

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มเอ็ม แอดวานซ์ คอม
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ("บริษัท") ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้า มีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย สถาบันวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.5 ซึ่งอธิบายถึงบริษัทได้นำมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติโดยบริษัทเลือกใช้วิธีรับรู้ผลประกอบสมัย่อนหลังจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมตั้งแต่วงเงินปัจจุบัน

ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่บิดเบือนเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องเป็นรายเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเดินบริษัทหรือหุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่บิดเบือนเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่บิดเบือนเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่บิดเบือนเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่บิดเบือนเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้คุณลักษณะและการสังเกตและสังสัย เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อ ความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดคุณประสิทธิภาพในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผล ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของ การใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้า ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อ้างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของ การตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณ ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระบวนการทบทวนความเป็นอิสระของ ข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

วิลาสินี กุญชานามระ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 7098

บริษัท ดีลออยท์ ทูช โทมัตสุ ไจโยส สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

| หมายเลข | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | |
|--|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| | | | สินทรัพย์ |
| สินทรัพย์ | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5.1 | 158,163,350 | 227,443,816 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 6 | 142,336,318 | 28,775,986 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 7 | 7,420,504,855 | 5,194,378,083 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | 8.1 | 631,989 | 60,865,102 |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน | 8.1 | 39,919,060 | 20,100,000 |
| เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | 10 | 867,741 | 681,121 |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ | 11 | 11,373,077 | 13,216,361 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | 12 | 15,557,146 | - |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 13 | 198,856,889 | 235,454,806 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของการตัดบัญชี | 14 | 28,930,171 | 3,897,267 |
| สินทรัพย์อื่น | 15 | 28,503,199 | 24,673,203 |
| รวมสินทรัพย์ | | 8,045,643,795 | 5,809,485,745 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

| | หมายเหตุ | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
|---|----------|--------------------------------|--------------------------------|
| หนี้สินและส่วนของเจ้าของ | | | |
| หนี้สิน | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 16 | 6,040,000,000 | 3,989,206,000 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 17 | 223,227,615 | 58,294,872 |
| ตราสารหนี้ที่ออก | 18 | - | 20,000,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 19 | 15,863,371 | 1,209,056 |
| ประมาณการหนี้สิน | 20 | 8,815,827 | 7,454,709 |
| หนี้สินอื่น | 21 | 21,017,885 | 18,403,600 |
| รวมหนี้สิน | | <u>6,308,924,698</u> | <u>4,094,568,237</u> |
| ส่วนของเจ้าของ | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | 22 | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | |
| หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท | | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | <u>2,000,000,000</u> | <u>2,000,000,000</u> |
| หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท | | | |
| ชำระครบแล้ว | | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 |
| ขาดทุนสะสม | | | |
| ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน) | | (263,280,903) | (285,082,492) |
| รวมส่วนของเจ้าของ | | <u>1,736,719,097</u> | <u>1,714,917,508</u> |
| รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ | | <u>8,045,643,795</u> | <u>5,809,485,745</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

| | หมายเหตุ | 2563 | 2562 |
|--|----------|--------------------|--------------------|
| รายได้ | | | |
| รายได้ค่ารายหน้า | | 42,690,183 | 27,380,910 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ | | - | 237,000 |
| รายได้ดอกเบี้ย | 24 | 353,631,115 | 212,837,382 |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ | | - | 8,647,953 |
| รายได้อื่น | | 1,828,308 | 2,425,820 |
| รวมรายได้ | | 398,149,606 | 251,529,065 |
| ค่าใช้จ่าย | | | |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | | 76,225,363 | 75,349,913 |
| ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย | | 25,681,668 | 16,871,837 |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย | | 103,540,894 | 85,675,859 |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 26 | 10,113,816 | - |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ | | 60,076,399 | - |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 27 | 103,042,807 | 71,734,945 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 378,680,947 | 249,632,554 |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 19,468,659 | 1,896,511 |
| รายได้ภาษีเงินได้ | 14 | (25,195,992) | (4,875,225) |
| กำไรสำหรับปี | | 44,664,651 | 6,771,736 |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่น | | | |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | |
| ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์ | | | |
| พนักงานที่กำหนดไว้ | 20.2 | 815,442 | 4,889,790 |
| ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภท | | | |
| รายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน | 14 | (163,088) | (977,958) |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากการ | | 652,354 | 3,911,832 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | 45,317,005 | 10,683,568 |
| กำไรต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน | 28 | บาท 0.22 | 0.05 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อห้าหน้าก | 28 | หุ้น 200,000,000 | 141,095,890 |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ | | | |

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

| | หมายเหตุ | ทุนที่ออก และชำระแล้ว | ขาดทุนสะสม | รวม ส่วนของเจ้าของ |
|---|----------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| | | | ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | | 1,000,000,000 | (295,766,060) | 704,233,940 |
| เพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้ว | 22 | 1,000,000,000 | - | 1,000,000,000 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | - | 10,683,568 | 10,683,568 |
| ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | <u>2,000,000,000</u> | <u>(285,082,492)</u> | <u>1,714,917,508</u> |
| ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ตามที่แสดงไว้ ผลประโยชน์จากการนำมารฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก | 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> |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | - | 45,317,005 | 45,317,005 |
| ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | <u>2,000,000,000</u> | <u>(263,280,903)</u> | <u>1,736,719,097</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอัมโอดี้ คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

| | 2563 | 2562 |
|---|------------------------|------------------------|
| กระแสเงินสดจากการกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 19,468,659 | 1,896,511 |
| รายการปรับกระทบุยกดกำไรก่อนภาษีเงินได้ | | |
| เป็นเงินสครับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเดื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี | 52,815,260 | 24,184,244 |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 10,113,816 | - |
| ค่าตัดจำหน่ายคอกเบี้ยจ่าย | 36,493 | 234,522 |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ | - | 4,114,700 |
| กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า | (19,988) | - |
| ค่าใช้จ่ายคอกเบี้ย | 103,540,894 | 85,675,859 |
| รายได้คอกเบี้ย | (353,631,115) | (212,837,382) |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 2,140,067 | 4,244,572 |
| ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ | | |
| และหนี้สินดำเนินงาน | (165,535,914) | (92,486,974) |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | (113,560,332) | (28,775,986) |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | (2,251,234,351) | (3,564,751,011) |
| เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | 60,197,422 | 10,527,543 |
| เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่วางเป็นประกัน | (20,000,000) | - |
| สินทรัพย์อื่น | (5,678,365) | (1,375,284) |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | (30,140,955) |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 164,932,743 | 44,525,044 |
| หนี้สินอื่น | 16,961,083 | 12,736,853 |
| เงินสดจากการดำเนินงาน | (2,313,917,714) | (3,649,740,770) |
| เงินสดรับจากคอกเบี้ยรับ | 343,664,619 | 192,209,397 |
| เงินสดรับจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขอคืน | 3,092,442 | 17,647,055 |
| เงินสดจ่ายคอกเบี้ยจ่าย | (106,722,373) | (78,967,773) |
| เงินสดจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย | (10,167,947) | (11,712,905) |
| เงินสดทัชที่ใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน | (2,084,050,973) | (3,530,564,996) |

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

| | หมายเหตุ | 2563 | 2562 |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนทั่วไป | | - | (410,880) |
| เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | | 628,380 | 388,199 |
| เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | | (815,000) | (746,158) |
| เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเข้าและอุปกรณ์ | 5.2.1 | (5,829,239) | (5,530) |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 5.2.2 | (3,104,241) | (14,692,613) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | | <u>(9,120,100)</u> | <u>(15,466,982)</u> |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดทำเงิน | | | |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 5.2.3 | 49,280,000,000 | 16,939,700,000 |
| เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 5.2.3 | (47,229,206,000) | (14,331,571,700) |
| เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ออก | 5.2.3 | 20,000,000 | 20,000,000 |
| เงินสดจ่ายชำระคืนตราสารหนี้ที่ออก | 5.2.3 | (40,000,000) | - |
| เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า | 5.2.3 | (6,829,529) | (3,352,850) |
| เงินสดรับจากการเพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้ว | | <u>-</u> | <u>1,000,000,000</u> |
| เงินสดสุทธิได้มาจากการจัดทำเงิน | | <u>2,023,964,471</u> | <u>3,624,775,450</u> |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | | (69,206,602) | 78,743,472 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี | | <u>227,443,816</u> | <u>148,700,344</u> |
| 5.1 | | <u>158,237,214</u> | <u>227,443,816</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

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

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก (ธุรกิจหลักทรัพย์ ครบถ้วนประกอบ) และ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตครอบงจ) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทดำเนินธุรกิจในข้อ 1

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

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

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนอของงบการเงิน

- 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 โดยบริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่ ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่แสดงไว้เพื่อการเปรียบเทียบตามประกาศดังกล่าวเดียว ดังนี้

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

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | การจัดประเภท | การจัดประเภท | (หน่วย: บาท) |
|-------------------------------------|--------------|--------------|-------------------------------------|
| | รายการเดิม | รายการใหม่ | |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นหลักประกัน | 60,865,102 | เงินลงทุน | เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นหลักประกัน |
| เงินลงทุนที่วางเป็นหลักประกัน | 20,100,000 | เงินลงทุน | เงินลงทุนที่วางเป็นหลักประกัน |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,209,056 | หนี้สินอื่น | หนี้สินตามสัญญาเช่า |

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | การจัดประเภท | การจัดประเภท | (หน่วย: บาท) |
|--------------------------|--------------|---|--------------------|
| | รายการเดิม | รายการใหม่ | |
| รายได้ดอกเบี้ย | 206,110,970 | รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อ รายได้ดอกเบี้ย ซื้อหลักทรัพย์ | |
| รายได้ดอกเบี้ย | 6,726,412 | กำไรและผลตอบแทนจาก เครื่องมือทางการเงิน | รายได้ดอกเบี้ย |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย | 85,675,859 | ต้นทุนทางการเงิน | ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย |

- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคากลางเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ดูหมายเหตุข้อ 3)

2.4 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบได้มาจากการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว

2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเดิมต่อไปนี้

มาตรฐานกล่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการสำหรับเครื่องปีกทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสหพันธ์ในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การสำมะโนประชากร จังหวัดราชบุรี

มาตรฐานคุณค่าคงคล่องตัวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัตถุค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยคุณค่าบุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการต้องค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนต้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

