล่าวตามวิธีส่วนได้เสีย ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

1.11 รายได้จากการขายสินทรัพย์ดิจิทัล หมายถึง รายได้ที่เกิดขึ้นจากการขายสินทรัพย์ดิจิทัล

1.12 รายได้อื่น หมายถึง รายได้นอกจากที่แสดงไว้ในรายการ 1.1 - 1.11 เช่น รายได้จากการขายสินค้า กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินค้าคงเหลือ กำไรจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์อื่น ดอกเบี้ยรับที่เกิดจากกรณีที่ลูกค้าชำระหนี้เกินกำหนดระยะเวลาชำระเงิน เป็นต้น ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายในการขายหรือขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ กรณีที่ยอดสุทธิเป็นผลขาดทุนให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 2.6 (ค่าใช้จ่ายอื่น)

โดยถ้ารายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของยอดรวมรายได้รวม ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทของรายการ (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

2. ค่าใช้จ่าย

2.1 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ให้แสดงจำนวนรวมของพนักงานและลูกจ้างที่ผู้ประกอบธุรกิจจ่ายเงินให้ในเดือนนั้นไว้ในวงเล็บด้วย

2.1.1 เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และค่าล่วงเวลา

2.1.2 ค่าตอบแทนกรรมการ

2.1.3 อื่น ๆ หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เกี่ยวกับพนักงานที่นอกเหนือจากรายการที่แสดงไว้ในรายการ 2.1.1 และ 2.1.2 เช่น เงินบำเหน็จ เงินเพิ่มค่าครองชีพ เงินทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานส่วนที่ผู้ประกอบธุรกิจเป็นผู้จ่ายให้ เงินช่วยเหลือเพื่อสวัสดิการ ภาษีเงินได้ที่ผู้ประกอบธุรกิจออกให้และเงินอื่น ๆ ที่ผู้ประกอบธุรกิจจ่ายให้แก่พนักงาน ลูกจ้าง เป็นต้น

2.2 ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย หมายถึง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการที่ผู้ประกอบธุรกิจจ่ายให้แก่ผู้ให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ โดยให้รายงานแยกตามรายการดังนี้

2.2.1 ค่าธรรมเนียมจากการทำสัญญากับต่างประเทศ หมายถึง ค่าธรรมเนียมจ่ายคู่สัญญาต่างประเทศตามสัญญา เช่น สัญญาร่วมบริหาร สัญญาที่ปรึกษา และสัญญาแต่งตั้งตัวแทนนายหน้า เป็นต้น

2.2.2 อื่น ๆ หมายถึง ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายอื่นนอกจากข้อ 2.2.1 เช่น ค่าธรรมเนียมจ่ายตลาดหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมค่าใบอนุญาตตัดบัญชี ค่าธรรมเนียมจ่ายให้ตัวแทนขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ค่าธรรมเนียมการยืมหลักทรัพย์ (รวมถึงค่า rebate ที่จ่ายให้ผู้ยืมกรณีวางเงินสดเป็นหลักประกัน) เป็นต้น

2.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย หมายถึง ค่าตอบแทนที่คิดให้เนื่องจากการใช้ประโยชน์จากเงินทุน โดยให้รายงานแยกตามรายการดังนี้

2.3.1 ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่าย หมายถึง ดอกเบี้ยและส่วนลดจ่ายที่ผู้ประกอบธุรกิจจ่ายให้แก่ผู้ให้กู้ยืม ทั้งในลักษณะของการออกเอกสารการกู้ยืมเงินและการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน ดอกเบี้ยเงินเบิกเกินบัญชี ดอกเบี้ยจากหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน ดอกเบี้ยจ่ายลูกค้า เช่น ดอกเบี้ยจากหลักประกันในบัญชีเงินสด ดอกเบี้ยในระบบ credit balance และค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน

2.3.2 อื่น ๆ หมายถึง ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมเงิน นอกจากที่แสดงไว้ในรายการ 2.3.1 เช่น ค่าธรรมเนียมในการกู้ยืมเงิน

ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยให้รับรู้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

2.4 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หมายถึง ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า (12 – month expected credit loss) และผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน (Lifetime expected credit loss) ของเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า สินทรัพย์ตามสัญญา รวมทั้งภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

สำหรับลูกหนี้ที่เกิดจากการทุจริตของพนักงาน ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้ที่แสดงเป็นสินทรัพย์อื่นในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ให้แสดงไว้ในรายการที่ 2.6 (ค่าใช้จ่ายอื่น)

โดยให้แสดงแยกรายการ ดังนี้

2.4.1 เงินลงทุน หมายถึง ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

2.4.2 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมทั้งภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

2.4.3 อื่น ๆ หมายถึง ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนอกจากรายการ 2.4.1 - 2.4.2

2.5 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า หมายถึง ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า

2.6 ต้นทุนขายสินทรัพย์ดิจิทัล หมายถึง ต้นทุนที่เกิดจากการขายสินทรัพย์ดิจิทัล

2.7 ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายนอกจากที่แสดงไว้ในรายการ 2.1 - 2.5

2.7.1 ค่าเช่า

2.7.2 ค่าเสื่อมราคา

2.7.3 ค่ารับรอง หมายถึง ค่าใช้จ่ายอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการรับรองหรือการให้บริการที่จะอำนวยประโยชน์แก่กิจการ

2.7.4 ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย

2.7.5 อื่น ๆ หมายถึง ค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่อาจรายงานในรายการ 2.7.1 – 2.7.4 อันได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายตัดบัญชีอื่น ค่าภาษีอากร ต้นทุนขาย ผลเสียหายจากการทุจริตของพนักงาน ลูกหนี้การค้าที่ไม่สามารถเรียกเก็บได้ ผลขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ผลขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และทรัพย์สิน ในกรณีที่มีรายได้จากการขายทรัพย์สินดังกล่าวให้นำมาหักจากรายการนี้เพื่อแสดงยอดสุทธิ หากยอดสุทธิเป็นผลกำไรให้นำไปแสดงไว้ในรายการที่ 1.12

โดยถ้ารายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของค่าใช้จ่ายรวม ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทของรายการ (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

3. กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ หมายถึง ยอดรวมรายได้หักด้วยยอดรวมค่าใช้จ่าย แต่ก่อนหักภาษีเงินได้ หากมีผลขาดทุนให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

4. ภาษีเงินได้ หมายถึง ผลรวมของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ใช้ในการคำนวณกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

5. กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด หมายถึง กำไรหรือขาดทุนหลังจากหักภาษีเงินได้แล้ว หากมีผลขาดทุนสุทธิให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

6. กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น หมายถึง รายการรายได้และค่าใช้จ่าย (รวมถึงการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่) ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่อนุญาตให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

6.1 รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ประกอบด้วย

1) การเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

2) กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3) การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิต

4) กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

5) กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้

6) ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

7) อื่น ๆ

8) ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

6.2 รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ประกอบด้วย

1) กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

2) ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน

3) กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของกระแสเงินสด

4) กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

5) กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของมูลค่าตามเวลาของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย

6) กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

7) กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

8) ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

9) อื่น ๆ

10) ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

7. <u>กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด</u> หมายถึง ผลรวมของรายการที่ 5 และ 6