

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มเอ-แซด คอม
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564



บริษัท ตีลอยด์ ทูช โถมัตสุ "ไซบ์ค
สอบบัญชี จำกัด
อาคาร เอไอเอ สาฟร ทาวเวอร์ ชั้น 23-27
11/1 ถนนสุขุมวิท
แขวงบางนา เขตสาทร
กรุงเทพฯ 10120
โทร: +66 (0) 2034 0000
แฟกซ์: +66 (0) 2034 0100

Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos
Audit Co., Ltd.
AIA Sathorn Tower, 23rd - 27th Floor
11/1 South Sathorn Road
Yannawa, Sathorn
Bangkok 10120, Thailand
Tel: +66 (0) 2034 0000
Fax: +66 (0) 2034 0100
www.deloitte.com

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

รายงานการตรวจสอบงบการเงินระหว่างกาล

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ("บริษัท") ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาพวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเบิกเพยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่ สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรืออุทกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้คุณลักษณะและการสังเกตและสงสัย เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนอง ต่อความเสี่ยงเหล่านี้ และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดคุณประสิทธิภาพในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผล ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งบัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของ การใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงาน ต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบกำไรดุทุนเบ็ดเสร็จของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน (“ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล เหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบทานบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

วิราศินี กรุยามณรงค์

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 19 สิงหาคม 2564

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 7098

บริษัท ดีลอຍท์ ทูช โทมัตสุ ไจಯอส สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีอิมโฉ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	924,751,303	158,163,350
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	6	-	142,336,318
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7	10,060,819,999	7,420,504,855
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	8.1	606,162	631,989
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	8.1	40,037,719	39,919,060
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	10	556,249	867,741
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11	8,901,389	11,373,077
สินทรัพย์สิทธิการใช้	12	12,913,860	15,557,146
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	179,065,165	198,856,889
สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	14	50,750,683	28,930,171
สินทรัพย์อื่น	15	29,519,425	28,503,199
รวมสินทรัพย์		11,307,921,954	8,045,643,795

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	16	7,910,000,000	6,040,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	17	207,898,533	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18	241,237,769	223,227,615
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	12,314,826	15,863,371
ประมาณการหนี้สิน	20	10,218,062	8,815,827
หนี้สินอื่น	21	35,146,355	21,017,885
รวมหนี้สิน		<u>8,416,815,545</u>	<u>6,308,924,698</u>
ส่วนของเจ้าของ			
ทุนเรือนหุ้น	22		
ทุนขาดทุนเบื้องตน			
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		<u>3,000,000,000</u>	
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			<u>2,000,000,000</u>
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			<u>3,000,000,000</u>
ชำระครบแล้ว			
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			<u>2,000,000,000</u>
ชำระทุนสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		<u>(108,893,591)</u>	<u>(263,280,903)</u>
รวมส่วนของเจ้าของ		<u>2,891,106,409</u>	<u>1,736,719,097</u>
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		<u>11,307,921,954</u>	<u>8,045,643,795</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564
“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้ค่ารายน้ำ		17,704,878	9,556,977
รายได้ดอกเบี้ย	24	149,207,408	80,588,237
รายได้อื่น		1,129,465	404,139
รวมรายได้		168,041,751	90,549,353
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		20,375,048	19,015,785
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		7,375,204	6,247,570
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		39,519,645	25,492,895
โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	26	(5,144,256)	(7,662,704)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		250,047	9,464,034
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	30,450,467	25,479,230
รวมค่าใช้จ่าย		92,826,155	78,036,810
กำไรก่อนภาษีเงินได้		75,215,596	12,512,543
รายได้ภาษีเงินได้	14	(21,820,512)	-
กำไรสำหรับงวด		97,036,108	12,512,543
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		97,036,108	12,512,543
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	28	บาท 0.37	0.06
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	28	หุ้น 260,989,011	200,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอัมโอด-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า		34,994,285	20,172,990
รายได้ดอกเบี้ย	24	276,089,022	172,654,126
รายได้อื่น		1,701,519	854,120
รวมรายได้		<u>312,784,826</u>	<u>193,681,236</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		39,593,034	37,770,449
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		14,207,472	12,660,316
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		72,809,509	53,899,892
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	26	(5,803,307)	11,731,677
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		271,288	59,892,947
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	<u>59,140,030</u>	<u>51,057,549</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>180,218,026</u>	<u>227,012,830</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		<u>132,566,800</u>	<u>(33,331,594)</u>
รายได้ภาษีเงินได้	14	(21,820,512)	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		<u>154,387,312</u>	<u>(33,331,594)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>154,387,312</u>	<u>(33,331,594)</u>
กำไร (ขาดทุน) ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	28	บาท 0.63	(0.17)
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยถ่วงนำหนัก	28	หุ้น 246,685,083	200,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม ส่วนของเจ้าของ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		2,000,000,000	(308,597,908)	1,691,402,092
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	(33,331,594)	(33,331,594)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		<u>2,000,000,000</u>	<u>(341,929,502)</u>	<u>1,658,070,498</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2564		2,000,000,000	(263,280,903)	1,736,719,097
ทุนสามัญเพิ่มขึ้น	22	1,000,000,000	-	1,000,000,000
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	154,387,312	154,387,312
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564		<u>3,000,000,000</u>	<u>(108,893,591)</u>	<u>2,891,106,409</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	2564	2563
กระแสเงินสดจากการกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	132,566,800	(33,331,594)
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	26,589,260	25,594,851
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	(5,803,307)	11,731,677
ค่าตัดจำหน่ายดอกเบี้ยจ่าย	18,494	18,164
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	72,809,509	53,899,892
รายได้ดอกเบี้ย	(276,089,022)	(172,654,126)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,383,741	1,070,034
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	(48,524,525)	(113,671,102)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	142,336,318	22,977,374
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(2,622,529,966)	116,756,980
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	(209,764,950)
สินทรัพย์อื่น	(2,368,406)	(4,780,597)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	207,898,533	43,157,679
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18,010,154	17,240,951
หนี้สินอื่น	11,158,329	8,510,365
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	(2,294,019,563)	(119,573,300)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	(1,128,426)	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	265,567,182	175,268,575
เงินสดรับจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขอคืน	-	3,092,442
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(61,972,055)	(54,863,940)
เงินสดรับภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,331	-
เงินสดจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	(7,419,229)	(6,553,271)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(2,098,959,760)	(2,629,494)