ในปีปัจจุบัน บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ ครั้งแรก โดยบริษัทเลือกที่จะรับรู้ผลประโยชน์จากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 (“TFRS9”) เป็นรายการปรับปรุงกำไรส่วนและองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของตั้งแต่เดือนกรกฎาคมที่รายงาน

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 กับเครื่องมือทางการเงินที่ยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่นำข้อกำหนดมาปฏิบัติกับเครื่องมือทางการเงินที่ถูกตัดรายการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ข้อมูลเบรียบเทียบที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ไม่ปรับย้อนหลัง

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

การรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของ TFRS 9 กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุตรธรรมตามโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

กรรมการของบริษัทสอนทานและประเมินสินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันนั้น และได้ข้อสรุปว่าการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกส่งผลกระทบดังนี้ต่อสินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทที่เกี่ยวข้อง การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

- เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัท (ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ) ที่จัดประเภทไว้ก่อนหน้านี้เป็นเงินลงทุนเพื่อขายและการวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุตรธรรม ณ แต่ละวันที่รายงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุตรธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุตรธรรมของตราสารทุนเหล่านี้ยังคงสะสมต่อเนื่องในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุน

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ถือไว้เพื่อค้า ตราสารทุนเหล่านี้ยังคงวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบัญชีธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับ เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่มีการถือครองตาม โนมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ ทางการเงิน และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือ ของเงินต้นในวันที่กำหนดให้

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

TFRS 9 มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในเรื่องของการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สิน ทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบัญชีธรรมของหนี้สิน ทางการเงินที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบัญชีธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการ เปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของผู้อุดหนุน

TFRS 9 กำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบัญชีธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับ การเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้น แสดงเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จื่น เว้นแต่การรับรู้ผลประกอบจากการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไร ขาดทุนเบ็ดเต็ร์จื่นนั้นจะก่อให้เกิดหรือขยายการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมสมทางการบัญชีในกำไร ขาดทุน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบัญชีธรรมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สิน ทางการเงินจะไม่จัดประเภทรายการใหม่ภายหลังเป็นกำไรหรือขาดทุน แต่จะโอนไปกำไร สะสมเมื่อตัดรายการแทน

2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โนมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า จะเกิดขึ้น โนมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกำหนดให้บริษัทบันทึกผลขาดทุน ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเหล่านั้น ณ แต่ละวันที่ รายงานเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อเริ่มแรก ในความหมายเดียวกันคือการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิด เหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน

TFRS 9 กำหนดให้บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับรายการดังนี้

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

TFRS 9 กำหนดให้บริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนั้นเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือเมื่อเครื่องมือทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด) บริษัทถูกกำหนดให้วัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า TFRS 9 กำหนดให้ใช้วิธีการอย่างง่ายสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้าสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และลูกหนี้ตามสัญญาเช่าในสถานการณ์ที่เป็นไปได้

เนื่องจากบริษัทเลือกรับรู้ผลการะบทสะสมเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันแรกที่ถือปฏิบัติ เพื่อการประเมินว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เหลือเพื่อรับรู้รายการ ณ วันที่นำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

การประเมินผลผลกระทบแสดงดังนี้

(หน่วย: บาท)

รายการที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ที่ปฏิบัติตามการต้องค่า TFRS 9

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) | จากการรับมูลค่า รายการใหม่ (Remeasurements) | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | |
| 1. มูลค่าสูตรธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร่องอื่น | | | | |
| - เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสูตรธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร่องอื่น - ตราสารทุน บวก จากเงินลงทุนที่ไว้ไป (ตาม TAS 105) | - | 667,680 | - | 667,680 |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า สูตรธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร่องอื่น | - | 667,680 | - | 667,680 |
| 2. ราคาน้ำดื่มน้ำดื่ม | | | | |
| - เงินลงทุนที่จะต้องครบกำหนด (ตาม TAS 105) | 80,297,422 | - | - | 80,297,422 |
| - เงินลงทุนที่ไว้ไป (ตาม TAS 105) | 667,680 | (667,680) | - | - |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาน้ำ ดื่มน้ำดื่ม | 80,965,102 | (667,680) | - | 80,297,422 |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงิน | 80,965,102 | - | - | 80,965,102 |

ตารางด้านล่างแสดงข้อมูลที่เบ繇ของบันเดินทรัพยากรเงินและหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามการปฏิบัติในช่วงเวลาเดียวกัน สำหรับการเงินที่จัดประเภทตามมาตรฐานบัญชี FR9

(หน่วย: บาท)

| ผล วันที่ 1 มกราคม 2563 | | | |
|---|--|-------------------------------------|---|
| | การจัดประเภทรายการเดิม | การตัวบุคคลเดิม | มูลค่าตามบัญชีเดิม |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | |
| เงินเดือนและรายรับที่ได้รับตามสัดส่วน ถูกหักภาษีก่อนแล้วรีเข้า | ราคานุน ราคานุน | 227,443,816 28,775,986 | เงินเดือนและรายรับที่ได้รับตามสัดส่วน ถูกหักภาษีก่อนแล้วรีเข้า |
| หลักทรัพย์ | | | |
| ดิจิทัลซึ่งเป็นหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า | ราคานุนหักค่าน้ำดื่มน้ำเสียสูญ ราคานุนหักค่าน้ำดื่มน้ำเสียสูญ | 5,194,378,083 | ดิจิทัลซึ่งเป็นหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า |
| เงินลงทุนทั่วไป | | | |
| เงินลงทุนที่จะออกมารับภารนาค เงินลงทุนที่จะออกมารับภารนาค เงินให้เช่ายังคงงาน | ราคานุนหักค่าใช้จ่าย ราคานุนหักค่าใช้จ่าย ราคานุน | 667,680 60,197,422 20,100,000 | เงินลงทุนที่ไม่ได้ลงทุนไปประกัน เงินลงทุนที่วางไปประกัน เงินให้เชยังคงงาน |
| | | | |
| หนี้สินทางการเงิน | | | |
| เงินกู้ซึ่งมีภาระต้อง返หนัก เงินกู้ซึ่งมีภาระต้อง返หนัก เงินให้เชยังคงงาน | ราคานุนหักค่าใช้จ่าย ราคานุนหักค่าใช้จ่าย ราคานุน | 681,121 | ราคานุนหักค่าใช้จ่าย |

(หน่วย: บาท)

| ผล วันที่ 1 มกราคม 2563 | | | |
|---|--|---|---|
| | การจัดประเภทรายการเดิม | การตัวบุคคลเดิม | มูลค่าตามบัญชีเดิม |
| หนี้สินทางการเงิน | | | |
| เงินกู้ซึ่งมีภาระต้อง返หนัก เงินกู้ซึ่งมีภาระต้อง返หนัก เงินให้เชยังคงงาน | ราคานุน ราคานุน ราคานุนหักค่าใช้จ่าย | 3,989,206,000 58,294,872 20,000,000 | เงินกู้ซึ่งมีภาระต้อง返หนัก เงินกู้ซึ่งมีภาระต้อง返หนัก ตราสารหนี้อื่นๆ |
| ตราสารหนี้อื่นๆ | | | |
| หนี้กู้นิติบัตรสัญญา | | | |
| | | 1,209,056 | หนี้กู้นิติบัตรสัญญา |

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“TFRS 16”)

บริษัทนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติโดยปรับปรุงยอดยกมา กับกำไรสะสม ดังนี้

- กำหนดให้บริษัทรับรู้ผลประกอบการสะสมจากการนำ TFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่นำ TFRS 16 มาใช้ครั้งแรก
- ไม่ปรับย้อนหลังข้อมูลเบรียบเทียบและยังคงนำเสนอด้วยข้อมูลเบรียบเทียบตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“TAS 17”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (“TFRIC 4”)

ผลกระทบของคำนิยามใหม่ของสัญญาเช่า

การเปลี่ยนแปลงคำนิยามของสัญญาเช่าส่วนมากเกี่ยวข้องกับหลักการควบคุม TFRS 16 กำหนดหลักการว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยลูกค้ามีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทนซึ่งแตกต่างกับหลักการ “ความเสี่ยงและผลตอบแทน” ตาม TAS 17 และ TFRIC 4

บริษัทนำคำนิยามของสัญญาเช่าและแนวทางที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติตาม TFRS 16 กับสัญญาเช่าทุกสัญญาที่เข้าทำสัญญาหรือเปลี่ยนแปลงใหม่หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ไม่ว่าจะเป็นทั้งทางผู้ให้เช่าหรือจะเป็นการเช่าตามสัญญาเช่า) ในกรณีนำ TFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกบริษัทปฏิบัติตามคำนิยามใหม่ตาม TFRS 16 จะไม่เปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาที่เข้าเงื่อนไขตามคำนิยามของสัญญาเช่าของบริษัทอย่างเป็นสาระสำคัญ

ผลกระทบต่อการบัญชีด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

TFRS 16 เป็นการบันทึกบัญชีของบริษัท สำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม TAS 17 ซึ่งเป็นรายการนอง Kongแสดงฐานะการเงิน

การนำ TFRS 16 มาปฏิบัติใช้กับทุกสัญญา (ยกเว้นจากที่อธิบายด้านล่าง) บริษัทปฏิบัติตั้งนี้

- 1) รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงินวัดมูลค่า เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในอนาคต สินทรัพย์สิทธิการใช้ ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายตาม TFRS 16
- 2) รับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และคอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- 3) แยกแสดงจำนวนเงินรวมของการจ่ายชำระเงินสดสำหรับส่วนของเงินต้นและคอกเบี้ย (จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน) ในงบกระแสเงินสด

สิ่งจุงใจตามสัญญาเช่า (เช่น ระยะเวลาปลดปล่อยค่าเช่า) รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของการวัดมูลค่า สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า แม้ว่าตาม TAS 17 สิ่งจุงใจตามสัญญาเช่า จะรับรู้โดยนำไปลดค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ภายใต้ TFRS 16 สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกทดสอบการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

สำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์ มีมูลค่าต่ำ ซึ่งรวมถึงรายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย บริษัทเลือกรับรู้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรง ซึ่งได้รับ อนุญาตตาม TFRS 16 ค่าเช่านี้แสดงเป็นรายการ “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทใช้วิธีผ่อนปนในทางปฏิบัติต่อไปนี้ เมื่อเลือกใช้วิธีปรับปรุงกับกำไรสะสมสำหรับ สัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม TAS 17

- บริษัทใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวกับกลุ่มสัญญาเช่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่าง สมเหตุสมผล
- บริษัทปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกด้วยจำนวนของ ประมาณการหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าที่สร้างภาระซึ่งรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ในงบแสดง ฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกเป็นทางเลือกในการทบทวนการด้อยค่า

- บริษัทเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่าลีนสุดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก
- บริษัทไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก
- บริษัทใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลัง หากสัญญาประกอบด้วยสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน

สำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินตาม TAS 17 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินวัดมูลค่าตาม TAS 17 และจัดประเภทรายการใหม่เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าตามลำดับ โดยไม่มีการปรับปรุง เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทเลือกใช้การยกเว้นรับรู้สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าบันทึกตาม TFRS 16 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบทางการเงินจากการนำ TFRS 16 มาใช้เป็นครั้งแรก

บริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามหลักการ TAS 17 สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยจำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการคูณล่วงเพื่อของบริษัท

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

(หน่วย : บาท)

| | |
|---|-------------------|
| ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 23,874,533 |
| <u>หัก สัญญาเช่าระยะสั้น</u> | (1,122,533) |
| <u>หัก ผลกระทบจากการคิดลดจำนวนเงินทั้งต้น</u> | (2,048,514) |
| | 20,703,486 |
| <u>หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562</u> | 1,209,056 |
| <u>หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563</u> | <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 หรือจนกว่าธนาคารแห่งประเทศไทยจะมีการเปลี่ยนแปลงและให้ถือปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้และเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ ต้องถือปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวทุกข้อที่ระบุในแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้

บริษัทไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ให้เป็นทางเลือกสำหรับทุกกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาระณะ เนื่องจากการจัดทำงบการเงินในช่วงเวลาที่ COVID-19 ยังคงอยู่ในสถานการณ์ความไม่แน่นอนสูง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน อาจเป็นผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้คุณลักษณะอย่างมากในการประมาณการ หรือในการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชี ในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการสามารถใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้สำหรับการจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

2.6 การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

TFRS 16 ได้มีการปรับปรุงสำหรับการยินยอมค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2563 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ การปรับปรุงนี้เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่า โดยไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการยินยอมค่าเช่าที่เกิดขึ้นอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และเข้าเงื่อนไขตามที่ระบุไว้ดังนี้
ดิจิทัล บริษัทฯ ได้เพิ่มข้อกำหนดสำหรับข้อยกเว้นชั่วคราวที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับการเงินประจำปีสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ ซึ่ง TFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

บริษัทเลือกที่จะไม่นำการลดค่าเช่าตามสัญญาจากผู้ให้เช่ามาถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า โดยทบทายปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดแต่ละงวดตามสัดส่วนที่ได้ส่วนลด พร้อมทั้งกลับรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ยังคงรับรู้ในแต่ละงวดตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง และบันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในการหรือขาดทุน และผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของบริษัท

2.7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ สถาบันวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นการปรับปรุงคำนิยามและข้อกำหนดทางการบัญชี ดังต่อไปนี้

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ประกอบด้วยการปรับปรุงคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเพิ่มแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์ และหนี้สิน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ กรอบแนวคิดสำหรับ การรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยังได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงความสามารถของฝ่ายบริหาร ในการดูแลรักษาทรัพยากรัฐมนตรี กิจกรรมของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน

คำนิยามของธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ที่ปรับปรุงใหม่ ได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้น ถึงคำนิยามของธุรกิจ และเพิ่มทางเลือกการทดสอบการกระจายตัว โดยกลุ่มกิจกรรมและสินทรัพย์ ที่ได้มาง่ายพิจารณาว่าไม่ใช่ธุรกิจหากมูลค่าสูตรัฐธรรมส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ขึ้นต้นที่ได้มานั้น กระจายตัวอยู่ในสินทรัพย์ที่สามารถระบุตัวตนได้รายการเดียวหรือกลุ่มของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลง ดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

คำนิยามของความมีสาระสำคัญ

การปรับปรุงคำนิยามของความมีสาระสำคัญ ทำให้เกิดการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด รวมทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่อ้างอิง ถึงความมีสาระสำคัญ โดยการปรับปรุงนี้เพื่อให้คำนิยามเป็นแนวทางเดียวกันกับกรอบแนวคิด โดยให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

เนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทำให้มีการปรับปรุงข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยเฉพาะในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงิน ของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัท อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงิน ของบริษัทในวงค์ที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงิน เรียกคืนเมื่อทางตาม ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีการระบุพัน

3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดคุลสูทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขาย หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดคุลสูทธิลูกหนี้หรือ เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดคุลสูทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัท หลักทรัพย์ต่างประเทศ

3.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุลสูทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นบวกดอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

การค้ายื่นของสินทรัพย์ทางการเงินเปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3.17

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุลสูทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ โดย ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้ส่งสัญญาโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเพื่อหนี้ส่งสัญญาเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือเป็นฐานการจัดซื้อนั้น และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดดังนี้

ก) มูลหนี้จัดซื้อสัญญา หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทางสถานะจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดซื้อส่งสัญญา หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าถักยณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ที่นำไปลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีความสามารถชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีความสามารถชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจน และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดซื้อต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าถักยณะตาม ข)

โดยบริษัทดัดจำนำลูกหนี้จัดซื้อสัญญาออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการและตั้งค่าเพื่อหนี้ส่งสัญญาในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 100 ของมูลหนี้จัดซื้อส่งสัญญาทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดย ก.ล.ต.

3.4 เงินลงทุน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันและเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน ซึ่งเปิดเผยไว้ในสินทรัพย์ทางการเงินในหมายเหตุข้อ 3.17

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน และเงินลงทุนทั่วไป

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ ตัวสัญญาใช้เงิน ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาล ที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อ่าย ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคากลุ่มสุทธิจากค่าเพื่อการค้ายกค่า (ถ้ามี)

3.5 ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคากลุ่มหักค่าเสื่อมราคางross และค่าเพื่อการค้ายกค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคากลุ่มของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

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

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การลดลงของมูลค่าอย่างต่อเนื่องหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคากลุ่มหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการค้ายกค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อได้กีตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคุลสูทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายซื้อรับหรือการยืมหลักทรัพย์และการที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

3.8 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ามุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับในเวลาต่อมา ตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดตลอดช่วงเวลาการถือครอง

3.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

3.10 ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงานโดยบริษัทประมาณขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับข้างรือถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด

3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัททั่วรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการผลประโยชน์

บริษัทมีการสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

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

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เป็นเสร็จสิ้น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เมื่อเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

3.12 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้ค่ารายหน้า

รายได้ค่ารายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขาย โดยคิดในอัตราอัตรายละของมูลค่าการทำธุกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ดำเนินการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ แล้วเสร็จตามสัญญา

ค) รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

นโยบายการบัญชีที่ถือเป็นปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

นโยบายการบัญชีที่ถือเป็นปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

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

รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงินตามเกณฑ์คงค้าง

ง) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือเป็นปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน คือ ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคารซึ่งรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

จ) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ฉ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.13 สัญญาเช่า

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

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทที่เป็นผู้เช่า

บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิ์การใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่า ที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย สัญญาเช่าเหล่านี้ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเดือนตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่กรณีที่เป็นระบบอื่น ที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนี้ โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตราณั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมต่อวันเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งของตามสัญญาเช่าได้ ๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มนับ
- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประทานมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการชำระ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

บริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง

- มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านนี้หรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยโดยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)
- มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญาไม่ผล

บริษัทไม่มีรายการปรับใด ๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างงวด

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าได ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มนี ผลหักส่วนจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับได ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกได ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาน้ำสมและผลขาดทุนจากการต้องค่าสะสม

เมื่อบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิงบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านี้เกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคากลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคากลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคายังคงเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การค้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่า สินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าได ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่เข้าอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือ เกิดขึ้น ในการจ่ายชำระเหล่านี้นัดเดือนและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าระยะยาว - ค้านผู้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคง เป็นของผู้ให้เช่าได้จัดประเภทไว้เป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่า ดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของ สินทรัพย์ ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่า ในมูลค่าอยุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าการเงินพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ค่าเสื่อมราคาและ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ

3.14 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้ของการตัดบัญชีภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้ของการตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษี ที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ

ภายใต้การตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี

ภายใต้การตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดค่าของภายใต้ปัจจุบันและภายใต้การตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีให้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภายใต้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมิน ผลกระทบจากห้ายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้ อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อมูลตัวฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจ โดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภายใต้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภายใต้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภายใต้ในปีที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีจะหักลบกัน เมื่อเป็นค่าภาษีให้ ที่จะต้องนำส่งให้กับหน่วยจัดเก็บภาษีเดียวกันและบริษัทมีความตั้งใจที่จะเสียภาษีให้ค้างจ่ายยอดสุทธิ

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษี ในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอ กับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราว ดังกล่าว สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสสูญใช้จริง บริษัทรับรู้หนี้สินภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการในงบการเงิน

3.15 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี ด้วยจำนวนถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างปี

3.16 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันถัดรับระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ

3.17 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัท เป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าบุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงิน หรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโโนเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงิน เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือตามโนมแคลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติสินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดจะมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้านี้ บริษัทอาจปฏิบัติต่างๆไปนี้กับสินทรัพย์ทางเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

- บริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- บริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคานัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติตั้งกล่าวช่วยจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

(1) ราคานัดจำหน่ายและวิธีคิดดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีคิดดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคานัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปั่นส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้คิดดอกเบี้ย”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

- ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือ
- ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งบริษัทบริหารเป็นกลุ่ม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไร ระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ
- เป็นอนุพันธ์ (ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือเดือกกำหนดให้ เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผล)

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่า เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าบุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมกับกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสมผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

