

## คำอธิบายประกอบการจัดทำรายงานฐานะการเงิน (แบบ บ.ล. 2)

### สินทรัพย์

#### 1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

##### 1.1 เงินสด หมายถึง

1) ธนบัตรและเหรียญกษาปณ์ที่บริษัทหลักทรัพย์มี รวมทั้งเงินสดย่อย ธนาคัด ตัวแลกเงินไปรษณีย์ เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมีได้นำฝาก เช็คเดินทาง คราฟต์ของธนาคาร

2) เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินฝากประจำและบัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

ทั้งนี้ เงินสดให้หมายรวมถึงเงินสดในส่วนของลูกค้าที่อยู่กับบริษัทหลักทรัพย์ด้วย ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์นำเงินดังกล่าวของลูกค้าไปลงทุนในสินทรัพย์ประเภทอื่นให้บริษัทหลักทรัพย์บันทึกรายการตามประเภทสินทรัพย์ที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปลงทุน

1.2 รายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งพร้อมจะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้และมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ซึ่งส่วนใหญ่เป็นตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่สถาบันการเงินเป็นผู้ออก รับรองหรืออ่าวล โดยบริษัทหลักทรัพย์มีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันระยะสั้น มากกว่าเพื่อลงทุนหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่น เช่น ตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียกตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา เป็นต้น

ในกรณีที่บริษัทหลักทรัพย์มีเงินฝากประจำ บัตรเงินฝากและตั๋วเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มา แต่บริษัทหลักทรัพย์มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบเดิม โดยการต่อตัว (roll over) หรือฝากต่อ ก็อาจจะจัดประเภทสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นเงินลงทุนได้

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

คำถาม 1 : ท่านเห็นด้วยหรือไม่ ที่จะกำหนดให้ธุรกรรมที่มี substance เช่นเดียวกับธุรกรรม reverse repo เช่น ธุรกรรม buy/sell back ที่มีข้อตกลงที่อาจก่อให้เกิดภาระผูกพันที่บริษัทหลักทรัพย์จะต้องขายสินทรัพย์ทางการเงินคืน เช่น มีการกำหนดวันขายคืน ราคาขายคืน และ/หรือ ผลตอบแทนอื่นที่ตกลงไว้ รวมแสดงในรายการหลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

### 3. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

3.1 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี (“TCH”) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวันเฉพาะส่วนที่ TCH มียอดสุทธิเป็นลูกหนี้และยังค้างชำระกับบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์

3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่าน TCH รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางเป็นประกันกับ TCH ในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3.3 ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือการชำระราคาในต่างประเทศ

3.4 ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือการชำระราคาในประเทศ

### 4. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

4.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

4.1.1 ซื้อหลักทรัพย์ตามคำสั่ง หมายถึง จำนวนเงินที่ลูกค้าสั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดและอยู่ระหว่างการเรียกชำระเงินจากลูกค้าภายในเวลาที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนดไว้ ให้รายงานเฉพาะรายที่มียอดดุลสุทธิลูกหนี้ ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ถึงกำหนดชำระภายในวันเดียวกัน (ถ้ามียอดสุทธิเจ้าหนี้ให้รายงานไว้ในรายการ 16.1.1 : ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง) ในกรณีที่ลูกค้าสั่งซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดแล้วไม่สามารถชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ย้ายการรายงานไปในรายการ 4.1.5 ทั้งนี้ ให้รวมถึงลูกหนี้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมค้าหลักทรัพย์ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ด้วย

4.1.2 เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ หมายถึง เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์แก่ลูกค้าทุกประเภท โดยลูกค้านำหลักทรัพย์นั้นวางเป็นประกัน (credit balance account)

4.1.3 ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

4.1.4 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่บริษัทหลักทรัพย์ได้โอนทรัพย์สินไปให้แก่ผู้ให้ยืมหลักทรัพย์เพื่อเป็นประกันกับเจ้าหนี้ยืม หรือเงินวางประกันไว้กับ TCH

