

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม  
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



ชวลา เทียนประเสริฐกิจ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 19 สิงหาคม 2562

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	256,005,543	148,700,344
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5	46,442,661	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6	3,601,711,877	1,609,505,015
เงินลงทุน	7.1	110,553,560	91,081,765
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	8	768,059	323,162
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	9	16,046,542	19,644,691
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	245,694,269	251,544,002
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	11	3,897,267	-
สินทรัพย์อื่น	12	25,766,494	40,439,046
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>4,306,886,272</b>	<b>2,161,238,025</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	13	3,047,537,000	1,376,963,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	14	4,165,964	30,140,955
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	15	41,735,927	13,769,828
ประมาณการหนี้สิน	16	9,081,861	7,213,793
หนี้สินอื่น	17	13,265,238	28,916,509
รวมหนี้สิน		3,115,785,990	1,457,004,085
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 150,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,500,000,000	
หุ้นสามัญ 100,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			1,000,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 150,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระครบแล้ว		1,500,000,000	
หุ้นสามัญ 100,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระครบแล้ว			1,000,000,000
<b>ขาดทุนสะสม</b>			
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(308,899,718)	(295,766,060)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,191,100,282	704,233,940
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>4,306,886,272</b>	<b>2,161,238,025</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า		10,561,658	1,844,936
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ		237,000	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		80,333,789	6,406,580
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน		2,317,089	2,932,292
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		240,344	-
รายได้อื่น		1,348,826	121,465
รวมรายได้		95,038,706	11,305,273
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		37,753,377	40,442,484
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		2,962,190	2,366,277
ต้นทุนทางการเงิน		34,328,260	1,313,318
ค่าใช้จ่ายอื่น	21	37,025,804	49,307,291
รวมค่าใช้จ่าย		112,069,631	93,429,370
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(17,030,925)	(82,124,097)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	11	(3,897,267)	-
ขาดทุนสำหรับงวด		(13,133,658)	(82,124,097)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(13,133,658)	(82,124,097)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	22 บาท	(0.10)	(0.82)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	22 หุ้น	129,558,011	100,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น**  
**สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562**

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2561		1,000,000,000	(132,966,462)	867,033,538
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	(82,124,097)	(82,124,097)
<b>ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561</b>		<b>1,000,000,000</b>	<b>(215,090,559)</b>	<b>784,909,441</b>
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2562		1,000,000,000	(295,766,060)	704,233,940
รับชำระค่าหุ้น	18	500,000,000	-	500,000,000
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	(13,133,658)	(13,133,658)
<b>ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562</b>		<b>1,500,000,000</b>	<b>(308,899,718)</b>	<b>1,191,100,282</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

หน่วย : บาท

	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(17,030,925)	(82,124,097)
ปรับปรุงด้วย		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	10,253,412	9,255,572
ค่าตัดจำหน่ายดอกเบี้ยจ่าย	180,076	300,714
(กำไร) ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	(240,344)	8,842,456
ต้นทุนทางการเงิน	34,328,260	1,313,318
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(80,333,789)	(6,406,580)
รายได้ดอกเบี้ย	(2,317,089)	(2,932,292)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,856,154	1,662,587
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	(53,304,245)	(70,088,322)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(46,442,661)	(21,535,871)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(1,981,948,054)	(599,478,810)
เงินลงทุน	(19,471,795)	223,946,690
สินทรัพย์อื่น	(2,708,579)	(7,856,949)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(25,974,991)	(9,011,486)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	27,966,099	17,678,547
หนี้สินอื่น	6,101,670	(3,330,631)
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	(2,095,782,556)	(469,676,832)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	72,126,146	7,194,849
เงินสดรับจากภาษีที่ขอคืน	17,647,055	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(31,620,807)	(1,115,741)
เงินสดจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	(7,697,209)	(5,162,841)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(2,045,327,371)	(468,760,565)

**บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด**  
**งบกระแสเงินสด (ต่อ)**  
**สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562**

