

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

รายงานการตรวจสอบงบการเงินระหว่างกาล

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ("บริษัท") ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

- หมายเหตุข้อ 2.4 ซึ่งอธิบายถึงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบนำมาจากงบการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารซึ่งยังไม่ได้ตรวจสอบและสอบทาน
- หมายเหตุข้อ 2.5 ซึ่งอธิบายถึงบริษัทได้นำมาตรฐานกู้ม่เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติโดยบริษัทเลือกใช้รับรู้ผลผลกระทบสะสมย้อนหลังจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดของงบปัจจุบัน

ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงยังเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเงินแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้คุณลักษณะและการตั้งเกตและสังสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านี้ และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การสอบบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์ หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทด้องหยุดการดำเนินงาน ต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่ ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลา ของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อมูลร่อง ที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบรอบทราบว่าการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณ ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทำการต่อความเป็นอิสระของ ข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดของบริษัทหลักทรัพย์ จี อีม โอด-เชค คอม (ประเทศไทย) จำกัด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ("ข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาล") ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล เหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง "การรายงานทางการเงินระหว่างกาล" ส่วนข้าพเจ้าเป็น ผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบทานบุคคลการซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เบริญเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

วิภาสินี กุณยามรรถ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 19 สิงหาคม 2563

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 7098

บริษัท ดีลอຍท์ ทูช โทมัตสุ ไจಯอส สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	578,848,917	187,443,816
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5	5,798,612	28,775,986
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6	5,041,142,276	5,194,378,083
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	7.1	310,630,052	100,865,102
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	7.1	20,057,421	20,100,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	9	1,204,676	681,121
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	10	10,357,726	13,216,361
สินทรัพย์สิทธิการใช้	11	19,616,563	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	215,928,037	235,454,806
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13	3,897,267	3,897,267
สินทรัพย์อื่น	14	26,338,565	24,673,203
รวมสินทรัพย์		6,233,820,112	5,809,485,745

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอย-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	15	4,390,000,000	3,989,206,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	16	43,157,679	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17	75,535,823	58,294,872
ตราสารหนี้ที่ออก	18	20,000,000	20,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	19,553,664	1,209,056
ประมาณการหนี้สิน	20	8,542,907	7,454,709
หนี้สินอื่น	21	18,959,541	18,403,600
รวมหนี้สิน		4,575,749,614	4,094,568,237
ส่วนของเจ้าของ			
ทุนเรือนทุน	22		
ทุนขาดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		2,000,000,000	2,000,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			
ชำระครบแล้ว		2,000,000,000	2,000,000,000
ขาดทุนสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(341,929,502)	(285,082,492)
รวมส่วนของเจ้าของ		1,658,070,498	1,714,917,508
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		6,233,820,112	5,809,485,745

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563
“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
“ยังไม่ได้สอบทาน”			
รายได้			
รายได้ค่ารายน้ำ		9,556,977	6,155,710
รายได้ค่าออกเบี้ย	24	80,588,237	51,105,221
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		-	57,704
รายได้อื่น		404,139	437,130
รวมรายได้		90,549,353	57,755,765
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		19,015,785	18,998,987
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		6,247,570	3,932,860
ค่าใช้จ่ายค่าออกเบี้ย		25,492,895	21,331,588
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	26	(7,662,704)	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		9,464,034	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	25,479,230	15,474,454
รวมค่าใช้จ่าย		78,036,810	59,737,889
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		12,512,543	(1,982,124)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	13	-	(3,897,267)
กำไรสำหรับงวด		12,512,543	1,915,143
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		12,512,543	1,915,143
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	28	บาท	0.06
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	28	หุ้น	200,000,000
			141,648,352

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้ค่ารายน้ำ		20,172,990	10,561,658
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ		-	237,000
รายได้คอกเบี้ย	24	172,654,126	82,650,878
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		-	240,344
รายได้อื่น		854,120	1,348,826
รวมรายได้		193,681,236	95,038,706
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		37,770,449	37,753,377
ค่าธรรมเนียมและค่าวาริการจ่าย		12,660,316	2,962,190
ค่าใช้จ่ายคอกเบี้ย		53,899,892	34,328,260
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	26	11,731,677	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		59,892,947	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	51,057,549	37,025,804
รวมค่าใช้จ่าย		227,012,830	112,069,631
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้			
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	13	-	(3,897,267)
ขาดทุนสำหรับงวด		(33,331,594)	(13,133,658)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(33,331,594)	(13,133,658)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	28	บาท	(0.17)
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อห้าหน้าก	28	หุ้น	200,000,000
			129,558,011

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
		(ขาดทุน)		
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2562		1,000,000,000	(295,766,060)	704,233,940
เพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้ว	22	500,000,000	-	500,000,000
ขาดทุนเบ็ดเตล็ดรวมสำหรับงวด		-	(13,133,658)	(13,133,658)
ยอดคงเหลือปัจจุบัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562		<u>1,500,000,000</u>	<u>(308,899,718)</u>	<u>1,191,100,282</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ตามที่แสดงไว้ ผลกระบวนการนำตราฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	2.5	2,000,000,000	(285,082,492)	1,714,917,508
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่		<u>2,000,000,000</u>	<u>(308,597,908)</u>	<u>1,691,402,092</u>
ขาดทุนเบ็ดเตล็ดรวมสำหรับงวด		-	(33,331,594)	(33,331,594)
ยอดคงเหลือปัจจุบัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		<u>2,000,000,000</u>	<u>(341,929,502)</u>	<u>1,658,070,498</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม ไอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	2563	2562
กระแสเงินสดจากการกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(33,331,594)	(17,030,925)
รายการปรับกระแสทบทบด้วย (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	25,594,851	10,253,412
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	11,731,677	-
ค่าตัดจำหน่ายดอกเบี้ยจ่าย	18,164	180,076
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	-	(240,344)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	53,899,892	34,328,260
รายได้ค่าดอกเบี้ย	(172,654,126)	(82,650,878)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,070,034	1,856,154
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(113,671,102)	(53,304,245)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
สุกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	22,977,374	(46,442,661)
สุกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	116,756,980	(1,981,948,054)
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	(209,764,950)	(19,471,795)
สินทรัพย์อื่น	(4,780,597)	(2,708,579)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	43,157,679	(25,974,991)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17,240,951	27,966,099
หนี้สินอื่น	8,510,365	6,101,670
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	(119,573,300)	(2,095,782,556)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	175,268,575	72,126,146
เงินสดรับจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขอคืน	3,092,442	17,647,055
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(54,863,940)	(31,620,807)
เงินสดจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	(6,553,271)	(7,697,209)
เงินสดสุทธินำไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(2,629,494)	(2,045,327,371)

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		(523,555)	(444,897)
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	4.2.1	(1,631,258)	(5,530)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.2.2	-	(14,692,613)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		<u>(2,154,813)</u>	<u>(15,143,040)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดทำเงิน			
เงินศรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	4.2.3	21,700,000,000	5,356,650,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	4.2.3	(21,299,206,000)	(3,685,800,000)
เงินศรับจากตราสารหนี้ที่ออก	4.2.3	20,000,000	-
เงินสดจ่ายชำระคืนตราสารหนี้ที่ออก	4.2.3	(20,000,000)	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	4.2.3	(2,795,984)	(3,074,390)
เงินศรับจากการเพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้ว		-	500,000,000
เงินสดสุทธิได้มาจากการจัดทำเงิน		<u>397,998,016</u>	<u>2,167,775,610</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		393,213,709	107,305,199
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	4.1	<u>187,443,816</u>	<u>148,700,344</u>
		<u><u>580,657,525</u></u>	<u><u>256,005,543</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย บริษัทนี้ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่ที่เลขที่ 9 ชั้น 15 เซ้าหิวิ่ง อาคาร จี ทาวเวอร์ แกรนด์ พระราม 9 ถนนพระราม 9 แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร โดยมี GMO Financial Holdings, Inc. เป็นบริษัทจดทะเบียน ในประเทศไทยปัจจุบันเป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ชำระแล้ว บริษัทใหญ่ ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทคือ GMO Internet, Inc.

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก (ธุรกิจหลักทรัพย์ ครบถ้วนประเพณ) และ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตครบวงจร) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทดำเนินธุรกิจในข้อ 1

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้น อย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนอของเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)
- 2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนอของงบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่แสดงไว้เพื่อการเบริญเทียบตามประกาศดังกล่าวแล้ว ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

(หน่วย: บาท)			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	การจัดประเภท	การจัดประเภท	
	รายการเดิม	รายการใหม่	
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นหลักประกัน	100,865,102	เงินลงทุน	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นหลักประกัน
เงินลงทุนที่วางเป็นหลักประกัน	20,100,000	เงินลงทุน	เงินลงทุนที่วางเป็นหลักประกัน
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,209,056	หนี้สินอื่น	หนี้สินตามสัญญาเช่า

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

(หน่วย: บาท)			
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	การจัดประเภท	การจัดประเภท	
	รายการเดิม	รายการใหม่	
รายได้ดอกเบี้ย	80,333,789	รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อ รายได้ดอกเบี้ย ซื้อหลักทรัพย์	
รายได้ดอกเบี้ย	2,317,089	กำไรและผลตอบแทนจาก เครื่อมือทางการเงิน	รายได้ดอกเบี้ย
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	34,328,260	ค่านุนทางการเงิน	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ดูหมายเหตุข้อ 3)
- 2.4 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ที่แสดงเป็นข้อมูล เปรียบเทียบนำมารายงานงบการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารซึ่งยังไม่ได้ตรวจสอบและสอบทาน
- 2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับงบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัท ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสถาบันวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ยกเว้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังต่อไปนี้

มาตราฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตราฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตราฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การบ่งกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตราฐานกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่าขุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการตัดคำของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีบ่งกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกู้น้ำมันเครื่องมือทางการเงิน

ในวงศ์ปัจจุบัน บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกู้น้ำมันเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ ครั้งแรก โดยบริษัทเลือกที่จะรับรู้ผลบรรทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ("TFRS9") เป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมและคงค่าวัสดุอื่นของส่วนของเจ้าของต้นขาดของรอบระยะเวลาที่รายงาน

ข้อกำหนดใหม่ตาม TFRS 9 มีดังนี้

- 1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- 2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และ
- 3) การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

บริษัทนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ตามข้อกำหนดการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงใน TFRS 9 ดังนี้

- 1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก คือวันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนั้นบริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRS 9 กับเครื่องมือทางการเงินที่ยังคงรับรู้ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ดำเนินข้อกำหนดมาปฏิบัติกับเครื่องมือทางการเงินที่ถูกตัดรายการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ข้อมูลเบรียบที่ยังคงอยู่กับเครื่องมือทางการเงินยังคงรับรู้ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ไม่ปรับย้อนหลัง

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

การรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของ TFRS 9 กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุตติธรรมตามโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของการแสดงเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

กรรมการของบริษัทสอนทานและประเมินสินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทที่มีอยู่ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ณ วันนั้น และได้ข้อสรุปว่าการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกส่งผลกระทบดังนี้ต่อสินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทที่เกี่ยวข้อง การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

- เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัท (ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ) ที่จัดประเภทไว้ก่อนหน้านี้เป็นเงินลงทุนเพื่อขายและวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุตติธรรม ณ แต่ละวันที่รายงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน เลือกกำหนดให้แสดงค่าวัสดุค่าบุตติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุตติธรรมของตราสารทุนเหล่านี้ยังคงสะสมต่อเนื่องในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุน

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ถือไว้เพื่อค้าตราสารทุนเหล่านี้ยังคงวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- เงินลงทุนที่ถือไว้จะครบกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่มีการถือครองตามโโนเดตธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

TFRS 9 มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในเรื่องของการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของผู้ออก

TFRS 9 กำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้น แสดงเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่การรับรู้ผลประโยชน์จากการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนั้นจะก่อให้เกิดหรือขยายการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีในกำไรขาดทุน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินจะไม่จัดประเภทรายการใหม่ภายหลังเป็นกำไรหรือขาดทุน แต่จะโอนไปกำไรสะสมเมื่อตัดรายการแทน

2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โนಡเดลดอกขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โนಡเดลดอกขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกำหนดให้บริษัทบันทึกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเหล่านั้น ณ แต่ละวันที่รายงานเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อเริ่มแรก ในความหมายเดียวกันคือการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน

TFRS 9 กำหนดให้บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับรายการดังนี้

- (1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัสดุค่าภายในหลังด้วยราคานัดชำระน่ายหรือด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- (2) ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า
- (3) ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และ
- (4) สัญญาค้ำประกันทางการเงินที่เป็นไปตามข้อกำหนดเรื่องการด้อยค่าตาม TFRS 9

TFRS 9 กำหนดให้บริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนั้นเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือเมื่อเครื่องมือทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อขาย แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต เมื่อซื้อหรือเมื่อขาย) บริษัทลูกกำหนดให้วัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า TFRS 9 กำหนดให้ใช้วิธีการอย่างง่ายสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และลูกหนี้ตามสัญญาเช่าในสถานการณ์ที่เป็นไปได้

เนื่องจากบริษัทเลือกรับรู้ผลกำไรทบทะ试สม เป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันแรก ที่ถือปฏิบัติ เพื่อการประเมินว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เหลือเพื่อรับรู้รายการ ณ วันที่นำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

การประเมินผลผลกระทบแสดงดังนี้

รายการที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ที่ปฏิบัติตามการต้องค่า TFRS 9

(หน่วย: บาท)

การรับรู้ค่าเพื่อ

ผลขาดทุนสะสม

ที่บันทึกเพิ่มขึ้นในวันที่

1 มกราคม 2563

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	476,299
สุกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	22,932,848
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	32,059
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	74,210
	<hr/>
	23,515,416

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่บันทึกเพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 23.52 ล้านบาท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ที่รับรู้เข้ากำไรสะสมโดยตรง ส่งผลให้กำไรสะสมลดลงจำนวนเงิน 23.52 ล้านบาท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ตารางข้างล่างแสดงจำนวนเงินของการปรับปรุงสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกสำหรับงวดปัจจุบัน

(หน่วย: บาท)

	มูลค่าตามบัญชีเดิม ตาม TAS 105 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามบัญชี		มูลค่าตามบัญชีใหม่ ตาม TFRS 9 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
		จากการจัดประเภท รายการใหม่ (Reclassifications)	จากการรีเมชั่น รายการใหม่ (Remeasurements)	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
1. มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร่องอื่น				
- เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าเชิงรุนแรง				
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าเชิงรุนแรง	-	667,680	-	667,680
2. ราคาทุนตัดจำหน่าย				
ยอดยกมา				
- เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด (ตาม TAS 105)	120,297,422	-	-	120,297,422
- เงินลงทุนที่ต้องชำระ (ตาม TAS 105)	667,680	(667,680)	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	120,965,102	(667,680)	-	120,297,422
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	120,965,102	-	-	120,965,102

ตารางด้านต่างแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับต้นทรัพยากรทางการเงินและหนี้ต้นทางการเงินที่จัดประเภทในช่วงเปลี่ยนแปลง TFRS 9

(หน่วย: บาท)

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563					
	การจัดประเภทรายการเดิม	การวัดมูลค่าเดิม	บุคลากรรมภัยศึกษา	การจัดประเภทรายการใหม่	การวัดมูลค่าใหม่ตาม TFRS 9
สินทรัพย์ทางการเงิน	เงินสดและรายการหมุนเวียนให้ในอนาคต ลูกหนี้สำหรับกับบุคคลและบริษัท หลักทรัพย์	ราคานุน ราคานุน	187,443,816 28,775,986	เงินสดและรายการหมุนเวียนให้ในอนาคต ลูกหนี้สำหรับกับบุคคลและบริษัท หลักทรัพย์	ราคานุนตัวจำหน่าย ราคานุนตัวจำหน่าย
	ลูกหนี้ซึ่งก็อาจพิจารณาเพื่อระดับลงทุน ซื้อขายคงหน้า เงินลงทุนทั่วไป	ราคานุนหลักทรัพย์และตัวอย่าง ราคานุนหักภาษีการศึกษา	5,194,378,083 667,680	ลูกหนี้ซึ่งก็อาจพิจารณาเพื่อระดับลงทุน ซื้อขายคงหน้า เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประจำกัน	ราคานุนตัวจำหน่าย ประกาศเรื่องอื่น
	เงินลงทุนที่จะถือลงทุนรับกำกันด เงินลงทุนที่จะถือลงทุนรับกำกันด เงินให้เชื้อมแท้มีภาระงาน	ราคานุนตัวจำหน่าย ราคานุนตัวจำหน่าย ราคานุน	100,197,422 20,100,000 681,121	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประจำกัน เงินลงทุนที่วางเป็นประจำกัน เงินให้เชื้อมแท้มีภาระงาน	ราคานุนตัวจำหน่าย ราคานุนตัวจำหน่าย ราคานุนตัวจำหน่าย

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563					
	การจัดประเภทรายการเดิม	การวัดมูลค่าเดิม	บุคลากรรมภัยศึกษา	การจัดประเภทรายการใหม่	การวัดมูลค่าใหม่ตาม TFRS 9
หนี้สินทางการเงิน	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้ซึ่งก็อาจพิจารณาเพื่อระดับลงทุน ซื้อขายคงหน้า ครัวสารหนี้ที่ออก หนี้กู้นตามตัญญาฯ	ราคานุน ราคานุน	3,989,206,000 58,294,872	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้ซึ่งก็อาจพิจารณาเพื่อระดับลงทุน ซื้อขายคงหน้า ตราสารหนี้ที่ออก หนี้กู้นตามตัญญาฯ	ราคานุนตัวจำหน่าย ราคานุนตัวจำหน่าย
			20,000,000 1,209,056	ตราสารหนี้ที่ออก หนี้กู้นตามตัญญาฯ	ราคานุนตัวจำหน่าย ราคานุนตัวจำหน่าย
					3,989,206,000 58,294,872 20,000,000 1,209,056

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ("TFRS 16")

บริษัทนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติโดยปรับปรุงยอดยกมา กับ กำไรสะสม ดังนี้

- กำหนดให้บริษัทรับรู้ผลประกอบการ ตามรายการ นำ TFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกเป็นรายการ ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่นำ TFRS 16 มาใช้ครั้งแรก
- ไม่ปรับยอดคงเหลือมูลเบริญเทียบและยังคงนำเสนอข้อมูลเบริญเทียบตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า ("TAS 17") และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ("TFRIC 4")

ผลกระทบของคำนิยามใหม่ของสัญญาเช่า

การเปลี่ยนแปลงคำนิยามของสัญญาเช่า ส่วนมากเกี่ยวข้องกับหลักการควบคุม TFRS 16 กำหนด หลักการว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่า หรือประกอบด้วยสัญญาเช่า หรือไม่ โดยลูกค้ามีสิทธิ ในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน ซึ่งแตกต่างกับหลักการ “ความเสี่ยงและผลตอบแทน” ตาม TAS 17 และ TFRIC 4