4.1.5 อื่น ๆ หมายถึง ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทอื่นที่ไม่สามารถแสดงในรายการ 4.1.1 - 4.1.4 เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างฟ้องร้องบังคับคดี ประณอมหนี้หรือผ่อนชำระ ลูกหนี้ยึดหลักทรัพย์ที่ผิดนัดการส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืม และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ด้วยคุณภาพอื่น ๆ ซึ่งคาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

4.1.6 ดอกเบี้ยค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท

4.1.7 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนที่กั้นไว้เพื่อหักจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ทุกประเภท และดอกเบี้ยค้างรับตามรายการ 4.1.6 สำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

4.1.8 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้ หมายถึง ส่วนของจำนวนลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ หลังปรับโครงสร้างหนี้ที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหนี้ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

4.2 ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

4.2.1 ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งรวมถึงกรณีที่ถูกคำสั่งซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแล้วมีผลขาดทุน และลูกค้ายังไม่ชำระผลขาดทุนดังกล่าว

4.2.2 ดอกเบี้ยค้างรับ หมายถึง ดอกเบี้ยค้างรับจากลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภท

4.2.3 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หมายถึง จำนวนที่กั้นไว้เพื่อหักจากลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภท และดอกเบี้ยค้างรับตามรายการ 4.2.2 สำหรับส่วนที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

4.2.4 ค่าเผื่อการปรับมูลค่าจากการปรับโครงสร้างหนี้ หมายถึง ส่วนของจำนวนลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังปรับโครงสร้างหนี้ที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหนี้ ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

คำถาม 2 : ท่านเห็นด้วยหรือไม่ ที่จะเพิ่มรายการ “ลูกหนี้อื่น ๆ” สำหรับธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เช่นเดียวกับธุรกิจหลักทรัพย์ หากเห็นด้วย โปรดระบุเนื้อหาที่ควรแตกต่างจากรายการ “ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า”

5. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ หมายถึง สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์มีสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นจากกิจการอื่น หรือสิทธิตามสัญญาที่จะแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์กับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่จะเป็นประโยชน์ต่อบริษัทหลักทรัพย์ โดยแยกแสดงรายการ ดังนี้

5.1 ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยงซึ่งรวมถึงการทำสัญญาอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารทางการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา อันดับความน่าเชื่อถือ หรือตัวแปรอื่นใด

2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ

3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

5.2 ตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยง หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

## 6. เงินลงทุน

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 ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์ กองทุนเพื่อการฟื้นฟูและพัฒนาระบบสถาบันการเงิน บรรษัทตลาดรองสินเชื่อที่อยู่อาศัย สหกรณ์เครดิตยูเนี่ยน และสถาบันอื่นตามประกาศกระทรวงการคลังกำหนด ให้เป็นสถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดังกล่าวข้างต้น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีภาระผูกพันทั้งทางตรงและทางอ้อมที่จะต้องจ่ายเงินสดหรือสินทรัพย์อื่นให้แก่ผู้ถือตราสารตามจำนวนและเงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้ โดยชัดเจนหรือโดยปริยาย เช่น พันธบัตร หุ้นกู้ หุ้นกู้แปลงสภาพ และตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่มีลักษณะเป็นการระดมทุนและไม่ได้จัดเป็นรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน เป็นต้น

เงินลงทุนในตราสารทุน หมายถึง เงินลงทุนในสัญญาที่แสดงว่าผู้ออกตราสารมีความเป็นเจ้าของในส่วนได้เสียคงเหลือของกิจการที่ไปลงทุน เช่น หุ้นทุน หน่วยลงทุนของกองทุนรวม เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นทุนและสิทธิในการซื้อหุ้นทุน และเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 5 (สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์) และรายการที่ 8 (เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า) ตามลำดับ

ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากบวกหรือหักด้วยบัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าและค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนแล้ว ทั้งนี้ ให้จัดประเภทและรายงานมูลค่าของเงินลงทุนตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

## 6.1 เงินฝากในสถาบันการเงิน

6.2 หลักทรัพย์เพื่อค้า หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้ โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะขายในระยะเวลาอันใกล้เพื่อหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงของราคาหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นตราสารทุนและตราสารหนี้