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

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคานัตต์จำหน่ายหรือ ด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน โดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่บริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้า หรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจแสดง ด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เป็นเดร็จอิน จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เป็นเดร็จอินอาจลูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่ รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยขัดหรือลดความไม่สอดคล้อง ในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสม ทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการตั้งกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน บริษัทไม่เลือกกำหนดให้ ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การตัดยึดค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุน ในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เป็นเดร็จอิน ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า จะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิต จากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัทด้วยรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสนอสำหรับลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ ทางการเงินเหล่านี้ ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิต จากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้กู้ยืม สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจ ทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตาม เวลาตามความเหมาะสม

สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่นทั้งหมด บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้น ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่ออายุสุดคงทึ่งผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปัจจัยพิเศษสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นต่ออายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าสุดคงทึ่งสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดต่ออายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปัจจัยพิเศษสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

(1) นโยบายการตัดรายการ

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือล้มละลาย หรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ามีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปีแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจเข้าสู่กระบวนการบังคับภัยได้กระบวนการทางตามของบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับไว้ในกำไรหรือขาดทุน

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของ การปัจจัยพิเศษสัญญา ร้อยละของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปัจจัยพิเศษสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปัจจัยพิเศษสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปัจจัยพิเศษสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปัจจัยพิเศษสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปัจจัยพิเศษสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขึ้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงินความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ลูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคต โดยวันที่พิเศษสัญญาถูกประเมิน โดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัททำการคำนวณเห้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคต โดยเฉพาะจะมาจากลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งบริษัทต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมดซึ่งบริษัทคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก

หากบริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลาการรายงานก่อนแต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ บริษัทต้องวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านั้นใช้วิธีการอย่างง่าย

บริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเพื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุตติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเพื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เนพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสด จากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของกีบองทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากบริษัทไม่ได้โอน หรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุม สินทรัพย์ที่โอน บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การคุ้มที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาน้ำดับที่กำหนด ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทด้วยมูลค่าบุตติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในทางกลับกัน ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารทุนที่บริษัทเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่าบุตติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนแต่จะโอนไปกำไรสะสม

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดคือภัยหลังด้วยราคาน้ำดื่มน้ำโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง แต่อย่างไรก็ตาม หนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่เข้าเงื่อนไข การตัดรายการหรือเมื่อถือปฏิบัติตามเกณฑ์ความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และสัญญาค้ำประกันทางการเงินออกโดยบริษัทวัสดุค่าตามนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่องด้านล่าง

หนี้สินทางการเงินที่วัสดุค่าภัยหลังด้วยราคาน้ำดื่มน้ำ

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เกือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าสูตรธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัสดุค่าภัยหลังด้วยราคาน้ำดื่มน้ำโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวนราคาน้ำดื่มน้ำของหนี้สินทางการเงินและปั้นส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมด ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่า เพื่อให้ได้ราคาน้ำดื่มน้ำของหนี้สินทางการเงิน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทด้วยการหนี้สินทางการเงิน เฉพาะเมื่อภาระผูกพันของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามแล้วได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อบริษัทแยกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ ในทำนองเดียวกับบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงิน ที่มีอยู่หรือบางส่วนของการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายได้ ๆ สูงสุดค่าว่าค่าธรรมเนียมรับได้ ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในกำไรและขาดทุนอื่น

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินแต่งหน้าและทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแต่งหน้าทางการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประจำ เงินลงทุนที่วางเป็นประจำ เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตราสารหนี้ที่ออก และหนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการเต็ลารายการ ได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.18 การวัดมูลค่าบุติธรรม

มูลค่าบุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่ออ่อนหนี้สินในการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรง หรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของรายการสินทรัพย์ หรือหนี้สินรายการ ได้รายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่าบุติธรรมได้จัดลำดับขั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับขั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ ตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่าบุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคามาตรฐานซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจกรรมสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคามาตรฐานซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.19 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและเหล่าข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.19.1 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญต่อการรับรู้รายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน โดยดุลยพินิจที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีดังต่อไปนี้

(1) สินทรัพย์กายเงิน ได้รับการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์กายเงิน ได้รับการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น โดยผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาจากจำนวนกำไรมากกว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา เพื่อประมาณการจำนวนสินทรัพย์กายเงิน ได้รับการตัดบัญชีที่บริษัทควรรับรู้ ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน

การรับรู้สินทรัพย์กายเงิน ได้รับตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนสะสมยกมา

สินทรัพย์กายเงิน ได้รับตัดบัญชีจะรับรู้เมื่อบริษัทคาดการณ์ได้แน่นอนว่าจะมีประโยชน์ทางภาษีในอนาคต และโอกาสที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะสามารถใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนทางภาษีสะสม

(2) ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระหนี้ค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อมูลติดตามที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้น ได้ในอนาคต

3.19.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่าบุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำคัญในการวัดมูลค่าบุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดทั้งสามชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

| ชื่อบริษัท | ประเภทธุรกิจ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|--------------------------------|---|-------------------------|
| GMO Internet, Inc. | ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ เอ็คเวอร์ ไฟซี และมีเดีย และการซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศไทยญี่ปุ่น | บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด |
| GMO Financial Holdings, Inc. | บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง | บริษัทใหญ่ |
| บริษัท เน็ตดีไซน์ โซลาร์ จำกัด | การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและไร้สาย | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| GMO-Z.com Pte. Ltd. | ให้บริการโดเมน เว็บไซต์ คลาวด์โซลูชัน เว็บเพจ เว็บไซต์ | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |

รายการธุรกิจกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | 2563 | 2562 | (หน่วย : บาท) นโยบายการกำหนดราคา |
|--------------------------------|------------|------------|-------------------------------------|
| ต้นทุนทางการเงิน | | | |
| GMO Financial Holdings, Inc. | 21,588,524 | 21,101,660 | ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ | | | |
| GMO Financial Holdings, Inc. | 759,962 | 832,178 | ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | | |
| GMO Internet, Inc. | - | 47,632 | ราคาที่ตกลงร่วมกัน |
| GMO Financial Holdings, Inc. | 4,627,710 | 1,139,138 | ราคาที่ตกลงร่วมกัน |
| บริษัท เน็ตดีไซน์ โซลาร์ จำกัด | 4,687,868 | 4,988,408 | ราคาที่ตกลงร่วมกัน |

ขอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) |
|-----------------------------------|--------------------|
| ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม |
| | 2563 |
| | 2562 |
| สูญเสียอื่น | |
| GMO Financial Holdings, Inc. | 555,723 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | |
| GMO Financial Holdings, Inc. | 580,658 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | |
| GMO Financial Holdings, Inc. | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 559,206,000 |
| GMO Financial Holdings, Inc. | 2,321,591 |
| บริษัท เน็ตดีไซน์ โอดส์ จำกัด | 391,900 |
| | <hr/> |
| | <hr/> |
| เจ้าหนี้อื่น | |
| GMO Financial Holdings, Inc. | 180,100 |
| | <hr/> |
| | <hr/> |
| | 133,859 |

สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทและบริษัทใหญ่เมืองข้อตกลงเกี่ยวกับการค้าประจำในหนี้สินของบริษัท ซึ่งเป็นความรับผิดชอบค้าประจำร่วมกับบริษัทใหญ่ โดยขึ้นอยู่กับจำนวนเงินต้นที่บริษัทกู้ยืมกับทางธนาคาร ระยะเวลาของการรับประภันการค้าประจำจะเท่ากับระยะเวลาของสัญญาที่ทำกับธนาคารพาณิชย์ ซึ่งบริษัทดังกล่าวได้รับประภันตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
| เงินสดในมือ | 30,000 | 30,000 |
| เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์ | 200,051,303 | 304,768,751 |
| เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน | 1,790,140 | 442,516 |
| เงินฝากธนาคาร - บัญชีเงินฝากประจำ | 130,002,000 | - |
| <u>หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*</u> | <u>(173,636,229)</u> | <u>(77,797,451)</u> |
| | <u>158,237,214</u> | <u>227,443,816</u> |
| <u>หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</u> | <u>(73,864)</u> | <u>-</u> |
| <u>รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u> | <u>158,163,350</u> | <u>227,443,816</u> |

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

5.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

5.2.1 เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้ลินอื่น) ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|--------------------------------|--------------------|----------------|
| | 2563 | 2562 |
| เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุง | | |
| สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกมา | - | - |
| <u>บวก ซึ้อระหว่างปี</u> | <u>5,829,239</u> | <u>5,530</u> |
| <u>หัก เงินสดจ่ายระหว่างปี</u> | <u>(5,829,239)</u> | <u>(5,530)</u> |
| เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุง | | |
| สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกไป | - | - |

5.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

| | 2563 | 2562 |
|--|--------------------|---------------------|
| เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา | - | 13,892,613 |
| <u>บวก</u> ซึ่อระหว่างปี | 3,104,241 | 800,000 |
| <u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างปี | <u>(3,104,241)</u> | <u>(14,692,613)</u> |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป | - | - |

5.2.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรับจำนำเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

| | 2563 | | | |
|---|-----------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | ผิบภัยมจาก สถาบันการเงิน | ตราสารหนี้ ที่ออก | หนี้สิน ตามสัญญา เช่า | รวม |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 3,989,206,000 | 20,000,000 | 1,209,056 | 4,010,415,056 |
| ผลประโยชน์ของการเริ่มใช้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 | - | - | 20,703,486 | 20,703,486 |
| รายการกระแสเงินสด | | | | |
| เพิ่มขึ้น | 49,280,000,000 | 20,000,000 | - | 49,300,000,000 |
| จ่ายชำระคืน | <u>(47,229,206,000)</u> | <u>(40,000,000)</u> | <u>(6,829,529)</u> | <u>(47,276,035,529)</u> |
| รวมรายการกระแสเงินสด | <u>6,040,000,000</u> | <u>-</u> | <u>15,083,013</u> | <u>6,055,083,013</u> |
| รายการที่ไม่ใช้เงินสด | | | | |
| กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า | - | - | (217,015) | (217,015) |
| ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย | - | - | 997,373 | 997,373 |
| รวมรายการที่ไม่ใช้เงินสด | - | - | 780,358 | 780,358 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | <u>6,040,000,000</u> | <u>-</u> | <u>15,863,371</u> | <u>6,055,863,371</u> |

