

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

(เอกสารนี้ จัดทำขึ้นเพื่อประกอบการความเข้าใจในการศึกษาการปรับปรุงแบบรายงาน และไม่ได้เป็นส่วนหนึ่งของแบบรายงานดังกล่าว)

| รายการ | การปรับปรุง | เหตุผล/รายละเอียด |
|--|-------------|---|
| แบบรายงาน และคำอธิบายความหมายของรายการ | | |
| บ.ล. 2 | | |
| 4. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (เดิม : 4 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า) | ปรับปรุง | เปลี่ยนหลักการคำนวณพร้อมคำอธิบาย หลักการคำนวณ คือ ยอดคู่สุทธิลูกหนี้ (รายการที่ 4.1.1-4.1.5) บวกกับดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ (รายการที่ 4.1.6 หรือ 4.2.2) หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (รายการที่ 4.1.7 หรือ 4.2.3) |
| 6. เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน (เดิม : 6. เงินลงทุน) | ปรับปรุง | เปลี่ยนชื่อรายการบัญชีเป็น เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน (รายการที่ 6) จัดกลุ่มเป็น 3 ประเภท 1.เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน 2.เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น 3.เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย พร้อมคำอธิบาย |
| 7. เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน | เพิ่ม | เพิ่มการแยกแสดงรายการเงินลงทุนที่วางเป็นประกันที่ไม่ได้ให้สิทธิ และให้สิทธิผู้รับโอน ขายหรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง (รายการที่ 7.1 และ 7.2) |
| 8. เงินให้กู้ยืม (เดิม : 7. เงินให้กู้ยืม) | ปรับปรุง | ปรับปรุงการคำนวณ การคำนวณ คือ ยอดคู่สุทธิของเงินให้กู้ยืมทุกประเภท บวกดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น |
| 13. สินทรัพย์อื่น (เดิม : 12. สินทรัพย์อื่น) | ปรับปรุง | ปรับปรุงคำอธิบายในส่วนของรายการ รายได้ค้างรับ จากเดิม ไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับ อย่าง เดียว เป็น ไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ (รายการที่ 4.1.6 4.2.2 และ 8) |
| 18. หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรม (เดิม : 17. หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วย มูลค่ายุติธรรม) | ปรับปรุง | ปรับปรุงชื่อและคำอธิบายความหมายให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (รายการที่ 18) |
| 22. ประมาณการหนี้สิน (เดิม : 21. ประมาณการหนี้สิน) | ปรับปรุง | ปรับปรุงคำอธิบายความหมายให้ครอบคลุมถึงประมาณการหนี้สินค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของข้อตกลงการให้กู้ยืมและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน กรณี บริษัทหลักทรัพย์แยกค่าเผื่อดังกล่าวออกจากค่าเผื่อของสินทรัพย์ทางการเงินได้ และผล ขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ตามที่ กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทาง การเงิน (รายการที่ 22) |
| 24. หนี้สินอื่น (เดิม : 23. หนี้สินอื่น) | ปรับปรุง | ปรับปรุงคำอธิบายในรายการ ดอกเบี้ยค้างจ่าย เป็น ดอกเบี้ยค้างจ่ายและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ (รายการที่ 24.1) |

| บ.ล. 2/1 | | |
|---|----------|--|
| 1.1.3 คำนายหน้าจากการซื้อขายผลิตภัณฑ์ต่างประเทศ | เพิ่ม | เพิ่มรายการบัญชีพร้อมคำอธิบาย โดยให้แยกแสดงเป็น จากการซื้อขายหลักทรัพย์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (รายการที่ 1.1.3.1 และ 1.1.3.2) |
| 1.3 รายได้ดอกเบี้ย (เดิม : 1.3. ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์) | ปรับปรุง | เพิ่มส่วนประกอบของรายได้ดอกเบี้ยเป็น 4 รายการ คือ ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุน และรายได้ดอกเบี้ยอื่น (รายการที่ 1.3.1 1.3.2 1.3.3 และ 1.3.4) |
| 1.5 กำไร (ขาดทุน) จากอนุพันธ์เพื่อค้า (เดิม : 1.5. กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์) | ปรับปรุง | เปลี่ยนชื่อรายการบัญชีเป็น กำไร (ขาดทุน) จากอนุพันธ์เพื่อค้า (รายการที่ 1.5) และปรับคำอธิบาย |
| 1.7 กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยง | เพิ่ม | เพิ่มรายการบัญชีพร้อมคำอธิบาย (รายการที่ 1.7) |
| 1.8 เงินปันผลรับ (เดิม : 1.7. ดอกเบี้ยและเงินปันผล) | ปรับปรุง | ปรับบัญชีให้เหลือแค่เงินปันผลรับ (รายการที่ 1.8) เนื่องจาก รายได้ดอกเบี้ยย้ายไปรวมอยู่ในรายการรายได้ดอกเบี้ยอื่น (รายการที่ 1.3.2) |
| 1.10 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า | เพิ่ม | เพิ่มรายการบัญชีพร้อมคำอธิบาย (รายการที่ 1.10) |
| 2.3 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย (เดิม : 2.3. ต้นทุนทางการเงิน) | ปรับปรุง | ปรับชื่อบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย (รายการที่ 2.3) |
| 2.4 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เดิม : 2.4. หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ) | ปรับปรุง | ปรับปรุงชื่อและคำอธิบายความหมายให้ครอบคลุมถึงการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน (รายการที่ 2.4) และแยกรายการย่อยออกมาอีก 3 หัวข้อย่อยคือ เงินลงทุน ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และ อื่น ๆ (รายการที่ 2.4.1 2.4.2 และ 2.4.3) |
| 2.5 ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน ในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า (เดิม : 2.5. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน) | ปรับปรุง | ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า (รายการที่ 2.5) โดยที่ เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย และ เงินลงทุนทั่วไป ย้ายไปรวมอยู่ในรายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (รายการที่ 2.4) |
| 2.6 ค่าใช้จ่ายอื่น (เดิม : 2.6 ค่าใช้จ่ายอื่น) | ปรับปรุง | ปรับปรุงคำอธิบายใน ค่าใช้จ่ายอื่น หัวข้อ อื่น ๆ (รายการที่ 2.6.4) โดยเพิ่มคำอธิบายผลขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าเข้าไป |
| 6 กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น (เดิม : 6 กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น) | ปรับปรุง | <p>ปรับปรุงคำอธิบายใน รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (รายการที่ 6.1) โดยหัวข้อย่อยที่เพิ่มคือ</p> <p>2. กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</p> <p>3. การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิต</p> <p>4. กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</p> <p>ปรับปรุงคำอธิบายใน รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง (รายการที่ 6.2) โดยการเพิ่มหัวข้อย่อย คือ</p> <p>5. กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของมูลค่าตามเวลาของสัญญาสิทธิที่จะซื้อหรือจะขาย</p> <p>6 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</p> <p>7. กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของส่วนต่างอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ</p> <p>รายการที่เปลี่ยนชื่อบัญชี</p> <p>1. กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</p> |