6.3 หลักทรัพย์เพื่อขาย หมายถึง ตราสารหนี้ทุกชนิดหรือตราสารทุนในความต้องการของตลาดที่บริษัทหลักทรัพย์ถือไว้ และไม่ได้จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า ทั้งนี้ ให้แยกแสดงเป็นตราสารทุนและตราสารหนี้

6.4 ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง ตราสารหนี้ที่บริษัทหลักทรัพย์ตั้งใจจะถือจนครบกำหนด โดยแยกเป็นตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี และที่เกินกว่า 1 ปี

6.5 เงินลงทุนทั่วไป หมายถึง เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด

7. เงินให้กู้ยืม หมายถึง ยอดคลุสสุทธิของเงินให้กู้ยืมทุกประเภท บวกดอกเบี้ยค้างรับ หลังการหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งรวมถึงลูกหนี้ในลักษณะอื่นใด เช่น เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมแก่สถาบันการเงิน (กรณีเป็นบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ (TSFC)) เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้การค้า

8. เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า หมายถึง เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง โดยให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงรายการเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าเป็นมูลค่าสุทธิหลังจากหักด้วยบัญชีค่าเผื่อการค้าแล้ว

9. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อ ดังต่อไปนี้

1) กิจการมีไว้เพื่อประโยชน์ในการผลิต เพื่อใช้ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

2) กิจการคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี

ให้บริษัทหลักทรัพย์แสดงสินทรัพย์ดังกล่าวด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการค้าแล้ว

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีกายภาพ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่กิจการถือไว้ เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้ผู้อื่นเช่าหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน เช่น ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ ใบอนุญาต ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นต้น

11. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่สามารถขอคืนได้ในอนาคต ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป และเครดิตภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไป ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

12. สินทรัพย์อื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 1 – 11

12.1 รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ซึ่งเกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้รับชำระ เช่น ค่าเช่าค้างรับ ดอกเบี้ยค้างรับ ของเงินฝาก ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ไม่รวมดอกเบี้ยค้างรับที่แสดงไว้ในรายการ 4.1.6 และ 4.2.2 แล้ว

12.2 ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่บริษัทหลักทรัพย์ได้จ่ายไปก่อนสำหรับสินทรัพย์หรือบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาสั้น เช่น เบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เครื่องเขียนแบบพิมพ์คงเหลือ เป็นต้น

12.3 ทรัพย์สินรอการขาย หมายถึง

1) สินทรัพย์ที่ตกเป็นของบริษัทหลักทรัพย์เนื่องจากการชำระหนี้ หรือเนื่องจากการที่บริษัทหลักทรัพย์ได้ซื้อสินทรัพย์ที่จ้างองไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ จากการขายทอดตลาดโดยคำสั่งของศาลหรือเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

2) ที่ดิน อาคาร และสินทรัพย์อื่น รวมทั้งสิทธิการเช่าเพื่อใช้ดำเนินธุรกิจหรือสำหรับพนักงาน ซึ่งมีได้ใช้เพื่อการดังกล่าวแล้ว

3) ที่ดิน อาคาร รวมทั้งค่าปรับปรุงและพัฒนาที่ดิน เพื่อจัดจำหน่ายเป็นสวัสดิการของพนักงาน

12.4 อื่น ๆ หมายถึง สินทรัพย์หรือลูกหนี้อื่น และรายการบัญชีอื่นที่ไม่อาจรายงานในรายการ 12.1 – 12.3 อันได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ สินทรัพย์ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ลูกหนี้ที่มีได้เกิดจากการให้กู้ยืมอันเป็นทางค้าปกติ เช่น ลูกหนี้จากการทุจริตของพนักงาน เงินให้กู้ยืมเพื่อสวัสดิการแก่พนักงานและลูกจ้างของบริษัทหลักทรัพย์ เป็นต้น ทั้งนี้ ให้นำรวมถึงสิทธิเรียกร้องที่รับโอน (หลังหักรายได้สะสมตามโครงการ) ของโครงการรับแลกเปลี่ยนตัวสัญญาใช้เงิน และค่าจองซื้อหุ้นที่ยังไม่ได้รับการยืนยันจากผู้จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ด้วย