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | | | |
|---|-----------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| | ผิบภัยมจาก สถาบันการเงิน | ตราสารหนี้ ที่ออก | หนี้สิน ตามสัญญา เช่า | รวม |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 1,376,963,000 | - | 4,352,330 | 1,381,315,330 |
| รายการกระแสเงินสด | | | | |
| เพิ่มขึ้น | 16,939,700,000 | 20,000,000 | - | 16,959,700,000 |
| จ่ายชำระคืน | <u>(14,331,571,700)</u> | <u>-</u> | <u>(3,352,850)</u> | <u>(14,334,924,550)</u> |
| รวมรายการกระแสเงินสด | <u>3,985,091,300</u> | <u>20,000,000</u> | <u>999,480</u> | <u>4,006,090,780</u> |
| รายการที่ไม่ใช้เงินสด | | | | |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ เปลี่ยนตราด้วยประเทศ | 4,114,700 | - | - | 4,114,700 |
| ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย | - | - | 209,576 | 209,576 |
| รวมรายการที่ไม่ใช้เงินสด | <u>4,114,700</u> | <u>-</u> | <u>209,576</u> | <u>4,324,276</u> |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | <u>3,989,206,000</u> | <u>20,000,000</u> | <u>1,209,056</u> | <u>4,010,415,056</u> |

6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 142,336,318 | 28,775,986 |
| รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 142,336,318 | 28,775,986 |

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

7.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
| <u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u> | | |
| ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 201,908,824 | 29,214,394 |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 7,167,598,627 | 5,114,424,059 |
| <u>ลูกหนี้อื่น</u> | | |
| - ลูกหนี้ผ่อนชำระ | 48,796,840 | 23,431,487 |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 7,418,304,291 | 5,167,069,940 |
| <u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ย</u> | | |
| ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 35,539,301 | 27,308,143 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนค้านเศรษฐกิจที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (33,338,737) | - |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 7,420,504,855 | 5,194,378,083 |

- 7.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ และตรวจสอบค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

| ลูกหนี้ธุรกิจ | ยอดที่ใช้ในการตั้ง | ค่าเพื่อผลขาดทุน |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|
| หลักทรัพย์ | ค่าเพื่อผลขาดทุน | ด้านเครดิต |
| และดอกเบี้ย | ด้านเครดิต | ที่คาดว่า |
| ค้างรับ | ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | จะเกิดขึ้น |
| ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี | | |
| นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | 7,371,708,015 | 7,167,598,627 |
| ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี | | 240,508 |
| นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | - | - |
| ลูกหนี้ที่มีการตัดยอดค้างด้านเครดิต | 48,796,840 | 48,796,840 |
| รวม | 7,420,504,855 | 7,216,395,467 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | | |

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

| ลูกหนี้ธุรกิจ | ค่าเพื่อหนี้ | มูลค่า |
|------------------------------|---------------|---------------|
| หลักทรัพย์ | สงสัยจะสูญ | สูญเสียลังหัก |
| และดอกเบี้ย | | ค่าเพื่อหนี้ |
| ค้างรับ | | สงสัยจะสูญ |
| มูลหนี้จัดซื้อนปกติ | 5,194,378,083 | - |
| มูลหนี้จัดซื้อต่ำกว่ามาตรฐาน | - | - |
| มูลหนี้จัดซื้อสงสัย | - | - |
| รวม | 5,194,378,083 | - |
| | <hr/> | <hr/> |
| | | |

8. เงินลงทุน

8.1 เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | |
|---|--|----------------------------------|---------------|
| | เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประจำ | เงินลงทุน ที่วาง เป็นประจำ | รวม |
| | | | |
| มูลค่าบุคคลธรรม | | | |
| เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น | | | |
| ตราสารทุน - หุ้นสามัญ | 667,680 | - | 667,680 |
| รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่น | 667,680 | - | 667,680 |
| ราคาทุนตัดจำหน่าย | | | |
| เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย | | | |
| เงินฝากประจำ | 330,000,000 | - | 330,000,000 |
| เงินฝากที่มีภาระผูกพัน | - | 40,100,000 | 40,100,000 |
| หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อสูญเสีย* | (330,000,000) | - | (330,000,000) |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (35,691) | (180,940) | (216,631) |
| รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย | (35,691) | 39,919,060 | 39,883,369 |
| รวมเงินลงทุน | 631,989 | 39,919,060 | 40,551,049 |

เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

ราคาทุน/ มูลค่าบุคคลธรรม
ทุนตัดจำหน่าย

เงินลงทุนที่จะถือใจนครบกำหนด

| | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| เงินฝากประจำ | 100,197,422 | 100,197,422 |
| เงินฝากที่มีภาระผูกพัน | 20,100,000 | 20,100,000 |
| หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อสูญเสีย* | (40,000,000) | (40,000,000) |
| รวมเงินลงทุนที่จะถือใจนครบกำหนด | 80,297,422 | 80,297,422 |

เงินลงทุนทั่วไป

| | |
|--------------------|------------|
| เงินลงทุนทั่วไป | 667,680 |
| รวมเงินลงทุนทั่วไป | 667,680 |
| รวมเงินลงทุน | 80,965,102 |

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อสูญเสียไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงิน

8.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | (หน่วย : บาท) |
|---|--------------------------|----------|--------------|----------------------|
| | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
| เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน | | | | |
| เงินฝากประจำ | 330,000,000 | - | - | 330,000,000 |
| เงินฝากที่มีภาระผูกพัน | 40,100,000 | - | - | 40,100,000 |
| <u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า* | <u>(330,000,000)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(330,000,000)</u> |
| รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน | 40,100,000 | - | - | 40,100,000 |
| | | | | |
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | (หน่วย : บาท) |
| | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | รวม |
| เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน | | | | |
| เงินฝากประจำ | 100,197,422 | - | - | 100,197,422 |
| เงินฝากที่มีภาระผูกพัน | 20,100,000 | - | - | 20,100,000 |
| <u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า* | <u>(40,000,000)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(40,000,000)</u> |
| รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน | 80,297,422 | - | - | 80,297,422 |

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้า ไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.38 ถึงร้อยละ 1.35 ต่อปี และร้อยละ 0.50 ถึงร้อยละ 1.75 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนรวม 40.10 ล้านบาท และ 20.10 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เป็นหลักประกันทางธุรกิจและหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ (คุณภาพเหตุข้อ 30.2)

8.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่าบัญชีรวมผ่านกำหนด maturity เป็นเดือน เดือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้ (2562: ไม่มี)

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | (หน่วย : บาท) | | |
|-----------------|--------------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------|
| | เงินลงทุน | เหตุผลของการใช้ | มูลค่า | เงินปันผลรับ | กำไรหรือขาดทุน | เหตุผลของ |
| บริษัท แอดสโกร์ | มีความตั้งใจจะ | ทางเลือกในการ | บัญชีรวม | ปัจจุบันที่ | สะสมที่ลูกโอน | การโอน |
| ส่งเสริม | ถือเงินลงทุน | แสดงรายการ | | 31 ธันวาคม 2563 | ภายในส่วนของ | |
| ธุรกิจ จำกัด | ระยะยาว | ด้วยวิธีดังกล่าว | | | เจ้าของ | |
| รวม | | | <u>667,680</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | | <u>667,680</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

9. ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | |
|--|--|---|---|------------|
| | เงินส่วนของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | เงินส่วนของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | เงินส่วนของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการต้องค่าด้านเครดิต | รวม |
| เงินเดือนและภาษาราชการที่เป็นท่าเงินสด ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตราฐานการรายงานทางการเงิน ^{ใหม่มาถือปฏิบัติ} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี ยอดปลายปี | 476,299 | - | - | 476,299 |
| | (402,435) | - | - | (402,435) |
| | 73,864 | - | - | 73,864 |
| อุปกรณ์ธุรกิจหลักทั้งหมด ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตราฐานการรายงานทางการเงิน ^{ใหม่มาถือปฏิบัติ} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี ยอดปลายปี | 22,932,848 | - | - | 22,932,848 |
| | (22,692,340) | - | 33,098,229 | 10,405,889 |
| | 240,508 | - | 33,098,229 | 33,338,737 |
| เงินลงทุน ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตราฐานการรายงานทางการเงิน ^{ใหม่มาถือปฏิบัติ} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี ยอดปลายปี | 106,269 | - | - | 106,269 |
| | 110,362 | - | - | 110,362 |
| | 216,631 | - | - | 216,631 |

10. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
|----------------------------|----------------|----------------|----------|
| | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | |
| | 2563 | 2562 | |
| ไม่เกิน 1 ปี | 565,054 | 360,088 | |
| เกิน 1 ปี | 302,687 | 321,033 | |
| รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | <u>867,741</u> | <u>681,121</u> | |

11. ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | |
|---|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------|
| | ยอดคงเหลือ | ผลการทรัพย์ | เพิ่ม ขึ้น | ลดลง |
| | ณ วันที่ | ของ การ | เพิ่ม ขึ้น | ณ วันที่ |
| | 1 มกราคม | เริ่มใช้ | | 31 ธันวาคม |
| | 2563 | มาตราฐาน | | 2563 |
| | | การบัญชี | | |
| | | ฉบับที่ 16 | | |
| ราคาทุน | | | | |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | 13,183,137 | - | - | 13,183,137 |
| อุปกรณ์สำนักงาน | 2,858,006 | - | 345,152 | 3,203,158 |
| เฟอร์นิเจอร์ | 3,930,401 | - | - | 3,930,401 |
| คอมพิวเตอร์ | 8,974,758 | (5,712,411) | 5,484,087 | 8,746,434 |
| yanpahan | 2,392,148 | (2,392,148) | - | - |
| รวมราคาทุน | <u>31,338,450</u> | <u>(8,104,559)</u> | <u>5,829,239</u> | <u>29,063,130</u> |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | (6,221,244) | - | (2,785,983) | (9,007,227) |
| อุปกรณ์สำนักงาน | (1,515,948) | - | (609,446) | (2,125,394) |
| เฟอร์นิเจอร์ | (2,033,649) | - | (785,816) | (2,819,465) |
| คอมพิวเตอร์ | (7,075,440) | 5,070,115 | (1,732,642) | (3,737,967) |
| yanpahan | (1,275,808) | 1,275,808 | - | - |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | <u>(18,122,089)</u> | <u>6,345,923</u> | <u>(5,913,887)</u> | <u>(17,690,053)</u> |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ | <u>13,216,361</u> | | | <u>11,373,077</u> |