หน่วย : บาท

	2562	2561
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนทั่วไป	-	(256,800)
เงินสดรับ (จ่าย) เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	(444,897)	5,376
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	(5,530)	(706,871)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(14,692,613)	(53,147,230)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(15,143,040)</u>	<u>(54,105,525)</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5,356,650,000	743,000,000
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(3,685,800,000)	(200,000,000)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนจดทะเบียน	500,000,000	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(3,074,390)	(2,368,380)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>2,167,775,610</u>	<u>540,631,620</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	107,305,199	17,765,530
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>148,700,344</u>	<u>427,040,658</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u><u>256,005,543</u></u>	<u><u>444,806,188</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

#### 1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

- 1.1 บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย บริษัทมีที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนตั้งอยู่ที่เลขที่ 9 ชั้น 15 เซ้าทวิง อาคาร จี ทาวเวอร์ แกรนด์ พระราม 9 ถนนพระราม 9 แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร โดยมี GMO Financial Holdings, Inc. เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่นเป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ชำระแล้ว บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทคือ GMO Internet, Inc.
- 1.2 เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก. (ธุรกิจหลักทรัพย์ครบทุกประเภท) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน การจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการเงินร่วมลงทุน และบริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตครบวงจร) เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การเป็นที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

#### 2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)
- 2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป และตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต. ที่ สธ. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ฉบับที่ 2”
- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ดังนี้

มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

**มาตรฐานการบัญชี**

ฉบับที่ 32                      การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 7                      การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9                      เครื่องมือทางการเงิน

**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 16                    การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19                    การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการค้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานเหล่านี้จะนำมาแทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเมื่อมีผลบังคับใช้

#### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดหลักการสำหรับการระบุสัญญาเช่าและวิธีปฏิบัติในงบการเงินทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ นำมาแทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องสัญญาเช่าเมื่อมีผลบังคับใช้ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งงูใจที่ให้แก่ผู้เช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

สำหรับการบัญชีทางด้านผู้เช่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยยกเลิกการแยกประเภทระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ อย่างไรก็ตาม การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัท ได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

### 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตั๋วสัญญาใช้เงินเรียกคืนเมื่อทวงถาม ตั๋วเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

#### 3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

#### 3.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับโดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้ และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

#### ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
  - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
  - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีวันที่ที่พบรายการและตั้งค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 100 ของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต.

### 3.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน และเงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาล ที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

### 3.5 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เฟอร์นิเจอร์	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การลดลงของมูลค่าอย่างถาวรหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตาม ระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของ สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบ ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดูลสุทธิเจ้าหนี้ ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือ การยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืม หลักทรัพย์

3.8 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณ มูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

3.9 ประมาณการค่าเสื่อมส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่าเสื่อมส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงาน โดยบริษัทประมาณขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับจ้างรื้อถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด



### 3.10 ผลประโยชน์พนักงาน

#### กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิ้นทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สิ้นทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิด รายการ

#### ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

#### ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

##### โครงการผลประโยชน์

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

หนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) จากข้อมูลสมมติฐาน ทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยใช้ปัจจัยต่าง ๆ รวมทั้งการประเมิน ถึงอายุและจำนวนปีการทำงานโดยเฉลี่ยของพนักงาน อัตราการลาออกจากงานของพนักงาน และสมมติฐานในการปรับเงินเดือนขึ้นในอนาคต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ได้พิจารณา คิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้สมมติฐานที่พนักงานในแต่ละ ช่วงอายุจะทำงานกับบริษัทจนครบอายุเกษียณ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

### 3.11 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ในงวดปัจจุบันบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ที่มีผลบังคับใช้มาถือปฏิบัติ ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายได้และการนำ มาตรฐานมาถือปฏิบัติไม่ได้มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท โดย นโยบายการบัญชีเกี่ยวกับกระแสรายได้ของบริษัทมีรายละเอียดดังนี้