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		311,492	291,445
เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		-	(815,000)
เงินสดจ่ายซึ่งส่วนนรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	5.2.1	(554,136)	(1,631,258)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(242,644)	(2,154,813)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดทำเงิน			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.2.2	20,220,000,000	21,700,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.2.2	(18,350,000,000)	(21,299,206,000)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ออก	5.2.2	-	20,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนตราสารหนี้ที่ออก	5.2.2	-	(20,000,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.2.2	(3,996,630)	(2,795,984)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญที่ออกเพิ่ม		1,000,000,000	-
เงินสดสุทธิได้มาจากการจัดทำเงิน		2,866,003,370	397,998,016
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		766,800,966	393,213,709
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	5.1	158,237,214	187,443,816
		925,038,180	580,657,525

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

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

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

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทดำเนินธุรกิจในข้อ 1

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

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

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนอการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)
- 2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนอการเงิน” และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัท หลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)”
- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาน้ำเงินเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ดูหมายเหตุข้อ 3)
- 2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับงบบัญชีปีงบประมาณ

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสถาบันวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การปรับปรุงคำนิยามของธุรกิจ การปรับปรุงคำนิยามของความมีสาระสำคัญ และข้อกำหนดทางการบัญชีเกี่ยวกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง การนำเสนอมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลของบริษัท

2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ("TFRS 16") ได้เพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับข้อยกเว้นชั่วคราวสำหรับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ระยะที่ 2 โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ซึ่ง TFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

นอกจากนี้ สาขาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2564 และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว สืบเนื่องมาจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ระยะที่ 2 โดยได้เพิ่มข้อผ่อนปรนสำหรับการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงรวมทั้งข้อยกเว้นสำหรับการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยเฉพาะเป็นการชั่วคราว และการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตาม TFRS 7

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของบริษัทในวงกว้างที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงิน เรียกคืนเมื่อห่วงค่า ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีการระบุกำหนด

- 3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
ประกอบด้วย ยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการซื้อขาย
หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือ
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้
บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัท
หลักทรัพย์ต่างประเทศ
- 3.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุณสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเพื่อผลขาดทุนค้านเศรษฐกิจที่คาดว่าจะ^{จะ}
เกิดขึ้นบวกคอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง
ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น^{เช่น}
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจ
หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ
การค้ายื่งสินทรัพย์ทางการเงินเปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3.17
- 3.4 เงินลงทุน
เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันและเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน^{ซึ่ง}
ซึ่งเปิดเผยไว้ในสินทรัพย์ทางการเงินในหมายเหตุข้อ 3.17
- 3.5 ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคากลางหักค่าเสื่อมราคាមีasma สม^{เสมอ}
และค่าเพื่อการค้ายื่งสินทรัพย์ (ถ้ามี)
ค่าเสื่อมราคากองส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคากลางของสินทรัพย์
โดยใช้ชีวีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้
- | | |
|--------------------------|------|
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | 5 ปี |
| อุปกรณ์สำนักงาน | 5 ปี |
| เฟอร์นิเจอร์ | 5 ปี |
| คอมพิวเตอร์ | 3 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 ปี |

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การลดลงของมูลค่าอย่างต่อเนื่องหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่จะได้รับคืน หากทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตาม ระยะเวลาตามอายุการใช้งาน โดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 10 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของ สินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อได้ก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบ ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อนักลงทุนออก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายขอร์ตหรือ การยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืม หลักทรัพย์

3.8 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าสูตรรัฐธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับในเวลาต่อมา ตราสารหนี้ ที่ออกวัตถุประสงค์ค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลา การคุ้มครอง

3.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การ ประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

- 3.10 ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า
ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงานโดยบริษัทประมาณขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับจำรือถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด
- 3.11 ผลประโยชน์พนักงาน
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ
- ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน
บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ
- ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน
โครงการผลประโยชน์
บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน หนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดเตอละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) จากข้อมูลสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยใช้ปัจจัยต่างๆ รวมทั้งการประเมิน อายุและจำนวนปีการทำงาน โดยเฉลี่ยของพนักงาน อัตราการลาออกจากงานของพนักงาน และสมมติฐานในการปรับเงินเดือนขึ้นในอนาคต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ได้พิจารณาคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้สมมติฐานที่พนักงานในแต่ละช่วงอายุจะทำงานกับบริษัทจนครบอายุเกณฑ์ณ
- ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เป้าประสงค์อื่น ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เป้าประสงค์เมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

3.12 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขายโดยคิดในอัตรา率อย่างมุตค่าการทำธุกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ดำเนินการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