บริษัทนำคำนิยามของสัญญาเช่า และแนวทางที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติตาม TFRS 16 กับสัญญาเช่า ทุกสัญญาที่เข้าทำสัญญา หรือเปลี่ยนแปลงในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ไม่ว่าจะเป็นทั้ง ทางผู้ให้เช่า หรือจะเป็นการเช่าตามสัญญาเช่า) ในกรณีนำ TFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก บริษัทปฏิบัติตามคำนิยามใหม่ตาม TFRS 16 จะไม่เปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาที่เข้า เสื่อนไปตามคำนิยามของสัญญาเช่าของบริษัทอย่างเป็นสาระสำคัญ

ผลกระทบต่อการบัญชีด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

TFRS 16 เปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีของบริษัท สำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าถูกจัดประเภท เป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม TAS 17 ซึ่งเป็นรายการของบัญชีแสดงฐานะการเงิน

การนำ TFRS 16 มาปฏิบัติใช้กับทุกสัญญา (ยกเว้นจากที่อธิบายด้านล่าง) บริษัทปฏิบัติดังนี้

- 1) รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงินวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในอนาคต สินทรัพย์สิทธิการใช้ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายตาม TFRS 16
- 2) รับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และคอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์ช
- 3) แยกแสดงจำนวนเงินรวมของการจ่ายชำระเงินสดสำหรับส่วนของเงินต้นและคอกเบี้ย (จดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน) ในงบกระแสเงินสด

สิ่งจุงใจตามสัญญาเช่า (เช่น ระยะเวลาปลดปล่อยค่าเช่า) รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า แม้ว่าตาม TAS 17 สิ่งจุงใจตามสัญญาเช่าจะรับรู้โดยนำไปลดค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ภายใต้ TFRS 16 สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกทดสอบการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

สำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ ซึ่งรวมถึงรายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย บริษัทเลือกรับรู้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรง ซึ่งได้รับอนุญาตตาม TFRS 16 ค่าเช่านี้แสดงเป็นรายการ “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์ช

บริษัทใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติต่อไปนี้ เมื่อเลือกใช้วิธีปรับปรุงกับกำไรสะสมสำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม TAS 17

- บริษัทใช้อตราคิดลดอัตราเดียวกับกลุ่มสัญญาเช่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- บริษัทปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกด้วยจำนวนของประมาณการหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าที่สร้างภาระซึ่งรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกเป็นทางเลือกในการทบทวนการด้อยค่า

- บริษัทเดือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่าลีนสุคภายใน 12 เดือน นับจากวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก
 - บริษัทไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก
 - บริษัทใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลัง หากสัญญาประกอบด้วยสิทธิเดือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า
- สัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน

สำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินตาม TAS 17 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินวัดมูลค่าตาม TAS 17 และจัดประเภทรายการใหม่เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าตามลำดับ โดยไม่มีการปรับปรุง เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทเดือกใช้การยกเว้นรับรู้สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าบันทึกตาม TFRS 16 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบทางการเงินจากการนำ TFRS 16 มาใช้เป็นครั้งแรก

บริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามหลักการ TAS 17 สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยจำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดคัวอัตราดอกเบี้ยการคืนส่วนเพิ่มของบริษัท

ตารางต่อไปนี้แสดงภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยตาม TAS 17 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมล่วงเพิ่ม ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

(หน่วย : บาท)	
ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	23,874,533
หัก สัญญาเช่าระยะสั้น	<u>(1,122,533)</u>
<u>หัก ผลกระทบจากการคิดลดจำนวนเงินข้างต้น</u>	<u>(2,048,514)</u>
	20,703,486
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	<u>1,209,056</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	<u>21,912,542</u>

บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิ์การใช้ 22.95 ล้านบาท และหนี้สินตามสัญญาเช่า 21.91 ล้านบาท ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16

นอกจากนี้ สาขาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 2 ฉบับ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการ ที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย โดยมีการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ดังกล่าวระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 หรือจนกว่าธนาคารแห่งประเทศไทยจะมีการเปลี่ยนแปลงและให้ออกปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้และเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวทุกข้อที่ระบุในแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้

บริษัทไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดสามเดือน และงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ให้เป็นทางเลือกสำหรับทุกกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากการจัดทำงบการเงินในช่วงเวลาที่ COVID-19 ยังคงอยู่ในสถานการณ์ความไม่แน่นอนสูง ๆ วันลึ้นรอบระยะเวลารายงาน อาจเป็นผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการประมาณการ หรือในการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการสามารถใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้สำหรับการจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานลึ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดสามเดือน และงวดหกเดือนลึ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงิน เรียกคืนเมื่อทางาน ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดคุลสูทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดคุลสูทธิลูกหนี้หรือ เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดคุลสูทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัท หลักทรัพย์ต่างประเทศ

3.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ทั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุณสมบัติลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากดอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประเมณหนี้หรือผ่อนชำระ

การคือยกของสินทรัพย์ทางการเงินปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3.17

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุณสมบัติลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประเมณหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยเมื่อหนี้นี้มีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทางสถานะถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับชำระหนี้และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภายใต้กฎหมายและ
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

- ก) มูลหนี้จัดซื้อต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดซื้อสัญญาจากบัญชีทันทีที่พิறறายการและตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 100 ของมูลหนี้จัดซื้อสัญญาทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต.

3.4 เงินลงทุน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันและเงินลงทุนที่วางเป็นประกันซึ่งเปิดเผยไว้ในสินทรัพย์ทางการเงินในหมายเหตุข้อ 3.17

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน และเงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาล ที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มามา

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อู้ยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.5 ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคานหังหักค่าเสื่อมราคากำสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคานหังหักของสินทรัพย์ โดยใช้รัชเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

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

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการลดลงของมูลค่าอย่างควรหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน หากทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคาน้ำหนักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 10 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิjs สัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายหรือตัวหรือ การยืมหลักทรัพย์และการที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

3.8 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าสูตรธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับในเวลาต่อมา ตราสารหนี้ที่ออกวัสดุค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน เมื่อเทียบกับมูลค่าที่ขายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการคุ้ยมี

3.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพย์สินที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถคืนมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

3.10 ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงานโดยบริษัทประมาณขึ้นจากการคาดเด่นอโดยผู้รับจ้างรือถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด

3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้รวมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิด รายการ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการผลประโยชน์

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยค้างคลานเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

หนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) จากข้อมูลสมมติฐาน ทางคอมพิวเตอร์ประกันภัย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยใช้ปัจจัยต่าง ๆ รวมทั้งการประเมิน อายุและจำนวนปีการทำงานโดยเฉลี่ยของพนักงาน อัตราการลาออกจากงานของพนักงาน และสมมติฐานในการปรับเงินเดือนขึ้นในอนาคต การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ได้พิจารณา คิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้สมมติฐานที่พนักงานในแต่ละ ช่วงอายุจะทำงานกับบริษัทจนครบอายุเกณฑ์ณ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคอมพิวเตอร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เมื่อเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เมื่อเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

3.12 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ เวลา ได้เวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขายโดยคิดในอัตราอัตรายละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขาย หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ดำเนินการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะรับรู้ ณ เวลาได้เวลาหนึ่งเมื่อมีการจัด จำหน่ายหลักทรัพย์ เดลีวัสดุ์ตามสัญญา

ค) รายได้ดอกเบี้ย

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของ สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการค้ายieldค่าด้านเครดิต

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง บริษัทหยุดรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างสำหรับเงินให้กู้ยืมที่เข้าเงื่อนไขตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนดโดย ก.ล.ต. ตามหนังสือที่ กช.33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตาม หนังสือที่ กช. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และปัจจัยอื่นประกอบ

ง) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารซึ่งรับรู้เป็น รายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

จ) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ฉ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.13 สัญญาเช่า

บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (“TFRS 16”) มาใช้ โดยใช้วิธีปรับปรุงกับกำไรสะสม และไม่ปรับย้อนหลังกับข้อมูลเปรียบเทียบที่แสดงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 ทั้งนี้รายละเอียดนโยบายการบัญชี TFRS 16 มีดังต่อไปนี้

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทที่เป็นผู้เช่า

บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่า ที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย สัญญาเช่าเหล่านี้ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เคลที่เป็นระบบอื่น ที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประจำเดือน เช่นเดียวกับการใช้สินทรัพย์ที่เช่า นี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนี้ โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตราณั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการคุ้มครองส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งของตามสัญญาเช่าได ๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผ่อนแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประทานมูลค่าคงเหลือ
- ราคายield ของสิทธิเดือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเดือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเดือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการชำระ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

บริษัทวัฒน์ค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิ์เลือกในการซื้อสินทรัพย์ข้างของ ในการณ์ ดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัฒน์ค่าใหม่ โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุง โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง
- มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดังนี้หรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันภัยค้ำคงเหลือ ในกรณี ดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัฒน์ค่าใหม่ โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยโดยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)
- มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่า แยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัฒน์ค่าใหม่เขียนอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่า ที่เปลี่ยนแปลง โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง ณ วันที่ การเปลี่ยนแปลงสัญญามีผล

บริษัทไม่มีรายการปรับใด ๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างวัน