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

- ก) รายได้ค่านายหน้า  
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขายโดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกิดขึ้น
- ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ  
รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ แล้วเสร็จตามสัญญา
- ค) รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์  
รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้างบริษัทหยุดรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างสำหรับเงินให้กู้ยืมที่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต. ตามหนังสือที่ กธ.33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และปัจจัยอื่นประกอบ
- ง) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน  
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารซึ่งรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- จ) รายได้อื่น  
รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- ฉ) ค่าใช้จ่าย  
ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- ก) รายได้ค่านายหน้า  
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ข) รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม โดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง บริษัทหุ่ยได้รับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างสำหรับเงินให้กู้ยืมที่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต. ตามหนังสือที่ กธ.33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และปัจจัยอื่นประกอบ

ค) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารซึ่งรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

ง) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

จ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.12 สัญญาเช่าระยะยาว - ด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงเป็นของผู้ให้เช่าได้จัดประเภทไว้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าการเงินพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.13 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการแต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

### 3.14 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด/ปี ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด/ปี

3.15 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.16 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.18 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.18.1 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3.18.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
เงินสดในมือ	30,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	188,163,796	172,249,765
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	344,783	347,893
ตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทเพื่อเรียก	100,000,000	60,000,000
ตั๋วสัญญาแลกเงินอายุไม่เกิน 3 เดือน	99,923,468	-
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(132,456,504)	(83,927,314)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	256,005,543	148,700,344

4.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

4.2.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง		
อาคารเช่าและอุปกรณ์ยกมา	-	587,508
บวก ค่าซื้อระหว่างงวด	5,530	747,997
หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(5,530)	(706,871)
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง		
อาคารเช่าและอุปกรณ์ยกไป	-	628,634

4.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	13,892,613	6,113,980
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด	800,000	86,650,000
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(14,692,613)	(53,147,230)
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	-	39,616,750

4.2.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562		
	เงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	หนี้สินภายใต้ สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	1,376,963,000	4,352,330	1,381,315,330
รายการกระแสเงินสด เพิ่มขึ้น	5,356,650,000	-	5,356,650,000
จ่ายชำระคืน	(3,685,800,000)	(3,074,390)	(3,688,874,390)
รวมรายการกระแสเงินสด	3,047,813,000	1,277,940	3,049,090,940
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	(276,000)	-	(276,000)
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	168,162	168,162
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	(276,000)	168,162	(107,838)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	3,047,537,000	1,446,102	3,048,983,102

(หน่วย : บาท)

	2561		
	เงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	หนี้สินภายใต้ สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	6,654,625	6,654,625
รายการกระแสเงินสด เพิ่มขึ้น	743,000,000	-	743,000,000
จ่ายชำระคืน	(200,000,000)	(2,368,380)	(202,368,380)
รวมรายการกระแสเงินสด	543,000,000	4,286,245	547,286,245
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	8,829,000	-	8,829,000
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	289,035	289,035
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	8,829,000	289,035	9,118,035
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561	551,829,000	4,575,280	556,404,280



5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	46,442,661	-
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	46,442,661	-

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

6.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	46,840,110	12,824,999
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	3,537,426,873	1,589,493,930
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	17,444,894	7,186,086
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,601,711,877	1,609,505,015

6.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของ ก.ล.ต. ที่ กธ. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ค้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	ลูกหนี้ธุรกิจ	ค่าเผื่อหนี้	มูลค่า	ลูกหนี้ธุรกิจ	ค่าเผื่อหนี้	มูลค่า
	หลักทรัพย์	สงสัยจะสูญ	สุทธิหลังหัก	หลักทรัพย์	สงสัยจะสูญ	สุทธิหลังหัก
	และดอกเบี้ย		ค่าเผื่อหนี้	และดอกเบี้ย		ค่าเผื่อหนี้
	ค้างรับ		สงสัยจะสูญ	ค้างรับ		สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	3,601,711,877	-	3,601,711,877	1,609,505,015	-	1,609,505,015
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	-	-	-	-	-	-
รวม	3,601,711,877	-	3,601,711,877	1,609,505,015	-	1,609,505,015