ก) รายได้ดอกเบี้ย

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการค้ายกค่าด้านเครดิต

ง) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

จ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.13 สัญญาเช่า

บริษัทที่เป็นผู้เช่า

บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย สัญญาเช่าเหล่านี้ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่กรณีที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประจำเดือนเชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนึ่งสินตามสัญญาเช่าวัสดุคลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนี้ โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตราณั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ใน การวัดมูลค่าของหนึ่งสินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งของตามสัญญาเช่าได ๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตราณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มนับ
- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนึ่งสินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายในหนึ่งสินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะสมหักลดออกเบี้ยจากหนึ่งสินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะสมหักการชำระการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

บริษัทวัดมูลค่าหนึ่งสินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนึ่งสินตามสัญญาเช่าวัสดุคลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง
- มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าวหนึ่งสินตามสัญญาเช่าวัสดุคลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยโดยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)

- มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัสดุคล้ำใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดค่าปรับปรุง ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญามีผล

บริษัทไม่มีรายการปรับใด ๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างวัน

สินทรัพย์สิทธิ์การใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าได ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มนับหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มนับหักส่วนจุนใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับได ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกได ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคางานและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

เมื่อบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิงการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิ์การใช้คิดค่าเสื่อมราคากลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคากลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ การคิดค่าเสื่อมราคารีบ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มนับ

สินทรัพย์สิทธิ์การใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่า สินทรัพย์สิทธิ์การใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าได ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับตัวนี้หรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

3.14 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประจำปี ก่อนด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวนจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในงวดก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวนจากผลแตกต่างช่วงระหว่างที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างช่วงระหว่างเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีคอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่า ได้ตั้งภาษีเงินได้ถูกจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมิน ผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้ อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อมูลติดตาม และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ถูกจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ถูกจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกัน เมื่อเป็นค่าภาษีเงินได้ ที่จะต้องนำส่งให้กับหน่วยจัดเก็บภาษีเดียว กันและบริษัทมีความตั้งใจที่จะเสียภาษีเงินได้ด้วยยอดสุทธิ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษี ในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอ กับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างช่วงระหว่างกัน ลักษณะที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสสูญใช้จริง บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างช่วงระหว่างที่ต้องเสียภาษีทุกรายการในงวดการเงิน

3.15 កំໄរ (ឈាគុន) ព័ត៌មានប៊ូតិ៍នីស្ស

ກໍາໄກ (ຈາດຖຸນ) ຕ່ອທຸນບັນພື້ນງານທີ່ແສດງໃນບໍາໄຮຈາດຖຸນເປົ້າເສົ້າຈຳນວณ ໂດຍກາຮາກໍາໄກ (ຈາດຖຸນ) ສຸທະພິສໍາຮັບງວດ ດ້ວຍຈຳນວນຄົວເນີລື່ມໆກ່ອງນໍາຫັກຂອງຫຸ້ນສານມັນທີ່ອອກຈໍານ່າຍ ອູ້ໃນຮະຫວ່າງງວດ

3.16 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็จ

3.17 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัท เป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าบุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงิน หรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัสดุคลàภยหลังด้วยราคานุตตั้ดจำนวนน่ำยหรือมูลค่ายุติธรรม
ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประชุมรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังค่าวิธาราคานั้นตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโโนเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงิน เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
 - ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินดันและคงเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินดันในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายในด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สินทรัพย์ทางการเงินถือตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติสินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายในด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราหรือขาดทุน

เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้า บริษัทอาจปฏิบัติตั้งต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางการเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการ เมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

- บริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่เกิดขึ้นภายในด้วยหักกับตราสารทุนในกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- บริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราหรือขาดทุน หากการปฏิบัติตั้งกล่าวช่วยขัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

(1) ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีคอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีคอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวนราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปั้นส่วนคอกเบี้ยรับตกลงซึ่งระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

คอกเบี้ยรับรู้ในกำไราหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้คอกเบี้ย”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

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

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราคทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัสดุคล่องตัว เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าบุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัสดุคล่องตัวหมายความว่าบุติธรรมกับกำไราคทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่รับรู้ในกำไราคทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัสดุคล่องตัว ณ วันที่รับรู้ในกำไราคทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไราหรือ ขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสame แทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในกำไราหรือขาดทุนตาม TFRS 9 เว้นแต่ เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการขาดทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัสดุคล่องตัวค่ากำไราคทุนตัดจำหน่ายหรือด้วย มูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราคทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัสดุคล่องตัวด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราหรือขาดทุน โดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราหรือขาดทุน เว้นแต่บริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่ เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่า บุติธรรมผ่านกำไราคทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือมูลค่าอยู่ติดรวมผ่านกำไรมาก่อน เป็นเดือนที่แล้ว จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าอยู่ติดรวมผ่านกำไรมาก่อนหรือขาดทุน นอกเหนือจากนี้ ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือมูลค่าอยู่ติดรวมผ่านกำไรมาก่อนเป็นเดือนที่แล้ว อาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าอยู่ติดรวมผ่านกำไรมาก่อนหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการ เมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่า หรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการ ดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน บริษัทไม่เลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วย มูลค่าอยู่ติดรวมผ่านกำไรมาก่อนหรือขาดทุน

การคืนยอดคงสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุน ในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่าอยู่ติดรวมผ่านกำไรมาก่อนเป็นเดือนที่แล้ว ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า จะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิต จากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัทต้องรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสมอสำหรับลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ ทางการเงินเหล่านี้ ประมาณการ โดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิต จากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้กู้เช่น สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจ ทั่วไป และการประเมินทิศทางทั่วไปในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตาม เวลาตามความเหมาะสม

สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่นทั้งหมด บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้น ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปัจจัยบัตติพิคสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปัจจัยบัตติพิคสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