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

| ยอดคงเหลือ | เพิ่มขึ้น | ลดลง | ยอดคงเหลือ |
|------------|-----------|------|------------|
| ณ วันที่ | | | ณ วันที่ |
| 1 มกราคม | | | 31 ธันวาคม |
| 2562 | | | 2562 |

ราคานุ

| | | | | |
|--------------------------|-------------------|----------------|----------|-------------------|
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | 12,321,949 | 861,188 | - | 13,183,137 |
| อุปกรณ์สำนักงาน | 2,852,476 | 5,530 | - | 2,858,006 |
| เฟอร์นิเจอร์ | 3,930,401 | - | - | 3,930,401 |
| คอมพิวเตอร์ | 8,974,758 | - | - | 8,974,758 |
| ยานพาหนะ | 2,392,148 | - | - | 2,392,148 |
| รวมราคานุ | <u>30,471,732</u> | <u>866,718</u> | <u>-</u> | <u>31,338,450</u> |

ค่าเสื่อมราคาสะสม

| | | | | |
|------------------------------------|---------------------|--------------------|----------|---------------------|
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | (3,659,449) | (2,561,795) | - | (6,221,244) |
| อุปกรณ์สำนักงาน | (911,420) | (604,528) | - | (1,515,948) |
| เฟอร์นิเจอร์ | (1,247,833) | (785,816) | - | (2,033,649) |
| คอมพิวเตอร์ | (4,210,960) | (2,864,480) | - | (7,075,440) |
| ยานพาหนะ | (797,379) | (478,429) | - | (1,275,808) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | <u>(10,827,041)</u> | <u>(7,295,048)</u> | <u>-</u> | <u>(18,122,089)</u> |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ | <u>19,644,691</u> | | | <u>13,216,361</u> |

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

| | | |
|------|-----|-----------|
| 2563 | บาท | 5,913,887 |
| 2562 | บาท | 7,295,048 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคา หมวดเดียวแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 1.67 ล้านบาท และ 0.39 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้ายและบูรณะ สถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า จำนวน 2.00 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมียอดคงเหลือของคอมพิวเตอร์ และยานพาหนะซึ่งได้มีภาระให้สัญญาเช่า การเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 1.76 ล้านบาท (2563: ไม่มี)

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | (หน่วย : บาท) |
|---|--|-------------|-------------|--|---------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | ผลประโยชน์ ของการเริ่มใช้ มาตราฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | |
| รายการ | | | | | |
| อาคาร | - | 21,194,752 | - | - | 21,194,752 |
| คอมพิวเตอร์ | - | 5,712,411 | - | (5,712,411) | - |
| งานพาหนะ | - | 2,392,148 | - | (632,672) | 1,759,476 |
| รวมรายการ | - | 29,299,311 | - | (6,345,083) | 22,954,228 |
| ค่าเสื่อมราคاصะสม | | | | | |
| อาคาร | - | - | (6,111,863) | - | (6,111,863) |
| คอมพิวเตอร์ | - | (5,070,115) | (641,049) | 5,711,164 | - |
| งานพาหนะ | - | (1,275,808) | (446,303) | 436,892 | (1,285,219) |
| รวมค่าเสื่อมราคاصะสม | - | (6,345,923) | (7,199,215) | 6,148,056 | (7,397,082) |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | | | | 15,557,146 |
| ค่าเสื่อมราคас่วนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | 2563 | | | บาท | 7,199,215 |

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | | (หน่วย : บาท) |
|---------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------|--|---------------|
| อายุการใช้ ประโยชน์ | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า/ (โอนออก) | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | |
| รายการ | | | | | | |
| ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า | ไม่ทราบแน่นอน | 20,000,000 | - | - | - | 20,000,000 |
| ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ | ไม่ทราบแน่นอน | 50,000,000 | - | - | - | 50,000,000 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3 - 10 ปี | 196,950,015 | 3,104,241 | - | - | 200,054,256 |
| รวมรายการ | | 266,950,015 | 3,104,241 | - | - | 270,054,256 |
| ค่าตัดจ้ำหน่ายสะสม | | | | | | |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3 - 10 ปี | (31,495,209) | (39,702,158) | - | - | (71,197,367) |
| รวมค่าตัดจ้ำหน่ายสะสม | | (31,495,209) | (39,702,158) | - | - | (71,197,367) |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | | 235,454,806 | | | | 198,856,889 |

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

| อายุการให้ ประโยชน์ | ยอดคงเหลือ ^{ณ วันที่} | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า/ (ถอนออก) | ยอดคงเหลือ ^{ณ วันที่} |
|------------------------|--------------------------------|-----------|------|----------------------|--------------------------------|
| | 1 มกราคม 2562 | | | | 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 |

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

| | | |
|------|--|----------------|
| 2563 | | บาท 39,702,158 |
| 2562 | | บาท 16,889,196 |

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกคลาดหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสูงชั่วคราว ไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้น บริษัทจึงไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการต้องยื่นคำขอสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและรับรู้ค่าเพื่อการต้องค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมวดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของโปรแกรมดังกล่าวมีจำนวน 0.73 ล้านบาท (2562: ไม่มี)

14. สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี/ภาษีเงินได้

14.1 รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | ผลการหักของ การเริ่มใช้มาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 9 และการหักของ และฉบับที่ 16 | รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน กำไรเบ็ดเตล็ดอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 |
|---|---|--|
| ประมาณการค่าวีอ่อน | | |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | 149,878 | - |
| ค่าเพื่อผลขาดทุนดำเนินการคิด ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | - | 116,513 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 1,076,417 | - |
| ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ | 3,041,093 | - |
| ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า | (370,121) | (98,253) |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี | 3,897,267 | 18,260 |
| | | 25,177,732 |
| | | (163,088) |
| | | 28,930,171 |

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน กำไรเบ็ดเตล็ดอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
|--|--|
| ประมาณการค่าวีอ่อน | |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | - |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | - |
| ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ | - |
| ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า | - |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี | - |
| | 149,878 |
| | 2,054,375 |
| | 3,041,093 |
| | (370,121) |
| | 4,875,225 |
| | (977,958) |
| | 3,897,267 |

14.2 ภารีเงินได้

ภารีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

2563 2562

ภารีเงินได้ปัจจุบัน

ภารีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี

ภารีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภารีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว

| | | |
|--|---------------------|--------------------|
| และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว | (25,195,992) | (4,875,225) |
| ภารีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ | <u>(25,195,992)</u> | <u>(4,875,225)</u> |
| | | |

การระบบทบยอดเพื่อหาอัตราภารีที่แท้จริง มีดังนี้

| | 2563 | 2562 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | อัตราภารี (ร้อยละ) | อัตราภารี (ร้อยละ) |
| กำไรก่อนภารีเงินได้ | 19,468,659 | 1,896,511 |
| จำนวนภารีตามอัตราภารีเงินได้นิติบุคคล | 20 | 3,893,732 |
| ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในปี | (4,263,136) | (898,660) |
| ผลกรบทบททางภารีของรายได้และค่าใช้จ่าย ที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภารี | (1,757,828) | (903,099) |
| ผลกรบทบททางภารีของผลขาดทุนสะสม ที่รับรู้สินทรัพย์ภารีเงินได้รอการตัดบัญชี | (24,148,915) | (3,041,093) |
| ผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ | | |
| ภารีเงินได้รอตัดบัญชี | 1,080,155 | (411,675) |
| รายได้ภารีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ (129) | <u>(25,195,992)</u> | <u>(257)</u> |
| | | |
| | | |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีรายการขาดทุนทางภารีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภารีในอนาคต เป็นจำนวนเงิน 253.75 ล้านบาท และ 275.07 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งขาดทุนทางภารีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะหมดอายุในปี 2565 ถึงปี 2568

15. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | (หน่วย : บาท) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (คุณนายเหตุข้อ 4) | 555,723 | 382,600 | |
| ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น | 69,782 | 5,806 | |
| คงเบี้ยค้างรับ | 2,893,451 | 1,158,112 | |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (คุณนายเหตุข้อ 4) | 580,658 | 323,578 | |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น | 2,241,669 | 1,913,020 | |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร | - | 3,092,442 | |
| เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย | 18,752,964 | 14,427,468 | |
| เงินมัดจำ | 3,235,835 | 3,246,935 | |
| อื่นๆ | 173,117 | 123,242 | |
| รวมสินทรัพย์อื่น | 28,503,199 | 24,673,203 | |

16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | (หน่วย : บาท) |
|--------------------------------------|--|---------------------------------------|----------|--------------|----------------------|
| | อัตราดอกเบี้ย ^(ร้อยละต่อปี) | ระยะเวลาเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ | รวม | | |
| | | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | | | | |
| ตัวดัชน้ำใช้เงิน | 0.90 - 2.70 | 3,040,000,000 | - | - | 3,040,000,000 |
| ตัวแลกเงิน | 1.70 | 3,000,000,000 | - | - | 3,000,000,000 |
| รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | 6,040,000,000 | - | - | 6,040,000,000 |

(หน่วย : บาท)

| อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | รวม | |
|---|--|----------------------|--------------|----------------------|--|
| | รายคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | | | | |
| เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ | | | | | |
| (คูหมายเหตุข้อ 24) | 2.48 | 559,206,000 | - | 559,206,000 | |
| ตัวสัญญาใช้เงิน | 2.40 - 2.90 | 1,930,000,000 | - | 1,930,000,000 | |
| ตัวแลกเงิน | 2.45 | 1,500,000,000 | - | 1,500,000,000 | |
| รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | 3,989,206,000 | | 3,989,206,000 | |

เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมแบบหมุนเวียนกับสถาบันการเงินในประเทศไทยซึ่งปัจจุบันเป็นบริษัทใหญ่โดยมีวงเงินกู้ยืมจำนวน 3,000 ล้านเยน วงเงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยตามอัตราดอกเบี้ยขั้นต่ำระยะสั้นที่เผยแพร่โดยธนาคารแห่งประเทศไทยซึ่งปัจจุบันที่วันที่กู้ยืมบวกร้อยละ 1.00 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2562 บริษัทได้รับวงเงินกู้เพิ่มจำนวน 1,000 ล้านเยน รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 4,000 ล้านเยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทเบิกเงินกู้ยืมจำนวน 2,000 ล้านเยน เทียบเท่ากับ 559.21 ล้านบาท (คูหมายเหตุข้อ 4) ต่อมาเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2563 บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 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 บริษัทนำสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเศรษฐกิจทางานซึ่งเป็นหลักประกันเงินกู้ ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวจำนวน 110.00 ล้านบาท และ 250.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยอย่างเดียว ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 1,850.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแลกเงินจำนวน 1,500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้เบิกตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินจำนวน 1,680.00 ล้านบาท และ 1,500.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยอย่างเดียว ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 2,930.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแลกเงินจำนวน 3,000.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว จำนวน 2,930.00 ล้านบาท และ 3,000.00 ล้านบาท ตามลำดับ