## 7. เงินลงทุน

7.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
<b>เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด</b>				
เงินฝากประจำ	70,196,760	70,196,760	50,724,965	50,724,965
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	40,100,000	40,100,000	40,100,000
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	110,296,760	110,296,760	90,824,965	90,824,965
<b>เงินลงทุนทั่วไป</b>				
เงินลงทุนทั่วไป	256,800		256,800	
รวมเงินลงทุนทั่วไป	256,800		256,800	
รวมเงินลงทุน	110,553,560		91,081,765	

7.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
<b>เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน</b>				
เงินฝากประจำ	70,196,760	-	-	70,196,760
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	-	-	40,100,000
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	110,296,760	-	-	110,296,760
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
<b>เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน</b>				
เงินฝากประจำ	50,724,965	-	-	50,724,965
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	-	-	40,100,000
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	90,824,965	-	-	90,824,965

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 1.75 ต่อปี และร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 1.70 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนรวม 40.10 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันทางธุรกิจและหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ

8. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
ไม่เกิน 1 ปี	324,090	99,289
เกิน 1 ปี	443,969	223,873
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	768,059	323,162

9. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)				
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 มกราคม				30 มิถุนายน
	2562				2562
<b>ราคาทุน</b>					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	12,321,949	-	-	-	12,321,949
อุปกรณ์สำนักงาน	2,852,476	5,530	-	-	2,858,006
เฟอร์นิเจอร์	3,930,401	-	-	-	3,930,401
คอมพิวเตอร์	8,974,758	-	-	-	8,974,758
ยานพาหนะ	2,392,148	-	-	-	2,392,148
รวมราคาทุน	30,471,732	5,530	-	-	30,477,262
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,659,449)	(1,254,244)	-	-	(4,913,693)
อุปกรณ์สำนักงาน	(911,420)	(299,702)	-	-	(1,211,122)
เฟอร์นิเจอร์	(1,247,833)	(389,679)	-	-	(1,637,512)
คอมพิวเตอร์	(4,210,960)	(1,422,806)	-	-	(5,633,766)
ยานพาหนะ	(797,379)	(237,248)	-	-	(1,034,627)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(10,827,041)	(3,603,679)	-	-	(14,430,720)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	19,644,691				16,046,542

(หน่วย : บาท)				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
1 มกราคม				31 ธันวาคม
2561				2561
<b>ราคาทุน</b>				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	12,321,949	-	-	12,321,949
อุปกรณ์สำนักงาน	2,592,360	260,116	-	2,852,476
เฟอร์นิเจอร์	3,753,550	176,851	-	3,930,401
คอมพิวเตอร์	7,010,930	1,963,828	-	8,974,758
ยานพาหนะ	2,392,148	-	-	2,392,148
รวมราคาทุน	28,070,937	2,400,795	-	30,471,732
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(1,130,171)	(2,529,278)	-	(3,659,449)
อุปกรณ์สำนักงาน	(331,663)	(579,757)	-	(911,420)
เฟอร์นิเจอร์	(473,897)	(773,936)	-	(1,247,833)
คอมพิวเตอร์	(1,479,386)	(2,731,574)	-	(4,210,960)
ยานพาหนะ	(318,950)	(478,429)	-	(797,379)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(3,734,067)	(7,092,974)	-	(10,827,041)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	24,336,870			19,644,691
<b>ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน</b>				
2562			บาท	3,603,679
2561			บาท	3,352,539

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทไม่มีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าจำนวน 1.14 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
ราคาทุนของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	8,104,559	8,104,559
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(5,144,876)	(3,963,412)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,959,683	4,141,147

#### 10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

		(หน่วย : บาท)				
		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562				
อายุการให้	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/	ยอดคงเหลือ	
ประโยชน์	ณ วันที่			(โอนออก)	ณ วันที่	
	1 มกราคม				30 มิถุนายน	
	2562				2562	
<b>ราคาทุน</b>						
ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	70,950,015	-	-	-	70,950,015
รวมราคาทุน		140,950,015	-	-	-	140,950,015
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>						
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	(14,606,013)	(6,649,733)	-	-	(21,255,746)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(14,606,013)	(6,649,733)	-	-	(21,255,746)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	125,200,000	800,000	-	-	126,000,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		251,544,002				245,694,269