ในกรณีที่รายการมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของสินทรัพย์รวม ให้แสดงรายการดังกล่าวแยกเป็นแต่ละประเภทรายการในลำดับถัดไป (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

## หนี้สินและส่วนของผู้เจ้าของ

13. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภททั้งในประเทศและต่างประเทศ เช่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกให้กับสถาบันการเงิน เป็นต้น ทั้งนี้ ไม่รวมถึงเงินกู้ยืมกับบุคคลหรือนิติบุคคลที่มีใช้สถาบันการเงินและการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป ซึ่งกำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 20 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น โดยให้แสดงรายละเอียด ดังนี้

13.1 เงินกู้ยืมในรูปเงินบาท หมายถึง เงินกู้ยืมทุกประเภทในรูปของเงินบาท

13.1.1 ธนาคารพาณิชย์

13.1.2 สถาบันการเงินอื่น หมายถึง สถาบันการเงินตามพระราชบัญญัติดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงิน นอกเหนือจากที่ให้รายงานในรายการ 13.1.1 แล้ว เช่น ธนาคารแห่งประเทศไทย บริษัทเงินทุน บริษัทหลักทรัพย์ บริษัทเครดิตฟองซิเอร์ บริษัทประกันชีวิต สหกรณ์ออมทรัพย์ ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์ เป็นต้น

13.2 เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ หมายถึง เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินในรูปเงินตราต่างประเทศ

14. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน หมายถึง การกู้ยืมเงินโดยมีข้อตกลงที่จะโอนสินทรัพย์ทางการเงินให้กับอีกฝ่ายหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่น ในขณะเดียวกับที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่จะซื้อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นคืนในอนาคตด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินสดหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่ได้แลกเปลี่ยนไว้บวกดอกเบี้ยหรือผลตอบแทนที่คล้ายคลึงกัน ไม่ว่าจะเกิดจากการทำธุรกรรมขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน (repo) หรือธุรกรรมอื่นใดที่มีลักษณะหรือเนื้อหา (substance) เช่นเดียวกัน

คำถาม 3 : ท่านเห็นด้วยหรือไม่ ที่จะกำหนดให้ธุรกรรมที่มี substance เช่นเดียวกับธุรกรรม repo เช่น ธุรกรรม sell/buy back ที่มีข้อตกลงที่อาจก่อให้เกิดภาระผูกพันที่บริษัทหลักทรัพย์จะต้องซื้อสินทรัพย์ทางการเงินคืน เช่น มีการกำหนดวันซื้อคืน ราคาซื้อคืน และ/หรือผลตอบแทนอันที่ตกลงไว้ รวมแสดงในรายการหลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

15. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

15.1 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวันเฉพาะส่วนที่ TCH มียอดสุทธิเป็นเจ้าหนี้ และบริษัทหลักทรัพย์ยังค้างชำระ

15.2 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ TCH ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่าน TCH

15.3 เจ้าหนี้อำนาจหลักทรัพย์ต่างประเทศ หมายถึง ยอดकुสุทธิเจ้าหนี้อำนาจหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

15.4 เจ้าหนี้อำนาจหลักทรัพย์ในประเทศ หมายถึง ยอดकुสุทธิเจ้าหนี้อำนาจหลักทรัพย์ในประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในประเทศ

## 16. เจ้าหนี้อำนาจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

### 16.1 เจ้าหนี้อำนาจหลักทรัพย์

16.1.1 ขายหลักทรัพย์ตามคำสั่ง หมายถึง จำนวนเงินที่ได้จากการขายหลักทรัพย์ที่ลูกค้านำมาฝากให้บริษัทหลักทรัพย์ขายซึ่งบริษัทหลักทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายให้แก่ลูกค้า รวมทั้งเงินของลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสดเฉพาะรายที่มียอดकुสุทธิเจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ถึงกำหนดชำระราคาภายในวันเดียวกัน ทั้งนี้ ให้รวมถึงเจ้าหนี้ที่เกิดจากการทำธุรกรรมค้าหลักทรัพย์ ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ด้วย