(1) นโยบายการตัดรายการ

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือล้มละลาย หรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ามีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปีแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายในกระบวนการทางกฎหมายของบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของ การปัจจัยบัตติพิคสัญญา ร้อยละของความเสี่ยหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปัจจัยบัตติพิคสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปัจจัยบัตติพิคสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปัจจัยบัตติพิคสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปัจจัยบัตติพิคสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปัจจัยบัตติพิคสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขึ้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาคำประกันทางการเงินความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคต โดยวันที่ผิดสัญญาถูกประเมินโดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัททำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งบริษัทด้วยต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมดซึ่งบริษัทด้วยต้องได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก

หากบริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลาการรายงานก่อนแต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ บริษัทต้องวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านี้ใช้วิธีการอย่างง่าย

บริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการค้ายื่นค่าในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเพื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเพื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทด้วยการสินทรัพย์ทางการเงิน เนพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสด จากสินทรัพย์ทางการเงินหมวดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากบริษัทไม่ได้โอน หรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุม สินทรัพย์ที่โอน บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ ทางการเงินที่โอน บริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทด้วยมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรขาดทุนสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่สะสมไว้ก่อนหน้านี้ในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในทางกลับกัน ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารทุนที่บริษัทถือครั้งแรกด้วยการวัดมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้านี้ในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนแต่จะโอนไปกำไรสะสม

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดมูลค่าภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่เท่าจริงแต่อย่างไรก็ตาม หนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่เข้าเงื่อนไขการตัดรายการหรือเมื่อถือปฏิบัติตามเงณฑ์ความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และสัญญาคำประกันทางการเงินออกโดยบริษัทวัสดุค่าตามนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่องด้านล่าง

หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มจำหน่าย

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรมหาดทุน วัสดุค่าภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่เท่าจริง

วิธีดอกเบี้ยที่เท่าจริงเป็นวิธีการคำนวนราคาน้ำดื่มจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและปั้นส่วนคงเหลือจ่ายต่อเดือนซึ่งระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่เท่าจริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดคิดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่เท่าจริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่นๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่าเพื่อให้ได้ราคาน้ำดื่มจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากมีการผูกพันของบริษัท ได้มีการปฏิบัติตามแล้วได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อบริษัทแยกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ ในทำนองเดียวกันบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดคดมูลค่าบัญชีของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจำนำได้ฯ สูตรด้วยค่าธรรมเนียมรับได้ฯ และคิดคดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่เท่าจริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดคดมูลค่าบัญชีของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) มูลค่าบัญชีของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในกำไรและขาดทุนอื่น

3.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรง หรือประเมณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ใน การประเมณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์ หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตาม ลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

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

3.19 การใช้คุลพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประเมณการ

3.19.1 การใช้คุลพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของ บริษัทต้องอาศัยคุลพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี ซึ่งอาจมี ผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญต่อการรับรู้รายการและการเปิดเผยข้อมูล ในการเงิน โดยคุลพินิจที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีดังต่อไปนี้

(1) สินทรัพย์ภายนอก ได้รับการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายนอก ได้รับการตัดบัญชีสำหรับผลแต่ละชั่วคราวที่ใช้ หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะ มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแต่ละชั่วคราวและ ขาดทุนนั้น โดยผู้บริหารของบริษัท ได้พิจารณาจากจำนวนกำไรมากกว่าจะ เกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา เพื่อประมาณการจำนวนสินทรัพย์ภายนอก ได้รับการ ตัดบัญชีที่บริษัทควรรับรู้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การรับรู้สินทรัพย์ภายนอก ได้รับตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนสะสมยกมา

สินทรัพย์ภายนอก ได้รับตัดบัญชีจะรับรู้เมื่อบริษัทคาดการณ์ได้แน่นอนว่าจะมี ประโยชน์ทางภาษีในอนาคต และโอกาสที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะ สามารถใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนทางภาษีสะสม

(2) ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุณลักษณะในการประมาณการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายล้วนและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อมูลตีฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

3.19.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่าบุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์เหล่านี้สินบ้างรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่าบุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึง บริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานของบริษัท ตลอดทั้งสามาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึง เนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเตอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ แอคเวย์ ไฟชั่นและมีเดีย และการซื้อขายหลักทรัพย์ ออนไลน์ที่ประเทศไทย	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
บริษัท เน็ตดีไซน์ โซลูชั่น จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
GMO-Z.com Pte. Ltd.	ให้บริการโอดแมก เว็บไซต์ คลาวด์โซลูชั่น เวิร์คเพรส	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือน ตั้งแต่วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางการเงิน	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
GMO Financial Holdings, Inc.	6,128,027	5,061,849	ราคาน้ำหนึ่งต่อหน่วย
ค่าธรรมเนียมการจัดการ			
GMO Financial Holdings, Inc.	156,350	199,781	ราคาน้ำหนึ่งต่อหน่วย
ค่าใช้จ่ายอื่น			
GMO Financial Holdings, Inc.	3,256,267	1,743,752	ราคาน้ำหนึ่งต่อหน่วย
บริษัท เน็ตดีไซน์ โซลูชั่น จำกัด	1,148,602	1,176,147	ราคาน้ำหนึ่งต่อหน่วย