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561						
	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
<b>ราคาทุน</b>						
ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	45,498,787	25,451,228	-	-	70,950,015
รวมราคาทุน		115,498,787	25,451,228	-	-	140,950,015
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>						
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	(1,528,041)	(13,077,972)	-	-	(14,606,013)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(1,528,041)	(13,077,972)	-	-	(14,606,013)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	-	125,200,000	-	-	125,200,000
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		113,970,746				251,544,002
<b>ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน</b>						
2562					บาท	6,649,733
2561					บาท	5,903,033

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้นบริษัทจึงไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทไม่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งหักค่าตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

# **11. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี/ภาษีเงินได้**

## **11.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4,365,108	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	467,841	-
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,897,267	-

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 มีดังนี้ (2561: ไม่มี)

	(หน่วย : บาท)		
	ยอดคงเหลือ	รายการที่รับรู้ใน	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	งบกำไรขาดทุน	ณ วันที่
	1 มกราคม	เปิดเสร็จ	30 มิถุนายน
	2562		2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ประมาณการค่าเรือถอน			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	-	117,704	117,704
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	1,576,691	1,576,691
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	-	2,670,713	2,670,713
รวม	-	4,365,108	4,365,108
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ผลแตกต่างจากสัญญาเช่าการเงิน	-	467,841	467,841
รวม	-	467,841	467,841

## 11.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน</b>		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	-	-
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(3,897,267)	-
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(3,897,267)	-

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง มีดังนี้

	2562		2561	
	อัตราภาษี	บาท	อัตราภาษี	บาท
	(ร้อยละ)		(ร้อยละ)	
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(17,030,925)		(82,124,097)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	(3,406,185)	20	(16,424,819)
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสมที่ไม่ได้				
รับรู้สิทธิประโยชน์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		523,249		16,598,139
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่าย				
ที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี		(1,014,331)		(173,320)
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		(3,897,267)		-

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักกลับกับ กำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 295.53 ล้านบาท และ 279.56 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 บริษัทมีขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้รับรู้เป็นสิทธิประโยชน์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จำนวน 2.62 ล้านบาท และ 82.99 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะหมดอายุในปี 2565 ถึง 2566



## 12. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 23)	387,669	796,135
ดอกเบี้ยค้างรับ	918,108	652,184
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	4,488,881	2,385,200
ลูกหนี้กรมสรรพากร	3,092,442	20,670,194
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	13,489,526	12,776,483
เงินมัดจำ	3,200,909	3,035,379
อื่น ๆ	188,959	123,471
รวมสินทรัพย์อื่น	25,766,494	40,439,046

## 13. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)					
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562					
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
	ร้อยละ (ต่อปี)	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ	2.48	867,537,000	-	-	867,537,000
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.60 - 3.25	1,080,000,000	-	-	1,080,000,000
ตั๋วแลกเงิน	2.95	1,100,000,000	-	-	1,100,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		3,047,537,000	-	-	3,047,537,000

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
	ร้อยละ (ต่อปี)	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ	2.48	296,963,000	-	-	296,963,000
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.60 - 3.00	780,000,000	-	-	780,000,000
ตั๋วแลกเงิน	2.95	300,000,000	-	-	300,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		1,376,963,000	-	-	1,376,963,000

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมแบบหมุนเวียนกับสถาบันการเงินซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ โดยมีวงเงินกู้ยืมจำนวน 3,000 ล้านบาท วงเงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยขั้นต่ำระยะสั้นที่เผยแพร่โดยธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่กู้ยืมบวกร้อยละ 1.00 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2562 บริษัทได้รับวงเงินกู้ยืมเพิ่มจำนวน 1,000 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 4,000 ล้านบาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 บริษัทเบิกเงินกู้ยืมเป็นจำนวน 3,000 ล้านบาท เทียบเท่ากับ 867.54 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 23)