สินทรัพย์สิทธิ์การใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าได้ ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักส่วนของเงินเดือนสัญญาเช่าที่ได้รับได้ ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกได้ ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้โดยใช้ราคากลางหักค่าเสื่อมราคาน้ำสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า สะสม

เมื่อบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขยับสินทรัพย์ข้างของบูรณะ สถานที่ตั้งของสินทรัพย์ข้างของหรือการบูรณะสินทรัพย์ข้างของให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ใน ข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบาย ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคากลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้ ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคากลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคารึไม่ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การคิดค่าเสื่อมราคากลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของสินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าหักหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการคิดค่าได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่เข้มอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวบรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าระยะยาว - ด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงเป็นของผู้ให้เช่า ได้จัดประเภทไว้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ โดยวิธีเดือนตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่าอยุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าการเงินพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคากลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของสัญญาเช่า โดยวิธีเดือนตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ คอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ค่าเสื่อมราคากลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของสัญญาเช่า โดยวิธีเดือนตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ คอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ

3.14 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประจำรอบเดือนที่ได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในงวดก่อน ๆ

ภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างช่วงระหว่างที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี

ภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีวัสดุคงคลังค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างช่วงระหว่างเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดоказเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมิน ผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้ อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อมูลตั้งแต่ปัจจุบันและอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจ โดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีจะหักกลบกัน เมื่อเป็นค่าภาษีเงินได้ ที่จะต้องนำส่งให้กับหน่วยจัดเก็บภาษีเดียวกันและบริษัทมีความตั้งใจที่จะเสียภาษีเงินได้ด้วยยอดสุทธิ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษี ในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอ กับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างช่วง ดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสสูญใช้จริง บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้ร้องการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างช่วงที่ต้องเสียภาษีทุกรายการในงวดการเงิน

3.15 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด ด้วยจำนวนถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด

3.16 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงิน หรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดด้วยมูลค่าภายในงบประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประชุมรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคานัตดจำนวนน้อย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโโนเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงิน เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินดันและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินดันในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือตามโโนเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินดันและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินดันในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติสินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดจะวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้า บริษัทอาจปฏิบัติต่างต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการ เมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

- บริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- บริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคานัตดจำนวนน้อยหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติตั้งกล่าวข้างต้นจัดให้ล้มเหลว ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

(1) ราคานัตดจำนวนน้อยและวิธีคอกเบี้ยที่เท็จจริง

วิธีคอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคานัตดจำนวนน้อยของตราสารหนี้และปั้นส่วนคอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

คอกเบี้ยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้คอกเบี้ย”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

ตินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

- ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือ
- ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งบริษัทบริหารเป็นกลุ่ม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไรระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ
- เป็นอนุพันธ์ (ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผล)

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าบุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมกับกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสมผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตาม TFRS 9 เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการชดเชยต้นทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาน้ำด้วยหรือด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่บริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้า หรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก
- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกเหนือไป ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่ รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยจัดให้ลดความไม่สอดคล้อง ในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสม ทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการตัดคำว่าด้วยเหตุผลที่แตกต่างกัน บริษัทไม่เลือกกำหนดให้ ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การค้ายื่นของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุน ในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาน้ำด้วยหรือด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า จะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิต จากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัทต้องรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสนอสำหรับลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ ทางการเงินเหล่านี้ ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิต จากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้ถือหุ้น สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจ ทั่วไป และการประเมินพิศวงทางทั้งในปัจจุบันและอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตาม เวลาตามความเหมาะสม

สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่นทั้งหมด บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้น ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จากเหตุการณ์ปฎิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน ที่คาดไว้ ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึง สัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฎิบัติ ผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่ รายงาน

(1) นโยบายการตัดรายการ

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงิน อย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชี หรือล้มละลาย หรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ามีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธี การบังคับภายในกระบวนการทางด้านบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตาม ความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของ การปฎิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสี่ยหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฎิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสี่ยหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฎิบัติผิดสัญญา การประเมินความน่าจะเป็นของการปฎิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสี่ยหาย ที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฎิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์ เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฎิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน แสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขึ้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่า จะถูกเบิกใช้ในอนาคต โดยวันที่ผิดสัญญาถูกประเมินโดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัท ทำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคต โดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูล การคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งบริษัทต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมดซึ่งบริษัทคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่เทียบเท่าเมื่อเริ่มแรก

หากบริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลาการทำงานก่อนแต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือเป็นปฏิบัติ บริษัทต้องวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านี้ใช้วิธีการอย่างง่าย

บริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเพื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุตรธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งค่าเพื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทด้วยการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เนพาเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากบริษัทไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและบังคับมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทบังคับไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทบังคับรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้ภาระภัยที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคากลางทั้งหมด ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและถ้ารับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทด้วยมูลค่าบุตรธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในทางกลับกัน ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนุนที่บริษัทเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่าบุตรธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนแต่จะโอนไปกำไรสะสม

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดวัตถุประสงค์ภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มที่ต้องชำระโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่เท่าจริง แต่อย่างไรก็ตาม หนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่เข้าเงื่อนไข การตัดรายการหรือเมื่อถือปฏิบัติตามเงณฑ์ความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และสัญญาคำประกันทางการเงินออกโดยบริษัทวัตถุประสงค์ตามนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่องด้านล่าง

หนี้สินทางการเงินที่วัตถุประสงค์ภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มที่ต้องชำระ

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เลือกกำหนดให้แสดงด้วยวัตถุประสงค์ยุติธรรมผ่านการทำให้ขาดทุน วัตถุประสงค์ภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มที่ต้องชำระโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่เท่าจริง

วิธีดอกเบี้ยที่เท่าจริงเป็นวิธีการคำนวณราคาน้ำดื่มที่ต้องชำระของหนี้สินทางการเงินและปั้นส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่เท่าจริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่เท่าจริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดวัตถุประสงค์อื่น ๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่าเพื่อให้ได้ราคาน้ำดื่มที่ต้องชำระของหนี้สินทางการเงิน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากมีภาระผูกพันของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามแล้วได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างวัตถุประสงค์ตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและหักจ่ายรับรู้ในการทำให้ขาดทุน

เมื่อบริษัทแยกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ ในทำนองเดียวกับบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดวัตถุประสงค์ปัจจุบันของกระแสเงินสดภายในเดือนถัดไปไม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใด ๆ สุทธิค่าวัตถุประสงค์ธรรมเนียมรับได้ ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่เท่าจริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดวัตถุประสงค์ปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) วัตถุประสงค์ตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) วัตถุประสงค์ปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในการทำให้ขาดทุนเป็นการทำให้ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในการทำให้และขาดทุนอื่น

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนักลงทุนและคงเหลือที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

หรือมีอุปกรณ์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการเต็ลงรายได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.18 การวัดมูลค่าบุติธรรม

มูลค่าบุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรง หรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของรายการสินทรัพย์ หรือหนี้สินรายการโดยการนับ บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำพาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่าบุติธรรมได้จัดลำดับขั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตาม ลำดับขั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่าบุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคานotenซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจกรรมสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคานotenซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.19 การใช้คุณภาพนิじของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.19.1 การใช้คุณภาพนิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของ บริษัทด้วยความตั้งใจที่จะดำเนินการอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้ ในการกำหนด นโยบายการบัญชี ซึ่งอาจมี ผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญต่อการรับรู้รายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน โดยคุณภาพนิจที่สำคัญในการกำหนด นโยบายการบัญชี มีดังต่อไปนี้

(1) สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราว ที่ใช้ หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะ มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและ ขาดทุนนั้น โดยผู้บริหารของบริษัท ได้พิจารณาจากจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะ เกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา เพื่อประมาณการจำนวนสินทรัพย์ภายใต้การ ตัดบัญชีที่บริษัทควรรับรู้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การรับรู้สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอดดับบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนสะสมมา

สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอดดับบัญชีจะรับรู้เมื่อบริษัทคาดการณ์ได้แน่นอนว่าจะมีประโยชน์ทางภาษีในอนาคต และโอกาสที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะสามารถใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนทางภาษีสะสม

(2) ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุณลักษณะในการประเมินการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระหนี้ค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อมูลตัวฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

3.19.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประเมินการวัดมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่าดุลิติธรรมเพื่อวัดคุณสมบัติในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่าดุลิติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประเมินมูลค่าดุลิติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าดุลิติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
เงินสดในมือ	30,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	569,234,876	304,768,751
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	1,969,999	442,516
ตัวเล็กเงินอายุไม่เกิน 3 เดือน	422,075,579	-
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(412,652,929)	(117,797,451)
	580,657,525	187,443,816
<u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1,808,608)	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	578,848,917	187,443,816

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงิน

4.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

4.2.1 เจ้าหนี้ค้างซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้ค้างซื้อส่วนปรับปรุง		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกมา	-	-
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด	1,631,258	5,530
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(1,631,258)	(5,530)
เจ้าหนี้ค้างซื้อส่วนปรับปรุง		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกไป	-	-

4.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกเว้น	-	13,892,613
บวก ซื้อระหว่างงวด	-	800,000
หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด	-	(14,692,613)
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	-	-

