

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม  
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

### เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

### บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะ เกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือ ข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้



ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย  
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน  
ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อ  
ความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง  
ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจาก  
การทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด  
การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง  
หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ  
ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ  
ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ  
ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร  
และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์  
หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ  
ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าว  
ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน  
หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้า  
ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม  
เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า  
งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



ชวลา เทียนประเสริฐกิจ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทสึ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 12 มีนาคม 2563

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	187,443,816	148,700,344
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5	28,775,986	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6	5,194,378,083	1,609,505,015
เงินลงทุน	7.1	120,965,102	91,081,765
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	8	681,121	323,162
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	9	13,216,361	19,644,691
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	235,454,806	251,544,002
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	11	3,897,267	-
สินทรัพย์อื่น	12	24,673,203	40,439,046
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>5,809,485,745</b>	<b>2,161,238,025</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	13	3,989,206,000	1,376,963,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	14	-	30,140,955
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	15	58,294,872	13,769,828
ตราสารหนี้ที่ออก	16	20,000,000	-
ประมาณการหนี้สิน	17	7,454,709	7,213,793
หนี้สินอื่น	18	19,612,656	28,916,509
รวมหนี้สิน		<u>4,094,568,237</u>	<u>1,457,004,085</u>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>			
<b>ทุนจดทะเบียน</b>			
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		<u>2,000,000,000</u>	
หุ้นสามัญ 100,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			<u>1,000,000,000</u>
<b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>			
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระครบแล้ว		2,000,000,000	
หุ้นสามัญ 100,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระครบแล้ว			1,000,000,000
<b>ขาดทุนสะสม</b>			
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(285,082,492)	(295,766,060)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>1,714,917,508</u>	<u>704,233,940</u>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<u><u>5,809,485,745</u></u>	<u><u>2,161,238,025</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า		27,380,910	6,424,343
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ		237,000	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		206,110,970	36,781,303
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน		6,726,412	5,228,565
รายได้อื่น	21	11,073,773	809,068
รวมรายได้		251,529,065	49,243,279
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		75,349,913	85,944,732
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		16,871,837	13,837,713
ต้นทุนทางการเงิน		85,675,859	15,893,989
ค่าใช้จ่ายอื่น	23	71,734,945	90,394,812
รวมค่าใช้จ่าย		249,632,554	206,071,246
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		1,896,511	(156,827,967)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	11	(4,875,225)	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		6,771,736	(156,827,967)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน			
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัย	17	4,889,790	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภท			
รายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน	11	(977,958)	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		3,911,832	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		10,683,568	(156,827,967)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน	24 บาท	0.05	(1.57)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	24 หุ้น	141,095,890	100,000,000
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			



บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2561		1,000,000,000	(138,938,093)	861,061,907
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	(156,827,967)	(156,827,967)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		<u>1,000,000,000</u>	<u>(295,766,060)</u>	<u>704,233,940</u>
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562		1,000,000,000	(295,766,060)	704,233,940
รับชำระค่าหุ้น	19	1,000,000,000	-	1,000,000,000
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	10,683,568	10,683,568
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		<u>2,000,000,000</u>	<u>(285,082,492)</u>	<u>1,714,917,508</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	1,896,511	(156,827,967)
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	24,184,244	20,170,946
ค่าตัดจำหน่ายดอกเบี้ยจ่าย	234,522	368,020
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	4,114,700	9,963,000
ต้นทุนทางการเงิน	85,675,859	15,893,989
รายได้ดอกเบี้ย	(6,726,412)	(5,228,565)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(206,110,970)	(36,781,303)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	4,244,572	3,325,174
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	(92,486,974)	(149,116,706)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ถูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(28,775,986)	-
ถูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(3,564,751,011)	(1,589,938,378)
เงินลงทุน	(29,472,457)	203,596,382
สินทรัพย์อื่น	(1,375,284)	(9,824,680)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(30,140,955)	21,129,469
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	44,525,044	13,587,820
หนี้สินอื่น	12,736,853	6,393,967
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	(3,689,740,770)	(1,504,172,126)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	192,209,397	34,866,709
เงินสดรับจากภาษีที่ขอคืน	17,647,055	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(78,967,773)	(14,909,798)
เงินสดจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	(11,712,905)	(12,201,134)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(3,570,564,996)	(1,496,416,349)

**บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด**  
**งบกระแสเงินสด (ต่อ)**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562**

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2562	2561
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>			
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนทั่วไป		(410,880)	(256,800)
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		(357,959)	(159,427)
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	4.2.1	(5,530)	(2,988,303)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.2.2	(14,692,613)	(142,872,595)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		<u>(15,466,982)</u>	<u>(146,277,125)</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	4.2.3	16,939,700,000	3,667,000,000
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	4.2.3	(14,331,571,700)	(2,300,000,000)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ออก	4.2.3	20,000,000	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	4.2.3	(3,352,850)	(2,646,840)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนจดทะเบียน		1,000,000,000	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>3,624,775,450</u>	<u>1,364,353,160</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		38,743,472	(278,340,314)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		<u>148,700,344</u>	<u>427,040,658</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		<u><u>187,443,816</u></u>	<u><u>148,700,344</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



## บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### 1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

1.1 บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย บริษัทมีที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนตั้งอยู่ที่เลขที่ 9 ชั้น 15 เซ้าท์วีง 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) และ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ศ-1 (ใบอนุญาตครบวงจร) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
4. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
5. การจัดการกองทุนรวม
6. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
8. การจัดการเงินร่วมลงทุน
9. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

#### 2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)

2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง “การนำเสนอ งบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป และตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต. ที่ สช. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ฉบับที่ 2”



2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ดูหมายเหตุข้อ 3)

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึง แนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนว ปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือ ปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินของบริษัท

2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศใน ราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการ ปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่าง ประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติ ทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับ งบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหาร ของบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่า การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็น สาระสำคัญต่อบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ดังต่อไปนี้

## มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

### **มาตรฐานการบัญชี**

ฉบับที่ 32                      การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 7                      การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9                      เครื่องมือทางการเงิน

### **การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 16                    การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19                    การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการค้ำของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานเหล่านี้จะนำมาแทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเมื่อมีผลบังคับใช้

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวที่มีต่อบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดหลักการสำหรับการระบุสัญญาเช่าและวิธีปฏิบัติในงบการเงินทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า

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



สำหรับการบัญชีทางด้านผู้เช่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยยกเลิกการแยกประเภทระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ อย่างไรก็ตาม การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ที่มีต่อการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

### 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงินเรียกคืนเมื่อทวงถาม ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

#### 3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

3.3

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ  
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  
และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ  
โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วย  
เงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด  
ที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย  
ล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยง  
ในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้น  
มีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมี โอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้  
และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และ  
บริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะ  
ดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือ  
ดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจน  
และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้  
ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ  
ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 100 ของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตาม  
หลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต.



3.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน และเงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาล ที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.5 ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เฟอร์นิเจอร์	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการลดลงของมูลค่าอย่างถาวรหรือไม่ ในกรณีที่ไม่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดลสุทธิเจ้าหนี้ถูกค่าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

3.8 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับในเวลาต่อมา ตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้หนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงระยะเวลาการกู้ยืม

3.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะทำการประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

3.10 ประมาณการค่าเสื่อมส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่าเสื่อมส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงาน โดยบริษัทประมาณขึ้นจากราคาที่เสนอ โดยผู้รับจ้างรื้อถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด

### 3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

#### กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สิทธิประโยชน์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิด รายการ

#### ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

#### ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

##### โครงการผลประโยชน์

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

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

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

### 3.12 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ในปีปัจจุบันบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำ กับลูกค้า ที่มีผลบังคับใช้มาถือปฏิบัติ ซึ่งการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการรายได้ของ บริษัทและการนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่ได้มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผล การดำเนินงานของบริษัท โดยนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับกระแสรายได้ของบริษัทมีรายละเอียดดังนี้



สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขายโดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่เกิดขึ้นการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ แล้วเสร็จตามสัญญา

ค) รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้างบริษัทหุ้ดรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างสำหรับเงินให้กู้ยืมที่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย 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 วันที่ที่เกิดรายการ