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
|--|--------------------|-------------------|------------|
| | | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม |
| | | 2563 | 2562 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | |
| เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 223,227,615 | 58,294,872 | |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | <u>223,227,615</u> | <u>58,294,872</u> | |

18. ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย: บาท) | | |
|---------------------|--------------------------|------------------------|-------------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | |
| | อัตราดอกเบี้ย | ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ | ที่จะครบกำหนดชำระ |
| | (ร้อยละต่อปี) | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี |
| ตัวสัญญาใช้เงิน | 2.20 | 20,000,000 | - |
| รวมตราสารหนี้ที่ออก | | <u>20,000,000</u> | <u>-</u> |
| | | 20,000,000 | 20,000,000 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีตัวสัญญาใช้เงินเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน จำนวน 20.00 ล้านบาท มีอายุ 6 เดือน ครบกำหนดได้ถอนในปี 2563 อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 2.20 ต่อปี และชำระดอกเบี้ยเมื่อครบกำหนด ได้ถอน (2563 : ไม่มี)

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้น ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|---------------|--------------------|
| | ณ วันที่ | 31 ธันวาคม 2563 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ก่อนปรับปรุงใหม่ | | 1,209,056 |
| ผลกระทบของการเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 | | <u>20,703,486</u> |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่ | | 21,912,542 |
| เพิ่มขึ้น | | - |
| กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า | | (217,015) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | | 997,373 |
| การลดลงของสัญญาเช่า / จ่ายชำระคืน | | <u>(6,829,529)</u> |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | 15,863,371 |

การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่

31 ธันวาคม 2563

หนี้สินตามสัญญาเช่า

| | |
|-----------------------|------------|
| น้อยกว่า 1 ปี | 7,993,260 |
| ระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี | 8,991,521 |
| รวม | 16,984,781 |

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่

31 ธันวาคม 2563

หนี้สินตามสัญญาเช่า

| | |
|------------------------------|-------------|
| หัก ดอกเบี้ยจากการตัดจำหน่าย | 16,984,781 |
| | (1,121,410) |
| รวม | 15,863,371 |

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

จำนวนเงินขั้นต่ำ

ที่ต้องจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

2562

2562

ครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี

556,920

496,460

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

744,104

712,596

หัก ดอกเบี้ยจากการตัดบัญชี

1,301,024

1,209,056

รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า

(91,968)

-

1,209,056

1,209,056

20. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
|---|------------------|------------------|----------|
| | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | |
| | 2563 | 2562 | |
| ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | 2,109,118 | 2,072,625 | |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 6,706,709 | 5,382,084 | |
| รวมประมาณการหนี้สิน | <u>8,815,827</u> | <u>7,454,709</u> | |

20.1 ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
|--------------------|------------------|------------------|----------|
| | 31 ธันวาคม | 31 ธันวาคม | |
| | 2563 | 2562 | |
| ยอดคงเหลือต้นปี | 2,072,625 | 1,186,491 | |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี | <u>36,493</u> | <u>886,134</u> | |
| ยอดคงเหลือปลายปี | <u>2,109,118</u> | <u>2,072,625</u> | |

20.2 การะผูกพันผลประ โยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันของโครงการผลประ โยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |
| ยอดยกมาต้นปี | 5,382,084 | 6,027,302 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 2,046,677 | 3,549,190 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 93,390 | 163,117 |
| ต้นทุนบริการในอดีต | - | 532,265 |
| ส่วนประกอบของต้นทุนผลประ โยชน์พนักงาน | | |
| ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ม | 2,140,067 | 4,244,572 |
| การวัดมูลค่าใหม่ | | |
| ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง | | |
| ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์ | - | (82,922) |
| ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง | | |
| ข้อสมมติทางการเงิน | (140,562) | (3,015,111) |
| ผลกำไรที่เกิดจากการสนับสนุน | (674,880) | (1,791,757) |
| ส่วนประกอบของต้นทุนผลประ โยชน์พนักงาน | | |
| ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเต็มอื่น | (815,442) | (4,889,790) |
| ยอดคงเหลือปลายปี | 6,706,709 | 5,382,084 |

ค่าใช้จ่ายการผูกพันของโครงการผลประ โยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|----------------------|---------------|-----------|
| | 2563 | 2562 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 2,046,677 | 3,549,190 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 93,390 | 163,117 |
| ต้นทุนบริการในอดีต | - | 532,265 |
| รวม | 2,140,067 | 4,244,572 |

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 โดยพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับนี้ได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมสำหรับกรณีเลิกจ้างลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปซึ่งเกี่ยวนายตามข้อบังคับการทำงานของกิจการ ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน ซึ่งมีผลกระทำต่อโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน บริษัทจึงพิจารณาแก้ไขโครงการสำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงาน และบันทึกภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานของบริษัท ณ วันที่ในงบการเงินและการค่าชดเชยที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 0.53 ล้านบาท ในงบการเงินของบริษัท

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ร้อยละต่อปี) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ร้อยละต่อปี) |
|-------------------------------|---|---|
| อัตราคิดลด | 0.53 - 2.87 | 1.32 - 2.31 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | 5 | 5 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | 0 - 25 (จำนวนอยู่กับอายุของพนักงาน) | 0 - 25 (จำนวนอยู่กับอายุของพนักงาน) |
| อัตราระยะ | TMO 2017 (ตารางระยะไทยปี 2560) | TMO 2017 (ตารางระยะไทยปี 2560) |
| อัตราระยะปรับปรุง | 3 | 3 |

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดการประกันภัยพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนพนักงาน และอัตราระยะปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อ้างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

| | การเปลี่ยนแปลงใน | การเพิ่มขึ้นของ | การลดลงของ |
|-------------------------------|------------------|-----------------|------------|
| | ข้อสมมติ | ข้อสมมติ | ข้อสมมติ |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 1 | (890,825) | 1,084,392 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | ร้อยละ 1 | 1,046,621 | (875,393) |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ร้อยละ 20 | (770,185) | 927,616 |
| อัตราระยะปรับปรุง | ร้อยละ 1 | 37,554 | (43,569) |

(หน่วย : บาท)

ผลการหักห้ามต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

| การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติ | การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ | การลดลงของ ข้อสมมติ |
|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 1 | (712,182) |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | ร้อยละ 1 | 833,892 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ร้อยละ 20 | (607,521) |
| อัตราระบบปรับปรุง | ร้อยละ 1 | 28,372 |
| | | (32,625) |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

21. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | (หน่วย : บาท) |
|---|--------------------------------|--------------------------------|---------------|
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4) | 2,713,491 | 1,610,745 | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทอื่น | 13,402,960 | 12,195,611 | |
| เจ้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4) | 180,100 | 133,859 | |
| เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น | 3,973,517 | 3,791,148 | |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย | 747,817 | 672,237 | |
| รวมหนี้สินอื่น | <u>21,017,885</u> | <u>18,403,600</u> | |

22. ทุนเรือนหุ้น

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

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

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

23. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อคำริงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อคำริงเงินกองทุนสภาพคล่องสูงชี้ให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

24. รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|-------------|
| | 2563 | 2562 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ | 335,327,244 | 206,110,970 |
| รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน | 12,742,230 | 5,566,833 |
| อื่นๆ | 5,561,641 | 1,159,579 |
| รวมรายได้ดอกเบี้ย | 353,631,115 | 212,837,382 |

25. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

- 25.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 0.03 ล้านบาท ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย (2563: ไม่มี)
- 25.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | 2563 | 2562 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 21,991,500 | 21,447,000 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 4,106,277 | 3,520,924 |
| รวม | <hr/> 26,097,777 | <hr/> 24,967,924 |

26. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

| | 2563 |
|--|------------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | (402,435) |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | 10,405,889 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | 3,632 |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน | 106,730 |
| รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | <hr/> 10,113,816 |

27. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | 2563 | 2562 |
|--|---------------|-------------|------------|
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์ | | 55,797,229 | 33,497,150 |
| ค่าที่ปรึกษาและบริการ | | 2,082,837 | 1,579,480 |
| ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด | | 9,125,470 | 6,072,794 |
| ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ | | 10,119,482 | 13,193,399 |
| ภาษีธุรกิจเฉพาะ | | 12,655,326 | 7,759,271 |
| อื่นๆ | | 13,262,463 | 9,632,851 |
| รวมค่าใช้จ่ายอื่น | | 103,042,807 | 71,734,945 |

28. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

28.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | 2563 | 2562 |
|--|-------------|-------------|
| กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท) | 44,664,651 | 6,771,736 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้น一股ของหุ้นสามัญ (หุ้น) | 200,000,000 | 141,095,890 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | 0.22 | 0.05 |

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญปรับลดระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

28.2 จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้น一股 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย : หุ้น) | 2563 | 2562 |
|--|----------------|-------------|-------------|
| จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 มกราคม | | 200,000,000 | 100,000,000 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้น一股ที่ได้รับชำระระหว่างงวด | | | |
| (หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 30,000,000 หุ้น คูณ 327/365 วัน) | | - | 26,876,712 |
| (หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 20,000,000 หุ้น คูณ 237/365 วัน) | | - | 12,986,301 |
| (หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 9/365 วัน) | | - | 1,232,877 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้น一股 ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | 200,000,000 | 141,095,890 |

29. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 บริษัทมีการทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยสัญญาว่าจะซื้อคืน ("REPO") กับบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ("TSFC") ซึ่งสัญญา REPO เป็นสัญญาสำหรับขอสินเชื่อระยะสั้นแบบมีหลักประกัน โดยบริษัทจะนำหลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ของบริษัทมาเป็นหลักประกัน โดยขายหลักทรัพย์ดังกล่าวให้กับ TSFC และมีสัญญาว่าจะซื้อคืนด้วยราคาซื้อคืน อัตราดอกเบี้ย และในวันเวลาที่กำหนดไว้ตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทยังไม่มีการทำธุรกรรมตามสัญญาดังกล่าว