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 บริษัทได้ทำสัญญาการให้วงเงินตั๋วสัญญาใช้เงินกับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นวงเงินจำนวน 200.00 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2562 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 200.00 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 400.00 ล้านบาท บริษัทนำสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเครดิตบาลานซ์เป็นหลักประกันเงินกู้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 บริษัทได้เบิกใช้ตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวจำนวน 200.00 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำสัญญาการให้วงเงินกู้ยืมแบบไม่มีหลักประกันกับสถาบันการเงินซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ โดยมีวงเงินกู้ยืมประเภทหนี้สินค้อยสิทธิจำนวน 500 ล้านบาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 บริษัทยังไม่มีเบิกใช้วงเงินกู้ยืมดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยหลายแห่ง ซึ่งมีวงเงินสำหรับตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 930.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตั๋วแลกเงินจำนวน 1,500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 บริษัทได้เบิกใช้ตั๋วสัญญาใช้เงินและตั๋วแลกเงินเป็นจำนวน 880.00 ล้านบาท และ 1,100.00 ล้านบาท ตามลำดับ

14. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	4,165,964	30,140,955
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	4,165,964	30,140,955

15. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	41,735,927	13,769,828
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	41,735,927	13,769,828

16. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	1,198,405	1,186,491
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	7,883,456	6,027,302
รวมประมาณการหนี้สิน	9,081,861	7,213,793

16.1 ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นงวด	1,186,491	1,163,016
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	11,914	11,679
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>1,198,405</u>	<u>1,174,695</u>

16.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	วันที่ 31 ธันวาคม 2561
ยอดยกมาต้นงวด	6,027,302	2,702,128
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,774,595	3,253,389
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>81,559</u>	<u>71,785</u>
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน		
ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>1,856,154</u>	<u>3,325,174</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>7,883,456</u>	<u>6,027,302</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
	ร้อยละ (ต่อปี)	ร้อยละ (ต่อปี)
อัตราคิดลด	3.0373	3.0373
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	10	10
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0 - 15 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 15 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตรามรณะ	TMO 2017 (ตารางมรณะไทยปี 2560)	TMO 2017 (ตารางมรณะไทยปี 2560)
อัตรามรณะปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนพนักงาน และอัตรามรณะปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

	การเปลี่ยนแปลงใน	การเพิ่มขึ้นของ	การลดลงของ
	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(584,098)	713,589
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	756,232	(631,474)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(564,698)	716,961
อัตรามรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	22,619	(26,042)

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	การเปลี่ยนแปลงใน	การเพิ่มขึ้นของ	การลดลงของ
	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(752,409)	921,376
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	910,739	(762,628)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(695,398)	885,720
อัตรามรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	27,121	(31,161)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่าง ๆ จะเกิดขึ้นแตกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังจากออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

#### 17. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	1,446,102	4,352,330
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 23)	1,330,368	1,113,926
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทอื่น	7,016,740	6,472,433
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	13,892,613
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 23)	142,732	95,000
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	2,559,018	1,474,293
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	770,278	1,515,914
รวมหนี้สินอื่น	13,265,238	28,916,509

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย		มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
ครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี	556,920	3,352,850	481,471	3,143,274
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,022,564	1,301,024	964,631	1,209,056
	1,579,484	4,653,874	1,446,102	4,352,330
หัก ดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี	(133,382)	(301,544)	-	-
รวมหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	1,446,102	4,352,330	1,446,102	4,352,330

#### 18. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2019 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 1,000,000,000 บาท เป็น 1,300,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 30,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 300,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2562 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2562

เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 2/2019 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 1,300,000,000 บาท เป็น 1,500,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 20,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 200,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2562 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2562

## 19. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

## 20. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

- 20.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 จำนวน 30,000 บาท และ 120,000 บาท ตามลำดับ ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัส และผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย
- 20.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	10,852,500	11,992,500
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,171,019	1,061,202
รวม	12,023,519	13,053,702

## 21. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	19,360,838	19,521,278
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	5,289,670	6,916,660
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	2,122,765	7,067,712
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	2,773,226	2,937,641
ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน	-	8,842,456
อื่น ๆ	7,479,305	4,021,544
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	37,025,804	49,307,291



## 22. ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

22.1 ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	2562	2561
ขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	(13,133,658)	(82,124,097)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยที่ออกจำหน่าย (หุ้น)	129,558,011	100,000,000
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.10)	(0.82)

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญปรับลดในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561