4.2.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการจัดทำเงินสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2563			รวม
	ผู้รับผิดชอบ	ตราสารหนี้	หนี้สิน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	สถาบันการเงิน	ที่ออก	ตามสัญญาฯ	
ผลกรบทบทของการเริ่มใช้				
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16	-	-	20,703,486	20,703,486
รายการกระแสเงินสด				
เพิ่มขึ้น	21,700,000,000	20,000,000	-	21,720,000,000
จ่ายชำระคืน	(21,299,206,000)	(20,000,000)	(2,795,984)	(21,322,001,984)
รวมรายการกระแสเงินสด	<u>4,390,000,000</u>	<u>20,000,000</u>	<u>19,116,558</u>	<u>4,429,116,558</u>
รายการที่ไม่ใช้เงินสด				
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	-	437,106	437,106
รวมรายการที่ไม่ใช้เงินสด	-	-	437,106	437,106
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	<u>4,390,000,000</u>	<u>20,000,000</u>	<u>19,553,664</u>	<u>4,429,553,664</u>

(หน่วย : บาท)

	2562			รวม
	ผู้รับผิดชอบ	ตราสารหนี้	หนี้สิน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	สถาบันการเงิน	ที่ออก	ตามสัญญาฯ	
รายการกระแสเงินสด				
เพิ่มขึ้น	5,356,650,000	-	-	5,356,650,000
จ่ายชำระคืน	(3,685,800,000)	-	(3,074,390)	(3,688,874,390)
รวมรายการกระแสเงินสด	<u>3,047,813,000</u>	<u>-</u>	<u>1,277,940</u>	<u>3,049,090,940</u>
รายการที่ไม่ใช้เงินสด				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ				
เปล่งค่าจิน德拉ต่างประเทศ	(276,000)	-	-	(276,000)
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	-	168,162	168,162
รวมรายการที่ไม่ใช้เงินสด	<u>(276,000)</u>	<u>-</u>	<u>168,162</u>	<u>(107,838)</u>
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	<u>3,047,537,000</u>	<u>-</u>	<u>1,446,102</u>	<u>3,048,983,102</u>

5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	5,798,612	28,775,986
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5,798,612	28,775,986

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

6.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	81,111,950	29,214,394
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	4,910,379,494	5,114,424,059
<u>ลูกหนี้อื่น</u>		
- ลูกหนี้ผ่อนชำระ	76,199,273	23,431,487
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	5,067,690,717	5,167,069,940
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ย</u>		
ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	6,807,837	27,308,143
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(33,356,278)	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,041,142,276	5,194,378,083

- 6.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และคอกเบี้ยค้างรับ และแสดงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)			
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และคอกเบี้ย ค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่า จะเกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่า จะเกิดขึ้น	
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างน้อย			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	4,981,981,183	4,910,379,494	10,020,412
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างน้อย	-	-	-
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการหักค่าด้านเครดิต	<u>59,161,093</u>	<u>59,161,093</u>	<u>23,335,866</u>
รวม	<u>5,041,142,276</u>	<u>4,969,540,587</u>	<u>33,356,278</u>

(หน่วย : บาท)			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และคอกเบี้ย ค้างรับ	ค่าเพื่อหนี้ คงสัญญา	มูลค่า สุทธิหลังหัก ค่าเพื่อหนี้ คงสัญญา	
มูลหนี้จัดซื้อปกติ	5,194,378,083	-	5,194,378,083
มูลหนี้จัดซื้อต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-
มูลหนี้จัดซื้อคงสัญญา	-	-	-
รวม	<u>5,194,378,083</u>	<u>-</u>	<u>5,194,378,083</u>

7. เงินลงทุน

- 7.1 เงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประกัน	รวม
<u>มูลค่าบุติธรรม</u>			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	667,680	-	667,680
<u>ราคาทุนตัดจำหน่าย</u>			
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย			
เงินฝากประจำ	310,002,000	-	310,002,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	20,100,000	20,100,000
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(39,628)	(42,579)	(82,207)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	309,962,372	20,057,421	330,019,793
รวมเงินลงทุน	310,630,052	20,057,421	330,687,473

เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	ราคาทุน/ มูลค่าอยู่ติดรวม
	ทุนตัดจำหน่าย
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	
เงินฝากประจำ	100,197,422
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	<u>20,100,000</u>
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	<u>120,297,422</u>
เงินลงทุนทั่วไป	
เงินลงทุนทั่วไป	<u>667,680</u>
รวมเงินลงทุนทั่วไป	<u>667,680</u>
รวมเงินลงทุน	<u>120,965,102</u>

7.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของลัญญา มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	310,002,000	-	-	310,002,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	<u>20,100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,100,000</u>
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>330,102,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>330,102,000</u>

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	100,197,422	-	-	100,197,422
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	<u>20,100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,100,000</u>
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>120,297,422</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,297,422</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.85 ถึงร้อยละ 1.75 ต่อปี และร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 1.75 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนรวม 20.10 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันทางธุรกิจและหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย

7.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่าคงเหลือตามผู้จัดทำรายงานประจำเดือนเบ็ดเสร็จอื่น
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	บัญชี	เงินปันผลรับ ^{ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563}	กำไรหรือขาดทุน ^{คงเหลือเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563}	เหตุผลของ การโอน
บริษัท แอสโก๊ก	มีความตั้งใจจะ ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	นิคานดิ้ง ใจจะ ^{ถือเงินลงทุน}	667,680	-	-
รวม			<u>667,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

8. ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
	เงินตัวรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ^{ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น^{อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต}}	เงินตัวรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ^{ที่มีการเพิ่มขึ้น^{อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต}}	เงินตัวรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ^{ที่มีการต้องค่า^{ด้านเครดิต}}	รวม
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u> ยอดต้นงวด การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรวจสอบรายการทางการเงิน ^{ใหม่นำมาอ้างอิงบัญชี} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างงวด	476,299	-	-	476,299
ยอดปลายงวด	1,332,309	-	-	1,332,309
<u>ลูกหนี้ธุรกิจเด็กพัฒนา</u> ยอดต้นงวด การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรวจสอบรายการทางการเงิน ^{ใหม่นำมาอ้างอิงบัญชี} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างงวด	22,932,848	-	-	22,932,848
(12,912,436)	-	23,335,866	10,423,430	
ยอดปลายงวด	10,020,412	-	23,335,866	33,356,278
<u>เงินลงทุน</u> ยอดต้นงวด การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรวจสอบรายการทางการเงิน ^{ใหม่นำมาอ้างอิงบัญชี} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างงวด	106,269	-	-	106,269
(24,062)	-	-	(24,062)	
ยอดปลายงวด	82,207	-	-	82,207

9. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	(หน่วย : บาท)
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	ณ วันที่
	2563	2562	31 ธันวาคม
ไม่เกิน 1 ปี	648,428	360,088	
เกิน 1 ปี	<u>556,248</u>	<u>321,033</u>	
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	<u>1,204,676</u>	<u>681,121</u>	

10. ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)				
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563				
	ยอดคงเหลือ	ผลกระ逼	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	ของ การ	เพิ่ม ขึ้น	ลด ลง	ณ วันที่
	1 มกราคม	เริ่มใช้			30 มิถุนายน
	2563	มาตรฐาน			2563
		การบัญชี			
		ฉบับที่ 16			
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	13,183,137	-	-	-	13,183,137
อุปกรณ์สำนักงาน	2,858,006	-	-	-	2,858,006
เฟอร์นิเจอร์	3,930,401	-	-	-	3,930,401
คอมพิวเตอร์	8,974,758	(5,712,411)	1,631,258	-	4,893,605
yanpahan	<u>2,392,148</u>	<u>(2,392,148)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวมราคาทุน	<u>31,338,450</u>	<u>(8,104,559)</u>	<u>1,631,258</u>	<u>-</u>	<u>24,865,149</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(6,221,244)	-	(1,403,734)	-	(7,624,978)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,515,948)	-	(300,689)	-	(1,816,637)
เฟอร์นิเจอร์	(2,033,649)	-	(390,763)	-	(2,424,412)
คอมพิวเตอร์	(7,075,440)	5,070,115	(636,071)	-	(2,641,396)
yanpahan	<u>(1,275,808)</u>	<u>1,275,808</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(18,122,089)</u>	<u>6,345,923</u>	<u>(2,731,257)</u>	<u>-</u>	<u>(14,507,423)</u>
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์		<u>13,216,361</u>			<u>10,357,726</u>

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
รายการ			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	12,321,949	861,188	-
อุปกรณ์สำนักงาน	2,852,476	5,530	-
เฟอร์นิเจอร์	3,930,401	-	-
คอมพิวเตอร์	8,974,758	-	-
ยานพาหนะ	2,392,148	-	-
รวมรายการ	30,471,732	866,718	-
			31,338,450
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(3,659,449)	(2,561,795)	-
อุปกรณ์สำนักงาน	(911,420)	(604,528)	-
เฟอร์นิเจอร์	(1,247,833)	(785,816)	-
คอมพิวเตอร์	(4,210,960)	(2,864,480)	-
ยานพาหนะ	(797,379)	(478,429)	-
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(10,827,041)	(7,295,048)	-
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	19,644,691		13,216,361
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
2563			บาท 2,731,257
2562			บาท 3,603,679

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทไม่มีส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ซึ่งหักค่าเสื่อมราคานึ่งจำนวนแล้วแต่บังคับใช้งานอยู่

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า จำนวน 2.00 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมียอดคงเหลือของคอมพิวเตอร์ และยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่า การเงิน โดยมีสูตรค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 1.76 ล้านบาท (ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563: ไม่มี)

11. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ประกอบด้วย

สำหรับงวดหักเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563					(หน่วย : บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	ผลกระทน ของการเริ่มใช้ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	
ราคาทุน					
อาคาร	-	21,194,752	-	-	21,194,752
คอมพิวเตอร์	-	5,712,411	-	(5,330,949)	381,462
ขานพาหนะ	-	2,392,148	-	-	2,392,148
รวมราคาทุน	-	29,299,311	-	(5,330,949)	23,968,362
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	-	-	(2,468,090)	-	(2,468,090)
คอมพิวเตอร์	-	(5,070,115)	(630,828)	5,330,949	(369,994)
ขานพาหนะ	-	(1,275,808)	(237,907)	-	(1,513,715)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(6,345,923)	(3,336,825)	5,330,949	(4,351,799)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	19,616,563
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหักเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
2563				บาท	3,336,825

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

สำหรับงวดหักเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563						(หน่วย : บาท)
อายุการใช้ ประยุกต์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	
ราคาทุน						
ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	196,950,015	-	-	-	196,950,015
รวมราคาทุน		266,950,015	-	-	-	266,950,015
ค่าตัดจำนำทุน						
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(31,495,209)	(19,526,769)	-	-	(51,021,978)
รวมค่าตัดจำนำทุน		(31,495,209)	(19,526,769)	-	-	(51,021,978)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		235,454,806				215,928,037

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

อายุการใช้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
------------------------	--	-----------	------	----------------------	--

ราคาทุน

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกคลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	70,950,015	-	-	126,000,000	196,950,015
รวมราคาทุน		140,950,015	-	-	126,000,000	266,950,015

ค่าตัดจำหน่ายสะสม

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(14,606,013)	(16,889,196)	-	-	(31,495,209)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(14,606,013)	(16,889,196)	-	-	(31,495,209)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	-	125,200,000	800,000	-	(126,000,000)	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		251,544,002				235,454,806

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2563	บาท	19,526,769
2562	บาท	6,649,733

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกคลาดหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสูงติดต่ออย่างไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้น บริษัทจึงไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว เพราะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและรับรู้ค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทไม่มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งหักค่าตัดจำหน่ายเดือนจำนวนเดียวแต่ยังคงใช้งานอยู่

13. สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี/ภาษีเงินได้

13.1 รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน กำไร (ขาดทุน) เปิดเสร็จอื่น	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563
ประมาณการค่าวือถอน		
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	149,878	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,076,417	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	3,041,093	-
ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	(370,121)	-
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	<u>3,897,267</u>	<u>3,897,267</u>

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน กำไร (ขาดทุน) เปิดเสร็จอื่น	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ประมาณการค่าวือถอน		
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	-	149,878
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	2,054,375
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	-	3,041,093
ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	-	(370,121)
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	<u>-</u>	<u>4,875,225</u>
		(977,958)
		<u>3,897,267</u>

13.2 ภายนอกได้

ภายนอกได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

2563 2562

“ยังไม่ได้สอบทาน”

ภายนอกได้ปัจจุบัน

ภายนอกได้นิติบุคคลสำหรับงวด

ภายนอกได้รับการตัดบัญชี

ภายนอกได้รับการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั้วคราว

และการกลับรายการผลแตกต่างชั้วคราว

ภายนอกได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ

-	(3,897,267)
-	<hr/>
	(3,897,267)

การกระบวนการยอดเพื่อหาอัตราภัยที่แท้จริง มีดังนี้

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

2563 2562

อัตราภัย	บาท	อัตราภัย	บาท
(ร้อยละ)		(ร้อยละ)	

“ยังไม่ได้สอบทาน”

กำไร (ขาดทุน) ก่อนภายนอกได้

12,512,543	(1,982,124)
-	<hr/>

จำนวนภัยตามอัตราภัยเงินได้นิติบุคคล

20	2,502,508	20	(396,425)
-	<hr/>	-	<hr/>

ผลกระทบทางภัยของผลขาดทุนสะสมที่ไม่ได้

(1,071,149)	283,129
-	<hr/>

ผลกระทบทางภัยของรายได้และค่าใช้จ่าย

(512,284)	(214,892)
-	<hr/>

ผลกระทบทางภัยของผลขาดทุนสะสมที่

-	(3,569,079)
-	<hr/>

ผลแตกต่างชั้วคราวที่ไม่ได้รับรู้สินทรัพย์

ภัยเงินได้รับตัดบัญชีเพิ่มขึ้น

(919,075)	-
-	<hr/>

รายได้ภัยเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ

196.62	(3,897,267)
-	<hr/>

ภาษีเงินได้สำหรับงวดเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างช่วงระหว่างการกับรายการผลแตกต่างช่วงระหว่าง	-	(3,897,267)
และการกับรายการผลแตกต่างช่วงระหว่าง	-	-
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด	-	(3,897,267)
การรวมทบทบเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง มีดังนี้		

	2563	2562
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	<u>(33,331,594)</u>	<u>(17,030,925)</u>
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	20
ผลรวมทบทบภาษีของผลขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรักษา	(6,666,319)	(3,406,185)
รับรักษาทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	4,141,262	523,249
ผลรวมทบทบภาษีของรายได้และค่าใช้จ่าย		
ที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(843,236)	(1,014,331)
ผลแตกต่างช่วงระหว่างที่ไม่ได้รับรักษาทรัพย์		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	<u>3,368,293</u>	<u>-</u>
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด	<u>-</u>	<u>22.88</u>
		<u>(3,897,267)</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักกลบกับกำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 295.78 ล้านบาท และ 275.07 ล้านบาท ตามลำดับซึ่งขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะหมดอายุในปี 2565 ถึง 2568

14. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	
	2563	2562	
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (คุณนายเหตุข้อ 29)	979,790	382,600	
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	207,062	5,806	
คงเบี้ยค้างรับ	1,666,213	1,158,112	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (คุณนายเหตุข้อ 29)	952,606	323,578	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น	3,660,176	1,913,020	
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	3,092,442	
เงินสมบทกองทุนทดแทนความเสียหาย	15,611,978	14,427,468	
เงินมัดจำ	3,190,773	3,246,935	
อื่น ๆ	<u>69,967</u>	<u>123,242</u>	
รวมสินทรัพย์อื่น	<u>26,338,565</u>	<u>24,673,203</u>	

15. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ	รวม	
	(ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน				
ตัวสัญญาใช้เงิน	1.65 - 2.70	1,790,000,000	-	1,790,000,000
ตัวแลกเงิน	1.70	2,600,000,000	-	2,600,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		<u>4,390,000,000</u>	<u>-</u>	<u>4,390,000,000</u>

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ	รวม	
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน			
เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ			
(คุหมายเหตุข้อ 29)	2.48	559,206,000	-
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.40 - 2.90	1,930,000,000	-
ตัวแลกเงิน	2.45	1,500,000,000	-
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		3,989,206,000	3,989,206,000

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมแบบหมุนเวียนกับสถาบันการเงินซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ โดยมีวงเงินกู้ยืมจำนวน 3,000 ล้านเยน วงเงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยขั้นต่ำระยะถ้วนที่เผยแพร่โดยธนาคารแห่งประเทศไทยญี่ปุ่น ณ วันที่กู้ยืมบวกร้อยละ 1.00 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2562 บริษัทได้รับวงเงินกู้เพิ่มจำนวน 1,000 ล้านเยน รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 4,000 ล้านเยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทเบิกเงินกู้ยืมจำนวน 2,000 ล้านเยน เที่ยบท่ำกับ 559.21 ล้านบาท (คุหมายเหตุข้อ 29) ต่อมาเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2563 บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทไม่ได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงินซึ่งเป็นบริษัทใหญ่

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 บริษัทได้ทำสัญญาการใช้วงเงินตัวสัญญาใช้เงินกับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นวงเงินจำนวน 200.00 ล้านบาท ต่อมาในระหว่างปี 2562 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 350.00 ล้านบาทและในวันที่ 8 มกราคม 2563 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 50.00 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 600.00 ล้านบาท บริษัทนำสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเครดิตบานันช์เป็นหลักประกันเงินกู้ ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวจำนวน 10.00 ล้านบาท และ 250.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยแห่งซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 3,130.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแลกเงินจำนวน 3,000.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินดังกล่าว จำนวน 1,790.00 ล้านบาท และ 2,600.00 ล้านบาท ตามลำดับ

16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562¹ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	43,157,679	-
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	<u>43,157,679</u>	<u>-</u>

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562¹ ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	75,535,823	58,294,872
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>75,535,823</u>	<u>58,294,872</u>

18. ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออก ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้			รวม
	ที่จะครบกำหนดชำระ น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.20	20,000,000	-	20,000,000
รวมตราสารหนี้ที่ออก		20,000,000	-	20,000,000

(หน่วย: บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้			รวม
	ที่จะครบกำหนดชำระ น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.20	20,000,000	-	20,000,000
รวมตราสารหนี้ที่ออก		20,000,000	-	20,000,000

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีตัวสัญญาใช้เงินเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนจำนวน 20.00 ล้านบาท มีอายุ 6 เดือน ครบกำหนดได้ถอนในเดือนสิงหาคม 2563 และเดือนมกราคม 2563 ตามลำดับ โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 2.20 ต่อปี และชำระดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนดได้ถอน

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่

30 มิถุนายน 2563

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ก่อนปรับปรุงใหม่	1,209,056
ผลกระทบของการเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16	20,703,486
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	21,912,542
เพิ่มขึ้น	-
ดอกเบี้ยจ่าย	437,106
การลดลงของสัญญาเช่า / จ่ายชำระคืน	(2,795,984)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	19,553,664