- 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

### 3.13 สัญญาเช่าระยะยาว - ด้านผู้เช่า

#### สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงเป็นของผู้ให้เช่าได้จัดประเภทไว้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

#### สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าการเงินพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ค่าเสื่อมราคาและดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 3.14 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วน มาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกัน กิตต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมิน โดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ



3.15 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างปี

3.16 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรง หรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์ หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.19 การใช้ดุลพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.19.1 การใช้ดุลพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

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

3.19.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน



4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เงินสดในมือ	30,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	304,768,751	172,249,765
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	442,516	347,893
ตัวสัญญาใช้เงินประเภทเพื่อเรียก	-	60,000,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(117,797,451)	(83,927,314)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>187,443,816</u>	<u>148,700,344</u>

4.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

4.2.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกมา	-	587,508
บวก ชี้อระหว่างปี	5,530	2,400,795
หัก เงินสดจ่ายระหว่างปี	<u>(5,530)</u>	<u>(2,988,303)</u>
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกไป	<u>-</u>	<u>-</u>

4.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	13,892,613	6,113,980
บวก ชี้อระหว่างปี	800,000	150,651,228
หัก เงินสดจ่ายระหว่างปี	<u>(14,692,613)</u>	<u>(142,872,595)</u>
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	<u>-</u>	<u>13,892,613</u>

4.2.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562			
	เงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	ตราสารหนี้ ที่ออก	หนี้สินภายใต้ สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	1,376,963,000	-	4,352,330	1,381,315,330
รายการกระแสเงินสด เพิ่มขึ้น	16,939,700,000	20,000,000	-	16,939,700,000
จ่ายชำระคืน	(14,331,571,700)	-	(3,352,850)	(14,334,924,550)
รวมรายการกระแสเงินสด	3,985,091,300	20,000,000	999,480	3,986,090,780
รายการที่ไม่ใช่เงินสด ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ แปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	4,114,700	-	-	4,114,700
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	-	209,576	209,576
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	4,114,700	-	209,576	4,324,276
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,989,206,000	-	1,209,056	3,990,415,056

(หน่วย : บาท)

	2561			
	เงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	ตราสารหนี้ ที่ออก	หนี้สินภายใต้ สัญญาเช่าการเงิน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	-	6,654,625	6,654,625
รายการกระแสเงินสด เพิ่มขึ้น	3,667,000,000	-	-	3,667,000,000
จ่ายชำระคืน	(2,300,000,000)	-	(2,646,840)	(2,302,646,840)
รวมรายการกระแสเงินสด	1,367,000,000	-	4,007,785	1,371,007,785
รายการที่ไม่ใช่เงินสด ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ แปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	9,963,000	-	-	9,963,000
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	-	344,545	344,545
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	9,963,000	-	344,545	10,307,545
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,376,963,000	-	4,352,330	1,381,315,330

5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	28,775,986	-
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	28,775,986	-

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

6.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	29,214,394	12,824,999
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	5,114,424,059	1,589,493,930
ลูกหนี้อื่น	23,431,487	-
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	27,308,143	7,186,086
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	5,194,378,083	1,609,505,015

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

	2562			2561		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ย ค้างรับ	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ	มูลค่า สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ย ค้างรับ	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ	มูลค่า สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	5,194,378,083	-	5,194,378,083	1,609,505,015	-	1,609,505,015
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	-	-	-	-	-	-
รวม	5,194,378,083	-	5,194,378,083	1,609,505,015	-	1,609,505,015



## 7. เงินลงทุน

### 7.1 ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	2562		2561	
	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
(หน่วย : บาท)				
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด				
เงินฝากประจำ	100,197,422	100,197,422	50,724,965	50,724,965
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	20,100,000	20,100,000	40,100,000	40,100,000
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	120,297,422	120,297,422	90,824,965	90,824,965
เงินลงทุนทั่วไป				
เงินลงทุนทั่วไป	667,680		256,800	
รวมเงินลงทุนทั่วไป	667,680		256,800	
รวมเงินลงทุน	120,965,102		91,081,765	