16.1.2 บัญชีลูกค้า หมายถึง เจ้าหนี้ของบริษัทหลักทรัพย์อันเกิดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ เช่น เงินมัดจำของลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายหลักทรัพย์ หรือกำไรจากการขายหลักทรัพย์ของลูกค้าให้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

16.1.3 เจ้าหนี้อำนาจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ หมายถึง มูลค่าของหลักทรัพย์ที่บริษัทหลักทรัพย์ยืมมา และภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ เนื่องจากการขายชอร์ตหรือจากการยืมหลักทรัพย์ โดยให้แสดงมูลหนี้ตามราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ยืม หรือราคาตลาดของหลักทรัพย์ที่ส่งมอบเนื่องจากการขายชอร์ต

16.1.4 เจ้าหนี้อำนาจสินวางประกัน หมายถึง หลักประกันที่ลูกค้าโอนให้บริษัทหลักทรัพย์เพื่อประกันการยืมหลักทรัพย์

16.2 เจ้าหนี้อำนาจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทหลักทรัพย์จากการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น เงินประกันของลูกค้าที่นำมาวางเพื่อประโยชน์ในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

16.3 ดอกเบี้ยค้างจ่าย หมายถึง ดอกเบี้ยค้างจ่ายแก่เจ้าหนี้อำนาจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภท

คำถาม 4 : ท่านเห็นด้วยหรือไม่ ที่จะเพิ่มรายการ “ดอกเบี้ยค้างจ่าย” ที่เกิดจากธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทุกประเภทเป็นกรณีเฉพาะ หากไม่เห็นด้วย โปรดระบุรายการบัญชีที่ควรบันทึกดอกเบี้ยค้างจ่ายดังกล่าว

17. **หนี้สินทางการเงินที่กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม** หมายถึง หนี้สินทางการเงิน เช่น เงินรับฝาก ตัวแลกเงิน ตัวสัญญาใช้เงิน หุ้นกู้และเงินกู้ยืมที่มีอนุพันธ์แฝง ที่บริษัทหลักทรัพย์กำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม (กรณีเลือกใช้ Fair value option) ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

18. **หนี้สินตราสารอนุพันธ์** หมายถึง หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์มีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้แก่กิจการอื่น หรือแลกเปลี่ยนเครื่องมือทางการเงินของบริษัทหลักทรัพย์กับเครื่องมือทางการเงินของกิจการอื่นภายใต้เงื่อนไขที่อาจทำให้กิจการเสียประโยชน์ โดยแยกแสดงรายการ ดังนี้

18.1 **ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า** หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยไม่ได้มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการทำสัญญาตราสารอนุพันธ์กับลูกค้า และอนุพันธ์แฝงที่แยกออกจากสัญญาหลักได้ โดยตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า มีลักษณะทุกข้อต่อไปนี้

- 1) มูลค่าของตราสารดังกล่าวจะผันแปรไปตามอัตราดอกเบี้ย ราคาของตราสารทางการเงิน ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ อัตราแลกเปลี่ยน ดัชนีราคาหรือดัชนีอัตรา อันับความน่าเชื่อถือ หรือตัวแปรอื่นใด
- 2) ไม่มีการจ่ายเงินลงทุนสุทธิเมื่อเริ่มแรก หรือจ่ายด้วยจำนวนเพียงเล็กน้อยเมื่อเทียบกับสัญญาประเภทอื่น ซึ่งมีการตอบสนองในลักษณะเดียวกันของปัจจัยตลาด และ
- 3) การรับหรือการจ่ายชำระจะกระทำในอนาคต

18.2 **ตราสารอนุพันธ์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง** หมายถึง ตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการป้องกันความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

19. **ภาษีเงินได้ค้างจ่าย** หมายถึง ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย

20. **ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น** หมายถึง การกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลโดยการออกตราสารหนี้หรือการออกตราสารหนี้เพื่อการระดมทุนทั่วไปซึ่งออกจำหน่ายให้แก่สถาบันการเงิน นิติบุคคล และประชาชนเป็นการทั่วไป รวมทั้งการกู้ยืมเงินจากบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นที่มีใช้สถาบันการเงินให้รายงานตามมูลค่าบัญชีโดยให้แยกแสดง ดังนี้