การวิเคราะห์การครอบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)
ณ วันที่
30 มิถุนายน 2563

หนี้สินตามสัญญาเช่า	
น้อยกว่า 1 ปี	8,140,920
ระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี	<u>13,105,644</u>
รวม	<u>21,246,564</u>

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)
ณ วันที่
30 มิถุนายน 2563

หนี้สินตามสัญญาเช่า	
<u>หัก ดอกเบี้ยจากการตัดจำหน่าย</u>	21,246,564
	(1,692,900)
รวม	<u>19,553,664</u>

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(หน่วย : บาท) มูลค่าเบื้องต้นของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี	556,920	496,460	
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	<u>744,104</u>	<u>712,596</u>	
	1,301,024	1,209,056	
<u>หัก ดอกเบี้ยจากการตัดบัญชี</u>	(91,968)	-	
รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>1,209,056</u>	<u>1,209,056</u>	

20. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	2,090,789	2,072,625
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6,452,118	5,382,084
รวมประมาณการหนี้สิน	<u>8,542,907</u>	<u>7,454,709</u>

20.1 ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ยอดคงเหลือต้นงวด/ปี	2,072,625	1,186,491
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด/ปี	18,164	886,134
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	<u>2,090,789</u>	<u>2,072,625</u>

20.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในสูตรค่าปัจจุบันของการผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ยอดยกมาต้นงวดปี	5,382,084	6,027,302
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,023,339	3,549,190
ต้นทุนดอกเบี้ย	46,695	163,117
ต้นทุนบริการในอดีต	-	532,265
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงวดปี	1,070,034	4,244,572
การวัดมูลค่าใหม่		
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	(82,922)
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติทางการเงิน	-	(3,015,111)
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง	-	(1,791,757)
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงวดปีอื่น	-	(4,889,790)
ยอดคงเหลือปลายงวดปี	6,452,118	5,382,084

ค่าใช้จ่ายการผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	“ยังไม่ได้สอบทาน”
	2563	2562
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	511,669	887,298
ต้นทุนดอกเบี้ย	23,348	40,779
รวม	535,017	928,077

ค่าใช้จ่ายการผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,023,339	1,774,595
ต้นทุนดอกเบี้ย	46,695	81,559
รวม	1,070,034	1,856,154

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบััญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 โดยพระราชบััญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับนี้ได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมสำหรับกรณีเลิกจ้างลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อ กันตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปซึ่งเกณฑ์อายุตามข้อบังคับการทำงานของกิจการ ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน ซึ่งมีผลกระทบต่อโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน บริษัทจึงพิจารณาแก้ไขโครงการสำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงาน และบันทึกการผูกพันผลประโยชน์ พนักงานของบริษัท ณ วันที่ในงบการเงินและการค่าชดเชยที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 0.53 ล้านบาท ในงบการเงินของบริษัท

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ร้อยละต่อปี)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	1.32 - 2.31	1.32 - 2.31
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5	5
อัตราการหนุนเวียนพนักงาน	0 - 25 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 25 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตราระรนะ	TMO 2017 (ตารางระรนะไทยปี 2560)	TMO 2017 (ตารางระรนะไทยปี 2560)
อัตราระรนะปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดการผูกพันผลประโภชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนพนักงาน และอัตราณระปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติ ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลบรรทบต่อการผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

	การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ	การลดลงของ ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(474,360)	577,719
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	594,005	(496,858)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(434,680)	532,356
อัตราณระปรับปรุง	ร้อยละ 1	20,213	(23,269)

(หน่วย : บาท)

ผลบรรทบต่อการผูกพันโครงการผลประโยชน์

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
อัตราณระปรับปรุง	ร้อยละ 1	28,372	(32,625)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว ให้ข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นการยกที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหาก จากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น นูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย ที่ประมาณการไว้ ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินการผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

21. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 นี้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 29)	2,577,314	1,610,745
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทอื่น	12,407,681	12,195,611
เง้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 29)	95,100	133,859
เง้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	3,160,950	3,791,148
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	718,496	672,237
รวมหนี้สินอื่น	<hr/> <hr/> 18,959,541	<hr/> <hr/> 18,403,600

22. ทุนเรือนหุ้น

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

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

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

23. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสูงให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

24. รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2563	2562
	“ยังไม่ได้สอบทาน”	
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	73,497,647	49,697,892
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	5,268,929	1,396,555
อื่นๆ	<u>1,821,661</u>	<u>10,774</u>
รวมรายได้ดอกเบี้ย	<u>80,588,237</u>	<u>51,105,221</u>

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	163,116,476	80,333,790
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	7,199,487	2,297,149
อื่นๆ	<u>2,338,163</u>	<u>19,939</u>
รวมรายได้ดอกเบี้ย	<u>172,654,126</u>	<u>82,650,878</u>

25. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

25.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 จำนวน 0.03 ล้านบาท ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย (สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 และสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563: ไม่มี)

25.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2563	2562
	“ยังไม่ได้สอบทาน”	
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,688,750	5,297,250
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	321,960	290,778
รวม	<u>6,010,710</u>	<u>5,588,028</u>

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	11,226,000	10,852,500
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	643,919	1,171,019
รวม	<u>11,869,919</u>	<u>12,023,519</u>

26. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ) สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2563
เงินสดและรายการเที่ยบเท่าเงินสด	122,406
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(7,771,770)
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	(2,988)
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	(10,352)
รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	<u>(7,662,704)</u>

ผลขาดทุนค้างเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

2563	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,332,309
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	10,423,430
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	7,569
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	<u>(31,631)</u>
รวมผลขาดทุนค้างเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>11,731,677</u>

27. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		
2563	2562	“ยังไม่ได้สอบทาน”
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	13,477,725	7,812,061
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	550,081	140,632
ค่าใช้จ่ายค้านการตลาด	1,969,547	646,214
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,213,421	3,051,007
ภาระธุรกิจเฉพาะ	2,792,287	1,843,523
อื่น ๆ	<u>3,476,169</u>	<u>1,981,017</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>25,479,230</u>	<u>15,474,454</u>

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

2563	2562
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	27,322,905
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	774,665
ค่าใช้จ่ายค้านการตลาด	4,114,582
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	6,455,470
ภาระธุรกิจเฉพาะ	6,125,830
อื่น ๆ	<u>6,264,097</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>51,057,549</u>
	37,025,804

28. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

28.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2563	2562
“ยังไม่ได้สอบทาน”		
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	12,512,543	1,915,143
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	200,000,000	141,648,352
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.06	0.01

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	2563	2562
ขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)		
(33,331,594)	(13,133,658)	
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	200,000,000	129,558,011
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.17)	(0.10)

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญปรับลดระหว่างงวดสามเดือนและงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562

28.2 จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยต่อวันน้ำหนัก สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : หุ้น)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2563	2562
“ยังไม่ได้สอบทาน”		
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 เมษายน	200,000,000	130,000,000
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักที่ได้รับชำระระหว่างงวด (หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 20,000,000 หุ้น คูณ 53/91 วัน)	-	11,648,352
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยต่อวันน้ำหนัก ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>200,000,000</u>	<u>141,648,352</u>

จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ถือครองน้ำหนัก สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : หุ้น)

	2563	2562
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 มกราคม	200,000,000	100,000,000
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ได้รับชำระระหว่างงวด (หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 30,000,000 หุ้น คูณ 143/181 วัน)	-	23,701,657
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 20,000,000 หุ้น คูณ 53/181 วัน)	-	5,856,354
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ถือครองน้ำหนัก ณ วันที่ 30 มิถุนายน	200,000,000	129,558,011

29. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ เอคิวเอฟ ไทยซีงและเมดี้เบย์ และการซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศไทย	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
บริษัท เน็ตดีไซน์ โซลาร์ จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
GMO-Z.com Pte. Ltd.	ให้บริการโอดเมน เว็บไซต์ติด คลาวด์โซลูชัน เวิร์คเพรส	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้น เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์
ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 นี้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

2563	2562	นโยบายการกำหนดราคา
------	------	--------------------

“ยังไม่ได้สอบทาน”

ต้นทุนทางการเงิน

GMO Financial Holdings, Inc.	5,061,849	7,322,191	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าธรรมเนียมการจัดการ			
GMO Financial Holdings, Inc.	199,781	140,633	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น			
GMO Internet, Inc.	-	47,632	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
GMO Financial Holdings, Inc.	1,743,752	246,272	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	1,176,147	980,570	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 นี้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

2563	2562	นโยบายการกำหนดราคา
------	------	--------------------

ต้นทุนทางการเงิน

GMO Financial Holdings, Inc.	11,938,543	10,718,452	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าธรรมเนียมการจัดการ			
GMO Financial Holdings, Inc.	424,365	316,082	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น			
GMO Internet, Inc.	-	47,632	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
GMO Financial Holdings, Inc.	2,944,967	417,789	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	2,337,190	2,699,118	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้อื่น		
GMO Financial Holdings, Inc.	979,790	382,600
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		
GMO Financial Holdings, Inc.	952,606	323,578
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		
GMO Financial Holdings, Inc.	-	559,206,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
GMO Financial Holdings, Inc.	2,185,014	1,228,995
บริษัท เน็ตดีไซน์ โอดส์ จำกัด	392,300	381,750
	<hr/> <u>2,577,314</u>	<hr/> <u>1,610,745</u>
เจ้าหนี้อื่น		
GMO Financial Holdings, Inc.	95,100	133,859

สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทและบริษัทใหญ่เมืองกลงเกี่ยวกับภาระค้ำประกันในหนี้สินของบริษัท ซึ่งเป็นความรับผิดชอบค้ำประกันร่วมกับบริษัทใหญ่ โดยขึ้นอยู่กับจำนวนเงินต้นที่บริษัทกู้ยืมกับทางธนาคาร ระยะเวลาของการรับประกันภาระค้ำประกันจะเท่ากับระยะเวลาของสัญญาที่ทำกับธนาคารพาณิชย์ ซึ่งบริษัทดังกล่าวปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา

30. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 บริษัทมีการทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยสัญญาว่าจะซื้อคืน ("REPO") กับบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ("TSFC") ซึ่งสัญญา REPO เป็นสัญญาสำหรับขอสินเชื่อระยะสั้นแบบมีหลักประกัน โดยบริษัทจะนำหลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ของบริษัทมาเป็นหลักประกัน โดยขายหลักทรัพย์ดังกล่าวให้กับ TSFC และมีสัญญาว่าจะซื้อคืนด้วยราคากลับคืน อัตราดอกเบี้ยและในวันเวลาที่กำหนด ไว้ตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทยังไม่มีการทำธุรกรรมตามสัญญาดังกล่าว

31. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวสำหรับอาคารสำนักงาน ซึ่งบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังนี้

(หน่วย : บาท)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
จ่ายชำระภายใน 1 ปี	-	7,442,533
จ่ายชำระเกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	16,432,000
รวม	<hr/>	<hr/>
	-	23,874,533

สัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวของบริษัทได้ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 จำนวน 2.25 ล้านบาท (2563: ไม่มี)

สัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวของบริษัทได้ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 จำนวน 1.14 ล้านบาท และ 4.49 ล้านบาท ตามลำดับ

32. การบริหารความเสี่ยง

32.1 การดำเนินกองทุนสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัทไม่สามารถเบิกจ่ายเงินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปใช้ประโยชน์ได้เมื่อครบกำหนด

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กศ. 32/2560 เรื่อง “การดำเนินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำเนินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อถึงวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทดำเนินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ ให้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักภาษีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของครึ่งปีทางการเงินนับจากวันถัดรับระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563
และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

เมื่อ	ท่วงตาม	ยอดคงเหลือของครึ่งปีทางการเงิน					รวม
		ภายใน	1-5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	กำหนด	
		1 ปี	5 ปี	กำหนด	กำหนด	กำหนด	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	158,402	420,447	-	-	-	-	578,849
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	5,799	-	-	-	-	5,799
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	81,112	-	-	4,960,030	5,041,142	
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	309,962	-	-	668	310,630	
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	20,057	-	-	-	20,057	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	649	556	-	-	-	1,205
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	4,390,000	-	-	-	-	4,390,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	43,158	-	-	-	-	43,158
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	75,536	-	-	-	-	75,536
ตราสารหนี้ที่ออก	-	20,000	-	-	-	-	20,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7,125	12,429	-	-	-	19,554
 (หน่วย : พันบาท)							
เมื่อ	ท่วงตาม	ยอดคงเหลือของครึ่งปีทางการเงิน					รวม
		ภายใน	1-5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	กำหนด	
		1 ปี	5 ปี	กำหนด	กำหนด	กำหนด	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	187,444	-	-	-	-	-	187,444
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	28,776	-	-	-	-	28,776
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	29,214	-	-	5,165,164	5,194,378	
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	100,197	-	-	668	100,865	
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	20,100	-	-	-	20,100	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	360	321	-	-	-	681
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,989,206	-	-	-	-	3,989,206
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	58,295	-	-	-	-	58,295
ตราสารหนี้ที่ออก	-	20,000	-	-	-	-	20,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	496	713	-	-	-	1,209

32.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทไม่มีมีนโยบายที่จะประกอบธุกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

32.2.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจายตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

32.2.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
ระยะเวลาทางหลักก่อนครบกำหนดของสัญญา									
อัตราดอกเบี้ย	เพื่อทวง	ภายใน	1-5 ปี	ไม่満	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			
ปรับขึ้นลง	ตาม	1 ปี		ดอกเบี้ย			อัตราดอกเบี้ยตัว	อัตราคงที่	
ตามตลาด									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเดียบเท่าเงินสด	156,402	-	420,447	-	2,000	578,849	0.05 - 0.50	3.50	
อุปกรณ์สำนักหักบัญชีและบริษัทลักษณะพิเศษ	-	-	-	-	5,799	5,799	-	-	
อุปกรณ์ธุรกิจลักษณะพิเศษสัญญาเช่าฯลฯ ต่อวันหน้า	-	-	4,953,222	-	87,920	5,041,142	-	5.65 - 10.00	
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	309,962	-	668	310,630	-	0.85 - 1.75	
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	20,057	-	-	20,057	-	0.50 - 1.25	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	649	556	-	1,205	-	5.06 - 5.95	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินที่ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	4,390,000	-	-	4,390,000	-	1.65 - 2.70	
เงินที่ยืมจากหักบัญชีและบริษัทลักษณะพิเศษ	-	-	-	-	43,158	43,158	-	-	
สัญญาเช่าฯลักษณะพิเศษสัญญาเช่าฯลฯ ต่อวันหน้า	-	-	-	-	75,536	75,536	-	-	
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	20,000	-	-	20,000	-	2.20	
หนี้สินทางสัญญา	-	-	7,125	12,429	-	19,554	-	6.03 - 6.35	

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย เมื่อห่วง ภายใน 1-5 ปี ไม่เกิน รวม อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	ปรับขึ้นลง ตาม 1 ปี ดอกเบี้ย	อัตรา	อัตราคงที่
ตามตลาด		คงที่	

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินสดและรายการเพิ่มเติมท่ามกลาง	186,971	-	-	-	473	187,444	0.10 - 1.10	-
อุปกรณ์สำนักหักบัญชีและปรับปรุงหลักทรัพย์	-	-	-	-	28,776	28,776	-	-
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	5,137,856	-	56,522	5,194,378	-	5.31 - 9.95
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	100,197	-	668	100,865	-	0.50 - 1.75
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	20,100	-	-	20,100	-	0.50 - 1.75
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	360	321	-	681	-	5.06 - 5.95

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	3,989,206	-	-	3,989,206	-	2.40 - 2.90
ส่วนหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	58,295	58,295	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	20,000	-	-	20,000	-	2.20
หนี้สินตามสัญญาฯ	-	-	496	713	-	1,209	-	6.03 - 6.25

32.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทคาดว่าจะมีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นสาระสำคัญต่อมูลค่าหนี้สินทางการเงินของบริษัทอันเกี่ยวเนื่องจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (คุณภาพเหตุข้อ 15) ซึ่งบริษัทไม่ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว (ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563: บริษัทไม่มียอดคงเหลือของเงินกู้ยืมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ)

32.2.4 มูลค่าอยุติธรรม

ในการเปิดเผยรายค่าอยุติธรรมต้องใช้คุณพินิจในการประมาณมูลค่าอยุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่าอยุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบของงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อมูลตிரุนทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่าอยุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อมูลติรุนดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่าอยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรม

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน	มูลค่าบุติธรรม	ลำดับชั้น	เทคนิคการประเมิน	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ
ณ วันที่	ณ วันที่	มูลค่า	มูลค่าและข้อมูลที่ใช้	และความตั้งทันซึ่งของข้อมูลที่ไม่สามารถ
30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	บุติธรรม	ในการวัดมูลค่าบุติธรรม	สังเกตได้กับมูลค่าบุติธรรม ⁽¹⁾
2563	2562			

เงินลงทุน

เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุติธรรมผ่านทำไว้คาดทุนเบ็ดเต็ร์อื่น

ตราสารทุน	668	-	ระดับ 3	ราคากลุ่ม	ตราสารทุนดังกล่าวไม่ได้คงที่เป็นไปในคลาด หลักทรัพย์และไม่มีชูกรรมหรือรายการที่ เป็นอิสระอื่นที่เป็นปัจจัยบันดาลเสสังเกตได้

(1) เกี่ยวข้องเฉพาะกรณีที่ระดับชั้นมูลค่าบุติธรรมเป็นระดับ 3

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ลำดับชั้น	
มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าบุติธรรม	มูลค่าบุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
อุปกรณ์สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5,799	5,799
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,041,142	5,041,142
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	309,962	309,962
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	20,057	20,057
เงินให้กู้ซึ่งแก่พนักงาน	1,205	1,205
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ซึ่งจากสถาบันการเงิน	4,390,000	4,390,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	43,158	43,158
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	75,536	75,536
ตราสารหนี้ที่ออก	20,000	20,000

	(หน่วย : พันบาท)		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ล่าดับชั้น	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าบุติธรรม	มูลค่าบุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	187,444	187,444	3
ธุกิจที่สำคัญกับบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	28,776	28,776	3
ธุกิจที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,194,378	5,194,378	3
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประจำ	100,865	100,865	3
เงินลงทุนที่วางเป็นประจำ	20,100	20,100	3
เงินให้ยืมแก่พนักงาน	681	681	3
หนี้สินทางการเงิน			
เงินยืมจากสถาบันการเงิน	3,989,206	3,989,206	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	58,295	58,295	3
ตราสารหนี้ที่ออก	20,000	20,000	3

มูลค่าบุติธรรม โดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่าบุติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคามับัญชี เนื่องจากรอบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

33. เหตุการณ์ภายในรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2563 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยเพื่ออุดหนุน 100.00 ล้านบาท

34. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2563