### 7.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้

	2562			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
(หน่วย : บาท)				
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	100,197,422	-	-	100,197,422
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	20,100,000	-	-	20,100,000
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	120,297,422	-	-	120,297,422

	2561			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
(หน่วย : บาท)				
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	50,724,965	-	-	50,724,965
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	-	-	40,100,000
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	90,824,965	-	-	90,824,965

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 1.75 ต่อปี และร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 1.70 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนรวม 20.10 ล้านบาท และ 40.10 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เป็นหลักประกันทางธุรกิจและหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ

8. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ไม่เกิน 1 ปี	360,088	99,289
เกิน 1 ปี	321,033	223,873
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	681,121	323,162

9. ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)				
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
<b>ราคาทุน</b>					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	12,321,949	861,188	-	-	13,183,137
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	866,718	-	-	31,338,450
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(3,659,449)	(2,561,795)	-	-	(6,221,244)
อุปกรณ์สำนักงาน	(911,420)	(604,528)	-	-	(1,515,948)
เฟอร์นิเจอร์	(1,247,833)	(785,816)	-	-	(2,033,649)
คอมพิวเตอร์	(4,210,960)	(2,864,480)	-	-	(7,075,440)
ยานพาหนะ	(797,379)	(478,429)	-	-	(1,275,808)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(10,827,041)	(7,295,048)	-	-	(18,122,089)
<b>ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์</b>	<b>19,644,691</b>				<b>13,216,361</b>

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
<b>ราคาทุน</b>					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	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>					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(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)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	24,336,870				19,644,691
<b>ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</b>					
2562				บาท	7,295,048
2561				บาท	7,092,974

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทไม่มีส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า จำนวน 2.00 ล้านบาท และ 1.14 ล้านบาท ตามลำดับ



ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ราคาทุนของสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	8,104,559	8,104,559
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,345,923)	(3,963,412)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,758,636</u>	<u>4,141,147</u>

#### 10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

		(หน่วย : บาท)				
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				
อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 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	-	-	126,000,000	196,950,015
รวมราคาทุน		<u>140,950,015</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,000,000</u>	<u>266,950,015</u>
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>						
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี	(14,606,013)	(16,889,196)	-	-	(31,495,209)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		<u>(14,606,013)</u>	<u>(16,889,196)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(31,495,209)</u>
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	125,200,000	800,000	-	(126,000,000)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		<u>251,544,002</u>				<u>235,454,806</u>

							(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>ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</b>							
2562					บาท	16,889,196	
2561					บาท	13,077,972	

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้นบริษัทจึงไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทไม่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งหักค่าตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

11. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี/ภาษีเงินได้

11.1 รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้ (2561: ไม่มี)

	(หน่วย : บาท)			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน	รายการที่รับรู้ใน กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ประมาณการค่าซื้อถอน				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	-	149,878	-	149,878
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	2,054,375	(977,958)	1,076,417
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	-	3,041,093	-	3,041,093
ผลแตกต่างจากสัญญาเช่าการเงิน	-	(370,121)	-	(370,121)
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	4,875,225	(977,958)	3,897,267

11.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(4,875,225)	-
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(4,875,225)	-



การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง มีดังนี้

	2562		2561	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		1,896,511		(156,827,967)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	379,302	20	(31,365,593)
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสมที่ไม่ได้ รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		-		29,558,952
ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในปี		(898,660)		-
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่าย ที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี		(903,099)		1,806,641
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสมที่ รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		(3,041,093)		-
ผลแตกต่างชั่วคราว		(411,675)		-
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(257)	(4,875,225)	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักกลับกับกำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 275.07 ล้านบาท และ 279.56 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะหมดอายุในปี 2565 ถึง 2566

## 12. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 25)	382,600	382,600
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	5,806	414,401
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,158,112	652,184
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 25)	323,578	332,198
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น	1,913,020	2,053,002
ลูกหนี้กรมสรรพากร	3,092,442	20,670,194
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	14,427,468	12,776,483
เงินมัดจำ	3,246,935	3,035,379
อื่น ๆ	123,242	122,605
รวมสินทรัพย์อื่น	<u>24,673,203</u>	<u>40,439,046</u>