20.1 **หุ้นกู้** หมายถึง หุ้นกู้ของบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นและไม่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ยกเว้นหุ้นกู้ด้อยสิทธิที่แสดงไว้ในรายการ 20.2

20.2 **หุ้นกู้ตราสารหนี้ด้อยสิทธิ** หมายถึง หุ้นกู้ด้อยสิทธิหรือตราสารหนี้ที่ด้อยสิทธิทุกประเภทที่บริษัทหลักทรัพย์ออกจำหน่าย

20.2.1 **อายุไม่เกิน 1 ปี** หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่ออกและจะครบกำหนดภายใน 1 ปี หรือให้สิทธิผู้ถือไถ่ถอนได้ภายใน 1 ปี นับจากวันที่รายงาน

20.2.2 **อายุเกิน 1 ปี** หมายถึง หุ้นกู้หรือตราสารหนี้ด้อยสิทธิที่ออกและจะครบกำหนดเกิน 1 ปี

20.3 ตราสารหนี้และเงินกู้ยืมอื่น ๆ หมายถึง ตราสารหนี้และเงินกู้ยืมอื่น ๆ ที่ไม่ได้แสดงไว้

ในรายการ 20.1 และ 20.2

21. ประมาณการหนี้สิน หมายถึง หนี้สินที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับจังหวะเวลาหรือจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์สามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กิจการสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อ บริษัทหลักทรัพย์เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง เช่น ภาระผูกพันของบริษัทหลักทรัพย์จากการรับรองตั๋วเงิน ภาระผูกพันจากการขาย ลูกหนี้ตั๋วเงิน เป็นต้น นอกจากนี้ ให้รวมถึงประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้อง กับผลประโยชน์ของพนักงานตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

22. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หมายถึง จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจาก ผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี ทั้งนี้ เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

23. หนี้สินอื่น หมายถึง หนี้สินอื่นนอกจากที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการที่ 13 – 22

23.1 ดอกเบี้ยค้างจ่าย หมายถึง ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมทุกประเภทหรือดอกเบี้ยของหนี้สินอื่นที่ค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้ ไม่รวมถึงดอกเบี้ยค้างจ่ายที่กำหนดให้แสดงไว้ในรายการ 16.3 แล้ว

23.2 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง รายจ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นแล้วแต่บริษัทหลักทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายเงิน เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย เป็นต้น

23.3 อื่น ๆ หมายถึง หนี้สินหรือเจ้าหนี้อื่น และรายการบัญชีอื่นที่ไม่อาจแสดงรวมอยู่ในรายการ 23.1 – 23.2 อันได้แก่ เจ้าหนี้การค้า หนี้สินที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย เป็นต้น ในกรณีที่รายการใดมีจำนวนตั้งแต่ร้อยละ 5 ของหนี้สินรวม ให้แสดงรายการดังกล่าว แยกเป็นแต่ละประเภทของรายการในลำดับถัดไป (โดยเรียงลำดับจากมากไปน้อย)

24. ทุนที่ออกและชำระแล้ว หมายถึง เงินทุนของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งได้จดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว ให้แยกแสดง ดังนี้

24.1 หุ้นบุริมสิทธิ ให้แสดงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นบุริมสิทธิที่ได้รับชำระแล้วทั้งสิ้น (ไม่รวมส่วนล้ำมูลค่าหุ้น)

24.2 หุ้นสามัญ ให้แสดงรายละเอียดของหุ้นสามัญทุกประเภทเช่นเดียวกับรายการ 24.1

25. ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน

ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นและหุ้นทุนซื้อคืน ประกอบด้วย

1) ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น หมายถึง เงินที่ได้จากการขายหุ้นทุนจดทะเบียนตามกฎหมาย ในส่วนที่สูงกว่าหรือต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ หากมีทั้งส่วนเกินและส่วนต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ สามารถ นำรายการดังกล่าวมาหักกลบกันและแสดงเป็นมูลค่าสุทธิได้