22.2 จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	2562	2561
จำนวนหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม	100,000,000	100,000,000
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ได้รับชำระระหว่างงวด		
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 30,000,000 หุ้น ค.ณ 143/181 วัน)	23,701,657	-
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 20,000,000 หุ้น ค.ณ 53/181 วัน)	5,856,354	-
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 30 มิถุนายน	129,558,011	100,000,000

## 23. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ออนไลน์ แอดเวอร์ไทซิ่งและมีเดีย และการซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศญี่ปุ่น	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
บริษัท จีเอ็มโอ-แซด คอม เน็ตดีไซน์ โซลคิง จำกัด	การเข้าเป็นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบในหุ้นส่วนจำกัดและเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัท จำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท จีเอ็มโอ-เซค คอม (ไทยแลนด์) จำกัด	ให้บริการเว็บเซิร์ฟเวอร์ เมล์เซิร์ฟเวอร์ คลาวด์โฮสติง ระบบป้องกันความปลอดภัยของระบบคอมพิวเตอร์ และให้บริการพื้นที่อสังหาริมทรัพย์	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
GMO-Z.com Pte. Ltd.	ให้บริการโดเมน เว็บโฮสติง คลาวด์โฮสติง เวิร์ดเพรส	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
Daiwa Capital Markets Singapore Limited	ให้บริการที่ปรึกษาการลงทุน การซื้อขายหลักทรัพย์	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	2562	2561	นโยบายการกำหนดราคา
<b>รายได้อื่น</b>			
Daiwa Capital Markets Singapore Limited	600,000	-	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>ต้นทุนทางการเงิน</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	10,718,452	715,237	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>ค่าธรรมเนียมการจัดการ</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	316,082	517,056	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>ค่าใช้จ่ายอื่น</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	417,789	46,699	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
GMO Internet, Inc.	47,632	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	2,699,118	2,967,589	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
	<u>3,164,539</u>	<u>3,014,288</u>	

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
<b>ลูกหนี้อื่น</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	382,600	382,600
Daiwa Capital Markets Singapore Limited	5,069	413,535
	<u>387,669</u>	<u>796,135</u>
<b>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	867,537,000	296,963,000
<b>ดอกเบี้ยค้างจ่าย</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	176,478	80,546
<b>เจ้าหนี้อื่น</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	95,100	95,000
GMO Internet, Inc.	47,632	-
	<u>142,732</u>	<u>95,000</u>
<b>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	766,190	448,380
บริษัท เน็ตดีไซน์ โซลต์ จำกัด	387,700	585,000
	<u>1,153,890</u>	<u>1,033,380</u>

#### สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทและบริษัทใหญ่มีข้อตกลงเกี่ยวกับภาระค้ำประกันในหนี้สินของบริษัท โดยเป็นประกันความรับผิดชอบของบริษัทใหญ่ ซึ่งบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา ระยะเวลาของการรับประกันภาระค้ำประกันจะเท่ากับระยะเวลาของสัญญาที่ทำกับธนาคารที่เกี่ยวข้อง

## 24. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 บริษัทมีการทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยสัญญาว่าจะซื้อคืน (“REPO”) กับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (“TSFC”) ซึ่งสัญญา REPO เป็นสัญญาสำหรับขอสินเชื่อระยะสั้นแบบมีหลักประกัน โดยบริษัทจะนำหลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ของบริษัทมาเป็นหลักประกัน โดยขายหลักทรัพย์ดังกล่าวให้กับ TSFC และมีสัญญาว่าจะซื้อคืนด้วยราคาซื้อคืน อัตราดอกเบี้ย และในวันเวลาที่กำหนดไว้ตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทยังไม่มีการทำธุรกรรมตามสัญญาดังกล่าว

## 25. ภาระผูกพัน

25.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวสำหรับอาคารสำนักงาน ซึ่งบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2562	2561
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	4,535,333	6,825,600
จ่ายชำระมากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	1,122,533
รวม	4,535,333	7,948,133

สัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวของบริษัทได้ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และ 2561 จำนวน 4.49 ล้านบาท