## 13. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	2562			
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ		รวม
	ร้อยละ (ต่อปี)	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน				
เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ				
(ดูหมายเหตุข้อ 25)	2.48	559,206,000	-	-
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.40 - 2.90	1,930,000,000	-	-
ตั๋วแลกเงิน	2.45	1,500,000,000	-	-
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		<u>3,989,206,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(หน่วย : บาท)

		2561			
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
	ร้อยละ (ต่อปี)	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ					
(ดูหมายเหตุข้อ 25)	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 บริษัทได้รับวงเงินกู้เพิ่มจำนวน 1,000 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 4,000 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทเบิกเงินกู้ยืมจำนวน 2,000 ล้านบาท เทียบเท่ากับ 559.21 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 25)

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 บริษัทได้ทำสัญญาการให้วงเงินตั๋วสัญญาใช้เงินกับบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นวงเงินจำนวน 200.00 ล้านบาท ต่อมาในระหว่างปี 2562 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 350.00 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 550.00 ล้านบาท บริษัทนำสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเครดิตบาลานซ์เป็นหลักประกันเงินกู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้เบิกใช้ตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าวจำนวน 250.00 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำสัญญาการให้วงเงินกู้ยืมแบบไม่มีหลักประกันกับสถาบันการเงินซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ โดยมีวงเงินกู้ยืมประเภทหนี้สินค้ายสิทธิจำนวน 500 ล้านบาท บริษัทได้มีการเบิกใช้วงเงินดังกล่าวเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้คืนกู้ยืมจำนวนดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัท มีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยหลายแห่ง ซึ่งมีวงเงินสำหรับตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 1,850.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตั๋วแลกเงินจำนวน 1,500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้เบิกตั๋วสัญญาใช้เงินและตั๋วแลกเงินจำนวน 1,680.00 ล้านบาท และ 1,500.00 ล้านบาท ตามลำดับ



14. **เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์**

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	30,140,955
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	30,140,955

15. **เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	58,294,872	13,769,828
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	58,294,872	13,769,828

16. **ตราสารหนี้ที่ออก**

ตราสารหนี้ที่ออก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย (2561: ไม่มี)

	(หน่วย: บาท)			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้			
	อัตราดอกเบี้ย	ที่จะครบกำหนดชำระ		
	ร้อยละ (ต่อปี)	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.20	20,000,000	-	20,000,000
รวมตราสารหนี้ที่ออก		20,000,000	-	20,000,000

เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2562 บริษัทได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงิน เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 20.00 ล้านบาท มีอายุ 6 เดือน ครบกำหนด ไถ่ถอนปี 2563 อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 2.20 ต่อปี ชำระดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนดไถ่ถอน

# 17. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	2,072,625	1,186,491
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	5,382,084	6,027,302
รวมประมาณการหนี้สิน	7,454,709	7,213,793

## 17.1 ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	1,186,491	1,163,016
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	886,134	23,475
ยอดคงเหลือปลายปี	2,072,625	1,186,491

## 17.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
ยอดยกมาต้นปี	6,027,302	2,702,128
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,549,190	3,253,389
ต้นทุนดอกเบี้ย	163,117	71,785
ต้นทุนบริการในอดีต	532,265	-
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	4,244,572	3,325,174
การวัดมูลค่าใหม่		
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(82,922)	-
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติทางการเงิน	(3,015,111)	-
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	(1,791,757)	-
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(4,889,790)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	5,382,084	6,027,302

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ต่อมาเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 โดยพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับนี้ได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมสำหรับกรณีเลิกจ้างถูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปซึ่งเกียยณอายุตามข้อบังคับการทำงานของกิจการ ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน ซึ่งมีผลกระทบต่อโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน บริษัทจึงพิจารณาแก้ไขโครงการสำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงาน และบันทึกภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานของบริษัท ณ วันที่ในงบการเงินและภาระค่าชดเชยที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 0.53 ล้านบาท ในงบการเงินของบริษัท