2) ส่วนเกินทุนหุ้นทุนซื้อคืน หมายถึง เงินที่ได้รับจากการขายหุ้นทุนซื้อคืนส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืน สำหรับกรณีของการตัดหรือยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืนเพื่อลดทุน จะหมายถึงราคาตามมูลค่า (Par value) ส่วนที่สูงกว่าราคาทุนถัวเฉลี่ยของหุ้นทุนซื้อคืนที่ตัดออก ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หรือแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

26. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น หมายถึง เงินที่ได้จากการขายสิทธิที่บริษัทหลักทรัพย์ออกให้แก่ผู้ถือในการซื้อหุ้นสามัญหรือหุ้นบุริมสิทธิ รวมถึงใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นเพิ่มทุนที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม

## 27. กำไร (ขาดทุน) สะสม

กำไร (ขาดทุน) สะสม ประกอบด้วย

### 27.1 จัดสรรแล้ว

27.1.1 ทุนสำรองตามกฎหมาย หมายถึง สำรองตามกฎหมายที่กันไว้จากกำไรสำหรับงวด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ และพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

27.1.2 อื่น ๆ หมายถึง จำนวนที่จัดสรรจากกำไรสะสมเพื่อการใด ๆ ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

27.2 ยังไม่ได้จัดสรร หมายถึง กำไรสะสมและกำไรสำหรับงวด ของรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ที่คงเหลือหลังจากการจัดสรร ในกรณีที่มียอดคลุสสุทธีเป็นผลขาดทุนสะสมให้แสดงจำนวนเงินไว้ในเครื่องหมายวงเล็บ

28. หุ้นทุนซื้อคืน หมายถึง หุ้นสามัญ หุ้นบุริมสิทธิ และตราสารทุนอื่นที่มีลักษณะเทียบเท่าหุ้นสามัญของบริษัท ซึ่งบริษัทหลักทรัพย์หรือบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ซื้อกลับคืนมาและบันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุน กำหนดให้แสดงเป็นรายการหักจากส่วนของเจ้าของ โดยแสดงต่อจากกำไรสะสมด้วยราคาทุนที่บริษัทหลักทรัพย์จ่ายเพื่อซื้อหุ้นทุนกลับคืน

## 29. องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น หมายถึง ผลสะสมเมื่อสิ้นรอบระยะเวลารายงานของ

1) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ

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

**รายการนอกงบการเงิน หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน และภาระผูกพันอื่น**

ให้แสดงรายการตรงกันข้าม (contra items) รายการหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นภายในหน้า สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน และภาระผูกพันอื่น แยกตามหัวข้อแต่ไม่ต้องแสดงรายละเอียด ดังนี้

1. การค้าประกัน หมายถึง ภาระผูกพันจากการที่บริษัทหลักทรัพย์ค้าประกันทุกประเภท
2. การขายตั๋วเงินหรือตราสารหนี้ที่ผู้ซื้อไม่มีสิทธิไถ่เบี่ย หมายถึง การขาย ขายลด หรือขายช่วงลดตราสารหนี้ ตัวสัญญาใช้เงินหรือตัวแลกเงินแบบผู้ซื้อไม่มีสิทธิไถ่เบี่ย (with recourse)
3. สินทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทหลักทรัพย์ที่นำไปค้าประกัน จำนอง จำน่า เป็นหลักประกันการกู้ยืม หรือ เป็นหลักประกันการกู้ยืมหลักทรัพย์ (เฉพาะรายการที่ไม่ได้โอนออกจากบัญชี) หรือก่อภาระผูกพันอย่างใดอย่างหนึ่ง ให้รายงานแยกประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์และอื่น ๆ โดยให้แสดงมูลค่าสุทธิหลังจากหักค่าเผื่อการลดค่าของสินทรัพย์นั้น ๆ
4. อื่น ๆ (ระบุ) ให้ระบุประเภทรายการตรงกันข้ามหรือภาระผูกพันแต่ละประเภทให้ชัดเจน เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ภาระจากการทำสัญญาอนุพันธ์ เป็นต้น