25.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีภาระผูกพันจากการทำสัญญาปรึกษาและติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นจำนวน 0.80 ล้านบาท (30 มิถุนายน 2562 : ไม่มี)

## 26. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

26.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสียหายคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

26.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

	อัตราดอกเบี้ย เมื่อทวง		ภายใน 1 - 5 ปี		รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	ปรับขึ้นลง	ตาม	1 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย		อัตรา	อัตราคงที่
	ตามตลาด					ลอยตัว	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	55,707	100,000	99,924	375	256,006	0.10 - 1.10	1.50 - 2.00
ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	46,443	46,443	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	3,537,427	64,285	3,601,712	-	5.31 - 9.31
เงินลงทุน	-	-	110,297	257	110,554	-	0.50 - 1.75
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	324	444	768	-	5.06 - 5.31
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	3,047,537	-	3,047,537	-	2.48 - 3.25
เจ้าหนี้สำนักงานหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	4,166	4,166	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	41,736	41,736	-	-

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามตลาด	เมื่อทวง ถาม	ภายใน 1 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตรา อัตราคงที่ ลอยตัว
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	88,322	60,000	-	-	378	148,700 0.10 - 1.10 1.50
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	1,589,494	-	20,011	1,609,505 - 5.06 - 9.98
เงินลงทุน	-	-	90,825	-	257	91,082 - 0.50 - 1.70
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	99	224	-	323 - 5.06
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	1,376,963	-	-	1,376,963 - 2.48 - 3.00
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	30,141	30,141 - -
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	13,770	13,770 - -

### 26.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 18/2549 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ	ภายใน	1 - 5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	รวม
	ทวงถาม	1 ปี		5 ปี	กำหนด	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	156,082	99,924	-	-	-	256,006
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	46,443	-	-	-	46,443
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	46,840	-	-	3,554,872	3,601,712
เงินลงทุน	-	110,297	-	-	257	110,554
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	324	444	-	-	768
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,047,537	-	-	-	3,047,537
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	4,166	-	-	-	4,166
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	41,736	-	-	-	41,736

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ	ภายใน	1 - 5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	รวม
	ทวงถาม	1 ปี		5 ปี	กำหนด	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	148,700	-	-	-	-	148,700
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	12,825	-	-	1,596,680	1,609,505
เงินลงทุน	-	90,825	-	-	257	91,082
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	99	224	-	-	323
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	1,376,963	-	-	-	1,376,963
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	30,141	-	-	-	30,141
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	13,770	-	-	-	13,770

#### 26.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทคาดว่า จะมีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นสาระสำคัญต่อมูลค่าหนี้สินทางการเงินของบริษัทอันเกี่ยวเนื่องจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุข้อ 13) ซึ่งบริษัทมิได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว

## 26.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	ลำดับชั้น	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	256,006	256,006	3
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	46,443	46,443	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,601,712	3,601,712	3
เงินลงทุน	110,554	110,554	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	768	768	3
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	3,047,537	3,047,537	3
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	4,166	4,166	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	41,736	41,736	3

	(หน่วย : พันบาท)		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ลำดับชั้น	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	148,700	148,700	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,609,505	1,609,505	3
เงินลงทุน	91,082	91,082	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	323	323	3
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,376,963	1,376,963	3
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	30,141	30,141	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,770	13,770	3



มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่ายุติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากครบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

**27. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**

เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับบริษัท ธนาคาร ชุมิโตโม มิตซูบิ ทรีสต์ (ไทย) จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าว

**28. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2562



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and their affiliated entities are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 286,000 people make an impact that matters at [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities provide services in Australia, Brunei Darussalam, Cambodia, East Timor, Federated States of Micronesia, Guam, Indonesia, Japan, Laos, Malaysia, Mongolia, Myanmar, New Zealand, Palau, Papua New Guinea, Singapore, Thailand, The Marshall Islands, The Northern Mariana Islands, The People’s Republic of China (incl. Hong Kong SAR and Macau SAR), The Philippines and Vietnam. In each of these, operations are conducted by separate and independent legal entities.

#### **About Deloitte Thailand**

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.