30. ภาระผูกพัน

30.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวสำหรับอาคารสำนักงาน ซึ่งบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังนี้

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

สัญญาเช่าดำเนินงานและบริการระยะยาวของบริษัทได้ถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน 1.14 ล้านบาท และ 8.43 ล้านบาท ตามลำดับ

30.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง จำนวน 10.00 ล้านบาท และ 5.00 ล้านบาท ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ย MOR โดยมีเงินฝากประจำเป็นหลักประกัน (คูหมายเหตุข้อ 8.2)

31. การบริหารความเสี่ยง

31.1 การคำริงเงินกองทุนสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กช. 32/2560 เรื่อง “การดำเนินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ต้องเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทดำเนินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนดอย่างต่อเนื่อง แต่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กำหนด และมีส่วนของเข้าของกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน | | | | | | |
|---|---------------|-----------|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| เมื่อ ท่วงถาม | ภัยใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | ไม่มี กำหนด | รวม | |
| | | | | | | |
| ต้นทุนทั้งหมดของการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 28,161 | 130,002 | - | - | - | 158,163 |
| อุปกรณ์สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | 142,336 | - | - | - | 142,336 |
| อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 201,909 | - | - | 7,218,596 | 7,420,505 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | - | - | - | - | 632 | 632 |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน | - | 39,919 | - | - | - | 39,919 |
| เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | - | 565 | 303 | - | - | 868 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | - | 6,040,000 | - | - | - | 6,040,000 |
| เต้าหนึ่งธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 223,228 | - | - | - | 223,228 |
| หนี้สินหมุนสัญญาฯ | - | 7,209 | 8,654 | - | - | 15,863 |

(หน่วย : พันบาท)

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน | | | | | | |
|---|---------------|-----------|-----------------|----------------|-----------|-----------|
| เมื่อ ท่วงถาม | ภัยใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | ไม่มี กำหนด | รวม | |
| | | | | | | |
| ต้นทุนทั้งหมดของการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 227,444 | - | - | - | - | 227,444 |
| อุปกรณ์สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | 28,776 | - | - | - | 28,776 |
| อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 29,214 | - | - | 5,165,164 | 5,194,378 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | - | 60,197 | - | - | 668 | 60,865 |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน | - | 20,100 | - | - | - | 20,100 |
| เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | - | 360 | 321 | - | - | 681 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | - | 3,989,206 | - | - | - | 3,989,206 |
| เต้าหนึ่งธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 58,295 | - | - | - | 58,295 |
| ตราสารหนี้ที่ออก | - | 20,000 | - | - | - | 20,000 |
| หนี้สินหมุนสัญญาฯ | - | 496 | 713 | - | - | 1,209 |

31.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

31.2.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจายตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเผื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

31.2.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระหว่างวันถึงต่อต้นคราวก้าหนดของสัญญา

| อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามตลาด | เมื่อห้วง ปี | ภายใน 1 ปี | 1 - 5 ปี | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) | |
|---|-----------------|---------------|-----------|-------------------|---------|------------------------|-------------------------|
| | | | | | | อัตราดอกเบี้ย | อัตราดอกเบี้ยตัววัน |
| ต้นทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเที่ยงเท่านั้นเงินสด | 28,161 | - | 130,002 | - | - | 158,163 | 0.05 - 0.50 1.00 - 1.75 |
| ลูกหนี้ลูกนักเรียนบัญชีและเบี้ยหลักทรัพย์ | - | - | - | - | 142,336 | 142,336 | - - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายคล่วงหน้า | - | - | 7,199,615 | - | 220,890 | 7,420,505 | - 5.31 - 9.95 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางมีนิประกัน | - | - | - | - | 632 | 632 | - - |
| เงินลงทุนที่วางมีนิประกัน | - | - | 39,919 | - | - | 39,919 | - 0.05 - 0.38 |
| เงินให้กู้ซึ่มแก่พนักงาน | - | - | 565 | 303 | - | 868 | - 5.06 - 5.95 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินกู้ซึ่มจากสถาบันการเงิน | - | - | 6,040,000 | - | - | 6,040,000 | - 0.90 - 3.00 |
| ลูกหนี้ธุรกิจลูกค้ารับพย์และสัญญาซื้อขายคล่วงหน้า | - | - | - | - | 223,228 | 223,228 | - - |
| หนี้สินหมู่สัญญา | - | - | 7,209 | 8,654 | - | 15,863 | - 6.03 - 6.35 |

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

| อัตราดอกเบี้ย เมื่อห่วง | ภาคใน 1-5 ปี | ไม่fix | รวม | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) |
|-------------------------|--------------|---------|-----|------------------------|
| ปรับขึ้ลง ตาม 1 ปี | | คงเบี้ย | | อัตรา อัตราคงที่ |
| ตามตลาด | | | | โดยตัว |

สินทรัพย์ทางการเงิน

| | | | | | | | | |
|--|---------|---|-----------|-----|--------|-----------|-------------|-------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 226,971 | - | - | - | 473 | 227,444 | 0.10 - 1.10 | - |
| สูญเสียสำนักหักภาษีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | - | - | - | 28,776 | 28,776 | - | - |
| สูญเสียธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | 5,137,856 | - | 56,522 | 5,194,378 | - | 5.31 - 9.95 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประจำ | - | - | 60,197 | - | 668 | 60,865 | - | 0.50 - 1.75 |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประจำ | - | - | 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 |
| เส้นทางธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | 58,295 | 58,295 | - | - |
| ตราสารหนี้ที่ออก | - | - | 20,000 | - | - | 20,000 | - | 2.20 |
| หนี้สินตามสัญญาฯ | - | - | 496 | 713 | - | 1,209 | - | 6.03 - 6.25 |

31.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทคาดว่าจะมีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นสาระสำคัญต่อมูลค่าหนี้สินทางการเงินของบริษัทอันเกี่ยวเนื่องจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุข้อ 16) ซึ่งบริษัทมิได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว (2563: บริษัทไม่มียอดคงเหลือของเงินกู้ยืมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ)

31.2.4 มูลค่าอยุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่าอยุติธรรมต้องใช้คุณลักษณะในการประมาณมูลค่าอยุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่าอยุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบนองนการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อมูลตีฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่าอยุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อมูลตีฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่าอยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรม

(หน่วย : พันบาท)

| สินทรัพย์ทางการเงิน | มูลค่าบุติธรรม | ลำดับชั้น | เทคนิคการประเมิน | ข้อมูลที่ไม่สามารถตั้งเกตได้หรือมีนัยสำคัญ |
|--------------------------|--------------------------|-----------|---|--|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | มูลค่า | มูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่าบุติธรรม | และความสัมพันธ์ของข้อมูลที่ไม่สามารถตั้งเกตได้กับมูลค่าบุติธรรม ⁽¹⁾ |
| | | บุติธรรม | ในการวัดมูลค่าบุติธรรม | |

เงินลงทุน

เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุติธรรมผ่านก้าวขาคุณเบ็ดเตล็ดอื่น

| ตราสารทุน | 668 | - | ระดับ 3 | ราคาทุน | ตราสารทุนดังกล่าวไม่ได้คาดคะเนยในตลาดหลักทรัพย์ และไม่มีชูกรรมหรือรายการที่เป็นอิสระอื่นที่เป็นปัจจัยและสังเกตได้ |
|-----------|-----|---|---------|---------|---|
| | | | | | |

(1) เกี่ยวข้องเฉพาะกรณีที่ระดับชั้นมูลค่าบุติธรรมเป็นระดับ 3

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ลำดับชั้น | |
|--------------------------|----------------|----------------|
| มูลค่าตามบัญชี | มูลค่าบุติธรรม | มูลค่าบุติธรรม |

สินทรัพย์ทางการเงิน

| | | | |
|--|-----------|-----------|---|
| เงินสดและรายการเที่ยบเท่าเงินสด | 158,163 | 158,163 | 3 |
| ลูกหนี้สำนักหักภาษีและบริษัทหลักทรัพย์ | 142,336 | 142,336 | 3 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 7,420,505 | 7,420,505 | 3 |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน | 39,919 | 39,919 | 3 |
| เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | 868 | 868 | 3 |

หนี้สินทางการเงิน

| | | | |
|----------------------------|-----------|-----------|---|
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 6,040,000 | 6,040,000 | 3 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 223,228 | 223,228 | 3 |

| | (หน่วย : พันบาท) | | |
|---|--------------------------|----------------|----------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | ล่าดับชั่ว | |
| | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่าบุติธรรม | มูลค่าบุติธรรม |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 227,444 | 227,444 | 3 |
| สูญเสียสำรองบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 28,776 | 28,776 | 3 |
| สูญเสียธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 5,194,378 | 5,194,378 | 3 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | 60,865 | 60,865 | 3 |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน | 20,100 | 20,100 | 3 |
| เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน | 681 | 681 | 3 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | |
| เงินยืมจากสถาบันการเงิน | 3,989,206 | 3,989,206 | 3 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 58,295 | 58,295 | 3 |
| ตราสารหนี้ที่ออก | 20,000 | 20,000 | 3 |

มูลค่าบุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่าบุติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคากتابตามบัญชี เนื่องจากครบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

32. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

| บัญชี | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | (หน่วย: บาท) | |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| | | การจัดประเภท | การจัดประเภท |
| เงินฝากในนามบริษัทเพื่อสูญเสีย | 40,000,000 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นหลักประกัน |

33. เหตุการณ์ภายในองค์กรและภายนอก

- 33.1 ในระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึง 19 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินกับ บริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) และธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยเพิ่ม อีกจำนวน 50.00 ล้านบาท และ 1,430.00 ล้านบาท นอกจากนี้บริษัทมีการชำระคืนตัวสัญญาใช้ เงินกับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) และธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย จำนวน 100.00 ล้านบาท และ 1,110.00 ล้านบาท ตามลำดับ
- 33.2 เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2564 บริษัทได้ทำสัญญาเพิ่มวงเงินการใช้ตัวสัญญาใช้เงินกับธนาคารพาณิชย์ ในประเทศไทยอีกจำนวน 1,500.00 ล้านบาท
- 33.3 เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2021 มีมติให้เพิ่มทุน จดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 2,000,000,000 บาท เป็น 2,500,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญ เพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 500,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 และบริษัทได้จดทะเบียน เพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564

34. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564