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหากเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	2564	2563	นโยบายการกำหนดราคา	(หน่วย : บาท)
ต้นทุนทางการเงิน				
GMO Financial Holdings, Inc.	11,440,904	11,938,543	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา	
ค่าธรรมเนียมการจัดการ				
GMO Financial Holdings, Inc.	312,194	424,365	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา	
ค่าใช้จ่ายอื่น				
GMO Financial Holdings, Inc.	5,388,678	2,944,967	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	
บริษัท เน็ตดีไซน์ ไฮสต์ จำกัด	2,324,103	2,337,190	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	
ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย				
	ณ วันที่	ณ วันที่		(หน่วย : บาท)
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม		
	2564	2563		
สุทธิหนี้อื่น				
GMO Financial Holdings, Inc.	488,000	555,723		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า				
GMO Financial Holdings, Inc.	951,534	580,658		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
GMO Financial Holdings, Inc.	3,813,534	2,321,591		
บริษัท เน็ตดีไซน์ ไฮสต์ จำกัด	<u>395,900</u>	<u>391,900</u>		
	<u>4,209,434</u>	<u>2,713,491</u>		
เจ้าหนี้อื่น				
GMO Financial Holdings, Inc.	180,600	180,100		

สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทและบริษัทใหญ่ มีข้อตกลงเกี่ยวกับการระค้างค้าประกันในหนี้สินของบริษัท ซึ่งเป็นความรับผิดชอบค้าประกันร่วมกับบริษัทใหญ่ โดยบันทึกกับจำนวนเงินต้นที่บริษัทภูมิปัญมีกับทางธนาคาร ระยะเวลาของการรับประกันภาระค้าประกันจะเท่ากับระยะเวลาของสัญญาที่ทำกับธนาคารพาณิชย์ ซึ่งบริษัทด้วยปฎิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา

5. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เงินสดในเมือง	30,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	770,162,725	200,051,303
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	420,590	1,790,140
เงินฝากประจำอายุไม่เกิน 3 เดือน	390,000,000	130,002,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(235,575,135)	(173,636,229)
	925,038,180	158,237,214
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนค้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(286,877)	(73,864)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	924,751,303	158,163,350

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงิน

5.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

5.2.1 เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุง		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกมา	-	-
บวก ชี้อ率ระหว่างงวด	554,136	1,631,258
หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(554,136)	(1,631,258)
เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุง		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกไป	-	-

5.2.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดทำเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564		
	เงินตู้ยืมจาก	หนี้สิน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	สถาบันการเงิน	ตามสัญญาเช่า	
	6,040,000,000	15,863,371	6,055,863,371
รายการกระแสเงินสด			
เพิ่มขึ้น	20,220,000,000	-	20,220,000,000
จ่ายชำระคืน	<u>(18,350,000,000)</u>	<u>(3,996,630)</u>	<u>(18,353,996,630)</u>
รวมรายการกระแสเงินสด	<u>7,910,000,000</u>	<u>11,866,741</u>	<u>7,921,866,741</u>
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
ตัดจำหน่ายค่าวัสดุ	-	448,085	448,085
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	-	448,085	448,085
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	<u>7,910,000,000</u>	<u>12,314,826</u>	<u>7,922,314,826</u>

(หน่วย : บาท)

	2563			
	เงินที่ยืมจาก	ตราสารหนี้	หนี้สิน	รวม
	สถาบันการเงิน	ที่ออก	ตามสัญญาฯ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	3,989,206,000	20,000,000	21,912,542	4,031,118,542
รายการกระแสเงินสด				
เพิ่มขึ้น	21,700,000,000	20,000,000	-	21,720,000,000
จ่ายชำระคืน	<u>(21,299,206,000)</u>	<u>(20,000,000)</u>	<u>(2,795,984)</u>	<u>(21,322,001,984)</u>
รวมรายการกระแสเงินสด	4,390,000,000	20,000,000	19,116,558	4,429,116,558
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	-	437,106	437,106
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	-	-	437,106	437,106
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	4,390,000,000	20,000,000	19,553,664	4,429,553,664

6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563
ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)		(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่	ณ วันที่	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	
2564		2563	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	142,336,318	
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	142,336,318	

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

7.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	215,043,535	201,908,824
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	9,782,537,050	7,167,598,627
<u>ลูกหนี้อื่น</u>		
- ลูกหนี้ผ่อนชำระ	43,253,672	48,796,840
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	10,040,834,257	7,418,304,291
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ย</u>		
ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	47,400,991	35,539,301
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(27,415,249)	(33,338,737)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10,060,819,999	7,420,504,855

7.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ และแสดงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564		
ลูกหนี้ธุรกิจ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง	ค่าเพื่อผลขาดทุน	
หลักทรัพย์	ค่าเพื่อผลขาดทุน	ด้านเครดิต	
และดอกเบี้ย	ด้านเครดิตที่คาด	ที่คาดว่า	
	ว่าจะเกิดขึ้น	จะเกิดขึ้น	
<u>ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี</u>			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	10,088,235,248	9,873,191,713	27,415,249
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี	-	-	-
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	-	-	-
<u>รวม</u>	10,088,235,248	9,873,191,713	27,415,249

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ลูกหนี้ธุรกิจ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง	ค่าเพื่อผลขาดทุน
หลักทรัพย์	ค่าเพื่อผลขาดทุน	ด้านเครดิต
และดอกเบี้ย	ด้านเครดิต	ที่คาดว่า
ค้างรับ	ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	จะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี		
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	7,369,507,451	7,167,598,627
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี		
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	48,796,840	48,796,840
รวม	7,418,304,291	7,216,395,467

8. เงินลงทุน

8.1 เงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประกัน	รวม
มูลค่ายุติธรรม			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	667,680	-	667,680
ราคากลางตัดจำหน่าย			
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย			
เงินฝากประจำ	340,002,020	-	340,002,020
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	40,100,000	40,100,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(340,002,020)	-	(340,002,020)
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(61,518)	(62,281)	(123,799)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	(61,518)	40,037,719	39,976,201
รวมเงินลงทุน	606,162	40,037,719	40,643,881