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

	2562 ร้อยละ (ต่อปี)	2561 ร้อยละ (ต่อปี)
อัตราคิดลด	1.32 - 2.31	1.20 - 3.91
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5	10
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0 - 25 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 15 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตรามรณะ	TMO 2017 (ตารางมรณะ ไทยปี 2560)	TMO 2017 (ตารางมรณะ ไทยปี 2560)
อัตรามรณะปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนพนักงาน และอัตรามรณะปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ	การลดลงของ ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(712,182)	871,288
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	833,892	(698,882)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(607,521)	742,457
อัตรามรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	28,372	(32,625)



(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อการผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินการผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

18. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2562	2561
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	1,209,056	4,352,330
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 25)	1,610,745	1,113,926
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - บริษัทอื่น	12,195,611	6,472,433
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	13,892,613
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้อง (ดูหมายเหตุข้อ 25)	133,859	95,000
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	3,791,148	1,474,293
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	672,237	1,515,914
รวมหนี้สินอื่น	19,612,656	28,916,509

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย		(หน่วย : บาท)	
			มูลค่าปัจจุบันของ	
			จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	
	2562	2561	2562	2561
ครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี	556,920	3,352,850	496,460	3,143,274
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	744,104	1,301,024	712,596	1,209,056
	1,301,024	4,653,874	1,209,056	4,352,330
หัก ดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี	(91,968)	(301,544)	-	-
รวมหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	1,209,056	4,352,330	1,209,056	4,352,330

#### 19. 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

เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 3/2019 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 1,500,000,000 บาท เป็น 2,000,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 500,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2562 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2562

#### 20. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

21. รายได้อื่น

รายได้อื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน - สุทธิ	8,647,953	-
อื่น ๆ	2,425,820	809,068
รวมรายได้อื่น	11,073,773	809,068

22. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

22.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 จำนวน 0.03 ล้านบาท และ 0.24 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

22.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	21,447,000	22,158,000
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	3,286,985	2,033,924
รวม	24,733,985	24,191,924

23. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	33,497,150	29,633,649
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	1,579,480	4,516,558
ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	6,072,794	14,109,972
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	13,193,399	17,057,750
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	9,997,749
อื่น ๆ	17,392,122	15,079,134
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	71,734,945	90,394,812



24. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

24.1 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	2562	2561
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	6,771,736	(156,827,967)
จำนวนหุ้นสามัญที่เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	141,095,890	100,000,000
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.05	(1.57)

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญปรับลดระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

24.2 จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	2562	2561
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 มกราคม	100,000,000	100,000,000
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ได้รับชำระระหว่างปี		
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 30,000,000 หุ้น ณ 327/365 วัน)	26,876,712	-
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 20,000,000 หุ้น ณ 237/365 วัน)	12,986,301	-
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น ณ 9/365 วัน)	1,232,877	-
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 31 ธันวาคม	141,095,890	100,000,000

25. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ แอดเวอร์ไทซิ่งและมีเดีย และ การซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศ ญี่ปุ่น	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการค้าเงินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
บริษัท เน็ตที ไซน์ โฮสต์ จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและ ไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
GMO-Z.com Pte. Ltd.	ให้บริการโดเมน เว็บโฮสติง คลาวด์โฮสติง เวิร์ดเพรส	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	2562	2561	(หน่วย : บาท) นโยบายการกำหนดราคา
<b>ต้นทุนทางการเงิน</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	21,101,660	4,599,265	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>ค่าธรรมเนียมการจัดการ</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	832,178	1,057,249	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>ค่าใช้จ่ายอื่น</b>			
GMO Internet, Inc.	47,632	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
GMO Financial Holdings, Inc.	1,139,138	235,426	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสท์ จำกัด	4,988,408	6,228,458	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
GMO-Z.com Pte. Ltd.	-	1,767,985	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	2562	2561	(หน่วย : บาท)
<b>ลูกหนี้อื่น</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	382,600	382,600	
<b>ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	323,578	332,198	
<b>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	559,206,000	296,963,000	
<b>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	1,228,995	528,926	
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสท์ จำกัด	381,750	585,000	
	<u>1,610,745</u>	<u>1,113,926</u>	
<b>เจ้าหนี้อื่น</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	133,859	95,000	

### สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทและบริษัทใหญ่มีข้อตกลงเกี่ยวกับภาระค้ำประกันในหนี้สินของบริษัท โดยเป็นประกันความรับผิดชอบของบริษัทใหญ่ ซึ่งบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา ระยะเวลาของการรับประกันภาระค้ำประกันจะเท่ากับระยะเวลาของสัญญาที่ทำกับธนาคารที่เกี่ยวข้อง

### 26. สัญญาที่สำคัญ

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

### 27. ภาระผูกพัน

27.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวสำหรับอาคารสำนักงาน ซึ่งบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2562	2561
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	7,442,533	6,825,600
จ่ายชำระมากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	16,432,000	1,122,533
รวม	23,874,533	7,948,133

สัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวของบริษัทได้ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 จำนวน 8.43 ล้านบาท และ 9.01 ล้านบาท ตามลำดับ

27.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีภาระผูกพันจากการทำสัญญาปรึกษาและติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ 0.80 ล้านบาท (2562 : ไม่มี)



## 28. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

### 28.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสียหายคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

### 28.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562								
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา								
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามตลาด	เมื่อทวง ถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	186,971	-	-	-	473	187,444	0.10 - 1.10	-
ลูกหนี้ส่วนนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	28,776	28,776	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	5,137,856	-	56,522	5,194,378	-	5.31 - 9.95
เงินลงทุน	-	-	120,297	-	668	120,965	-	0.50 - 1.75
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	360	321	-	681	-	5.06 - 5.95
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	3,989,206	-	-	3,989,206	-	2.40 - 2.90
เงินกู้ยืมธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	58,295	58,295	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	20,000	-	-	20,000	-	2.20

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามตลาด	เมื่อทวง ถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตรา ต่อตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	88,322	60,000	-	-	378	148,700	0.10 - 1.10
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	1,589,494	-	20,011	1,609,505	-
เงินลงทุน	-	-	90,825	-	257	91,082	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	99	224	-	323	-

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	1,376,963	-	-	1,376,963	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	30,141	30,141	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	13,770	13,770	-

### 28.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี กำหนด	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	187,444	-	-	-	-	187,444
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	28,776	-	-	-	28,776
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	29,214	-	-	5,165,164	5,194,378
เงินลงทุน	-	120,297	-	-	668	120,965
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	360	321	-	-	681
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,989,206	-	-	-	3,989,206
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	58,295	-	-	-	58,295
ตราสารหนี้ที่ออก	-	20,000	-	-	-	20,000

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี กำหนด	รวม
<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

## 28.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทคาดว่า จะมีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นสาระสำคัญต่อมูลค่าหนี้สินทางการเงินของบริษัทอันเกี่ยวเนื่องจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุข้อ 13) ซึ่งบริษัทมิได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว



## 28.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ลำดับชั้น	มูลค่ายุติธรรม
มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	187,444	187,444	3
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	28,776	28,776	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,194,378	5,194,378	3
เงินลงทุน	120,965	120,965	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	681	681	3
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	3,989,206	3,989,206	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	58,295	58,295	3
ตราสารหนี้ที่ออก	20,000	20,000	3

	(หน่วย : พันบาท)		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ลำดับชั้น	มูลค่ายุติธรรม
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 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

## 29. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 การจัดประเภทรายการดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) สุทธิ กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้ การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การแสดงรายการ			
รายการ	ที่แสดงไว้เดิม	จัดประเภทใหม่	บาท
ค่าบริการระบบ	ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย	6,301,831

## 30. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

30.1 เมื่อวันที่ 8 มกราคม 2563 บริษัทได้รับอนุมัติวงเงินตัวสัญญาใช้เงินเพิ่มจำนวน 50.00 ล้านบาทจากบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งวงเงินรวมทั้งหมดจำนวน 600.00 ล้านบาท บริษัทนำสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเครดิตบาลานซ์เป็นหลักประกันเงินกู้

30.2 เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัทแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยแห่งหนึ่ง เพื่อเปลี่ยนวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจากจำนวน 1,500.00 ล้านบาท เป็น 3,000.00 ล้านบาท

## 31. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2563

# Deloitte.

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 & legal and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the "Deloitte organisation") serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte's approximately 312,000 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, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Ho Chi Minh City, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo and Yangon.

## **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.