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้า ไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประกัน	รวม
มูลค่าดัชนีธรรม			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าดัชนีธรรมผ่านก้าวขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าดัชนีธรรมผ่านก้าวขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	667,680	-	667,680
ราคาทุนตัดจำนำ			
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำนำ			
เงินฝากประจำ	330,000,000	-	330,000,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	40,100,000	40,100,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(330,000,000)	-	(330,000,000)
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(35,691)	(180,940)	(216,631)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำนำ	(35,691)	39,919,060	39,883,369
รวมเงินลงทุน	631,989	39,919,060	40,551,049

8.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	340,002,020	-	-	340,002,020
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	-	-	40,100,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(340,002,020)	-	-	(340,002,020)
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	40,100,000	-	-	40,100,000

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	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*	(330,000,000)	-	-	(330,000,000)
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	40,100,000	-	-	40,100,000

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.38 ถึงร้อยละ 1.35 ต่อปี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนรวม 40.10 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันทางธุรกิจและหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ (ดูหมายเหตุ ข้อ 30)

- 8.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัสดุค่าด้วยมูลค่าบุตธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564					
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่า บุตธรรม	เงินปันผลรับ ^{สั่งหักบัญชี} หากเดือนสุดท้ายที่ 30 มิถุนายน 2564	กำไรหรือขาดทุน ^{สะสมที่ถูกโอน} ภายในส่วนของ เจ้าของ	เหตุผลของ การโอน
บริษัท แอสโกร์ด ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะ ^{ถือเงินลงทุน}				
	รายขาว	667,680	-	-	-
รวม		<u>667,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่า บุตธรรม	เงินปันผลรับ ^{สั่งหักบัญชี} เดือนสุดท้ายที่ 31 ธันวาคม 2563	กำไรหรือขาดทุน ^{สะสมที่ถูกโอน} ภายในส่วนของ เจ้าของ	เหตุผลของ การโอน
บริษัท แอสโกร์ด ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะ ^{ถือเงินลงทุน}				
	รายขาว	667,680	-	-	-
รวม		<u>667,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

9. ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564			
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการต้องค่า ด้านเครดิต	รวม
<u>เงินสดและรายการเทียบทรั้งเงินสด</u>				
ยอดทั้งหมด	73,864	-	-	73,864
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ระหว่างงวด	213,013	-	-	213,013
ยอดปลายงวด	286,877	-	-	286,877
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทั้งหมด</u>				
ยอดทั้งหมด	240,508	-	33,098,229	33,338,737
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ระหว่างงวด	(215,283)	-	(5,708,205)	(5,923,488)
การเปลี่ยนแปลงในการจำแนก ชั้nlูกหนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างงวด	27,390,024	-	(27,390,024)	-
ยอดปลายงวด	27,415,249	-	-	27,415,249
<u>เงินลงทุน</u>				
ยอดทั้งหมด	216,631	-	-	216,631
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ระหว่างงวด	(92,832)	-	-	(92,832)
ยอดปลายงวด	123,799	-	-	123,799

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการตัดยอด ด้านเครดิต	รวม
เงินสดและรายการเทืนท่าเงินสด ยอดด้านปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ใหม่มาถือปฏิบัติ การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี ยอดปลายปี	- 476,299 (402,435) 73,864	- - -	- - -	476,299 (402,435) 73,864
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์ ยอดด้านปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ใหม่มาถือปฏิบัติ การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี ยอดปลายปี	- 22,932,848 (22,692,340) 240,508	- - -	- 33,098,229 33,098,229	22,932,848 10,405,889 33,338,737
เงินลงทุน ยอดด้านปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ใหม่มาถือปฏิบัติ การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี ยอดปลายปี	- 106,269 110,362 216,631	- - -	- - -	- 106,269 110,362 216,631

10. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ไม่เกิน 1 ปี	415,929	565,054
เกิน 1 ปี	140,320	302,687
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	556,249	867,741

11. ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564
ราคานุน			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	13,183,137	191,053	-
อุปกรณ์สำนักงาน	3,203,158	-	-
เฟอร์นิเจอร์	3,930,401	5,735	-
คอมพิวเตอร์	8,746,434	357,348	-
รวมราคานุน	29,063,130	554,136	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(9,007,227)	(1,373,697)	-
อุปกรณ์สำนักงาน	(2,125,394)	(298,413)	-
เฟอร์นิเจอร์	(2,819,465)	(389,873)	-
คอมพิวเตอร์	(3,737,967)	(963,841)	-
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(17,690,053)	(3,025,824)	-
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11,373,077		8,901,389

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(9,007,227)	(1,373,697)	-	(10,380,924)
อุปกรณ์สำนักงาน	(2,125,394)	(298,413)	-	(2,423,807)
เฟอร์นิเจอร์	(2,819,465)	(389,873)	-	(3,209,338)
คอมพิวเตอร์	(3,737,967)	(963,841)	-	(4,701,808)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(17,690,053)	(3,025,824)	-	(20,715,877)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11,373,077			8,901,389

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
รายการทุน			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	13,183,137	-	13,183,137
อุปกรณ์สำนักงาน	2,858,006	345,152	3,203,158
เฟอร์นิเจอร์	3,930,401	-	3,930,401
คอมพิวเตอร์	3,262,347	5,484,087	8,746,434
รวมรายการทุน	23,233,891	5,829,239	29,063,130
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	(2,005,325)	(1,732,642)	(3,737,967)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(11,776,166)	(5,913,887)	(17,690,053)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11,457,725		11,373,077

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2564	บาท	3,025,824
2563	บาท	2,731,257

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคามหาศาลแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคากำลังของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 2.78 ล้านบาท และ 1.67 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอนการขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า จำนวน 2.00 ล้านบาท

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ประจำรอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

ราคาทุน

อาคาร	21,194,752	1,128,426	(491,266)	21,831,912
ยานพาหนะ	1,759,476	-	-	1,759,476
รวมราคาทุน	22,954,228	1,128,426	(491,266)	23,591,388

ค่าเสื่อมราคางross

อาคาร	(6,111,863)	(3,597,210)	491,266	(9,217,807)
ยานพาหนะ	(1,285,219)	(174,502)	-	(1,459,721)
รวมค่าเสื่อมราคางross	(7,397,082)	(3,771,712)	491,266	(10,677,528)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	15,557,146			12,913,860

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ราคาทุน

อาคาร	21,194,752	-	-	21,194,752
คอมพิวเตอร์	5,712,411	-	(5,712,411)	-
ยานพาหนะ	2,392,148	-	(632,672)	1,759,476
รวมราคาทุน	29,299,311	-	(6,345,083)	22,954,228

ค่าเสื่อมราคางross

อาคาร	-	(6,111,863)	-	(6,111,863)
คอมพิวเตอร์	(5,070,115)	(641,049)	5,711,164	-
ยานพาหนะ	(1,275,808)	(446,303)	436,892	(1,285,219)
รวมค่าเสื่อมราคางross	(6,345,923)	(7,199,215)	6,148,056	(7,397,082)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	22,953,388			15,557,146

ค่าเสื่อมราคางross สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2564	บาท	3,771,712
2563	บาท	3,336,825

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

อายุการให้ ประจำปี	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

รายการ

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	200,054,256	-	-	200,054,256
รวมรายการ		270,054,256	-	-	270,054,256
ค่าตัดจำหนี้อย่างสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(71,197,367)	(19,791,724)	-	(90,989,091)
รวมค่าตัดจำหนี้อย่างสะสม		(71,197,367)	(19,791,724)	-	(90,989,091)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		198,856,889			179,065,165

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

อายุการให้ ประจำปี	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

ค่าตัดจำหนี้อย่างสะสม

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(31,495,209)	(39,702,158)	-	(71,197,367)
รวมค่าตัดจำหนี้อย่างสะสม		(31,495,209)	(39,702,158)	-	(71,197,367)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		235,454,806			198,856,889

ค่าตัดจำหนี้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2564	บาท	19,791,724
2563	บาท	19,526,769

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสูงที่แก่บริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้น บริษัทจึงไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว เป็นประจำทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และรับรู้ค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งตัดค่าตัดจำหน่าย หมวดเดียวแต่ยังใช้งานอยู่ นลต.ค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของ โปรแกรมดังกล่าวมีจำนวน 1.51 ล้านบาท และ 0.73 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี/ภาษีเงินได้

14.1 รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดหากเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ยอดคงเหลือ รายการที่รับรู้ใน รายการที่รับรู้ใน ยอดคงเหลือ

ณ วันที่ กำไรหรือขาดทุน กำไร (ขาดทุน) ณ วันที่

1 มกราคม เป็นเดือนอื่น 30 มิถุนายน

2564 2564

ประมาณการค่าวีอ่อน

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	279,477	64,347	-	343,824
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	58,099	24,036	-	82,135
ภาระผูกพันคลประ โยชน์พนักงาน	1,341,342	276,748	-	1,618,090
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	27,190,008	21,636,432	-	48,826,440
ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	61,245	(181,051)	-	(119,806)
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	<u>28,930,171</u>	<u>21,820,512</u>	<u>-</u>	<u>50,750,683</u>

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือ รายการที่รับรู้ใน รายการที่รับรู้ใน ยอดคงเหลือ

ณ วันที่ กำไรหรือขาดทุน กำไร (ขาดทุน) ณ วันที่

1 มกราคม

เบ็ดเสร็จอื่น 31 ธันวาคม

2563

2563

ประมาณการค่าวรื้อถอน

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	149,878	129,599	-	279,477
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	116,513	(58,414)	-	58,099
ภาระผูกพันคงประจำบัญชีพนักงาน	1,076,417	428,013	(163,088)	1,341,342
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	3,041,093	24,148,915	-	27,190,008
ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	(468,374)	529,619	-	61,245
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,915,527	25,177,732	(163,088)	28,930,171

14.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

2564 2563

ภาษีเงินได้บัญชี

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว

และการลดลงรายการผลแตกต่างชั่วคราว

รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(21,820,512)

(21,820,512)

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง มีดังนี้

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2564	2563
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท (ร้อยละ)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		75,215,596
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	15,043,119
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น		(1,071,149)
ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในปี		(15,195,345)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี		(451,549)
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสมที่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี		(21,636,432)
ผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี		419,695
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ	(29)	(21,820,512)
		<u>(919,075)</u>

ภาษีเงินได้สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด		
ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว		(21,820,512)
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ		<u>(21,820,512)</u>
		-

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง มีดังนี้

	2564	2563
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท
	(ร้อยละ)	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	132,566,800	(33,331,594)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ที่ติดบุคคล	20	26,513,360
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสมที่ไม่ได้รับรักษาไว้	-	4,141,262
ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในปี	(26,816,462)	-
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่าย	(905,989)	(843,236)
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสมที่	(21,636,432)	-
ผลแตกต่างขั้วครัวที่ไม่ได้รับรักษาไว้	-	-
ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	1,025,011	3,368,293
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด (16)	<u>(21,820,512)</u>	<u>-</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้กไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 119.57 ล้านบาท และ 253.75 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้กไปจะหมดอายุในปี 2565 ถึง 2568

15. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)		488,000	555,723
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น		69,157	69,782
คงเบี้ยค้างรับ		1,553,602	2,893,451
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)		951,534	580,658
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น		3,100,483	2,241,669
เงินสมบทกองทุนทดแทนความเสียหาย		19,895,610	18,752,964
เงินมัดจำ		3,168,529	3,235,835
อื่นๆ		292,510	173,117
รวมสินทรัพย์อื่น		<u>29,519,425</u>	<u>28,503,199</u>

16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564				(หน่วย : บาท)
	อัตราดอกเบี้ย ^(ร้อยละต่อปี)	ระยะเวลาเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ	รวม		
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
ตัวสัญญาให้เงิน	0.90 - 2.80	3,410,000,000	-	-	3,410,000,000
ตัวแลกเงิน	1.70	4,500,000,000	-	-	4,500,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		<u>7,910,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,910,000,000</u>

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะเวลาของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ	รวม	
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน			
ตัวสัญญาใช้เงิน	0.90 - 2.70	3,040,000,000	-
ตัวแลกเงิน	1.70	3,000,000,000	-
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		6,040,000,000	-

เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2561 บริษัทได้ทำสัญญาการใช้วงเงินตัวสัญญาใช้เงินกับบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นวงเงินจำนวน 200.00 ล้านบาท ต่อมาในระหว่างปี 2562 บริษัท ได้รับวงเงินเพิ่มอีก 350.00 ล้านบาท และในวันที่ 8 มกราคม 2563 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 50.00 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 600.00 ล้านบาท บริษัทน้ำสีทิชิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญา เศรษฐิตาลันซ์เป็นหลักประกันเงินกู้ ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้ เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวจำนวน 110.00 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยรายแห่ง ซึ่งมีวงเงิน สำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 2,930.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแลกเงินจำนวน 3,000.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อหักหนี้คงค้างล่า้ว ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินดังกล่าว จำนวน 2,930.00 ล้านบาท และ 3,000.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยรายแห่ง ซึ่งมีวงเงิน สำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 3,930.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแลกเงินจำนวน 4,500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อหักหนี้คงค้างล่า้ว ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินดังกล่าว จำนวน 3,300.00 ล้านบาท และ 4,500.00 ล้านบาท ตามลำดับ

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	207,898,533	-
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	207,898,533	-

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	241,237,769	223,227,615
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	241,237,769	223,227,615

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2563
ยอดคงเหลือต้นงวดปี เพิ่มขึ้น	15,863,371	21,912,542	-
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	-	(217,015)	-
คอกเบี้ยจ่าย	448,085	997,373	-
การลดลงของสัญญาเช่า / จ่ายชำระคืน	(3,996,630)	(6,829,529)	-
ยอดคงเหลือปลายงวดปี	<u>12,314,826</u>	<u>15,863,371</u>	-

การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
น้อยกว่า 1 ปี	7,932,151	7,993,260	-
ระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี	<u>5,056,000</u>	<u>8,991,521</u>	-
รวม	<u>12,988,151</u>	<u>16,984,781</u>	-

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า			
หัก คอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(673,325)	(1,121,410)	-
รวม	<u>12,314,826</u>	<u>15,863,371</u>	-

20. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	2,127,612	2,109,118
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,090,450	6,706,709
รวมประมาณการหนี้สิน	<u>10,218,062</u>	<u>8,815,827</u>

20.1 ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ยอดคงเหลือต้นงวด/ปี	2,109,118	2,072,625
เพิ่มจำนวนระหว่างงวด/ปี	18,494	36,493
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	<u>2,127,612</u>	<u>2,109,118</u>

20.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	6,706,709	5,382,084
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,327,938	2,046,677
ต้นทุนดอกเบี้ย	55,803	93,390
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน		
ที่รับรู้ในงวดกำไรขาดทุนเบ็ดเต็รี่	1,383,741	2,140,067
การวัดมูลค่าใหม่		
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติทางการเงิน	-	(140,562)
ผลกำไรที่เกิดจากการประسبةกระแส	-	(674,880)
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน		
ที่รับรู้ในงวดกำไรขาดทุนเบ็ดเต็รี่อื่น	-	(815,442)
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	8,090,450	6,706,709

ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”	
	2564	2563
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	663,969	511,669
ต้นทุนดอกเบี้ย	27,901	23,348
รวม	691,870	535,017

ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,327,938	1,023,339
ต้นทุนดอกเบี้ย	55,803	46,695
รวม	1,383,741	1,070,034

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ร้อยละต่อปี)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	0.53 - 2.87	0.53 - 2.87
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5	5
อัตราการหุ้น Wein พนักงาน	0 - 25 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 25 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตรารณรงค์	TMO 2017 (ตารางรณรงค์ไทยปี 2560)	TMO 2017 (ตารางรณรงค์ไทยปี 2560)
อัตรารณรงค์ปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหุ้น Wein พนักงาน และอัตรารณรงค์ปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่าง ได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติ ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันถัดไปรอบระยะเวลาทำงาน ในขณะที่ข้อสมมติข้างต้นที่

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	การเปลี่ยนแปลงใน	การเพิ่มขึ้นของ	การลดลงของ
		ข้อสมมติ	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(553,637)	675,104	
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	686,085	(571,464)	
อัตราการหุ้น Wein พนักงาน	ร้อยละ 20	(512,848)	619,285	
อัตรารณรงค์ปรับปรุง	ร้อยละ 1	24,579	(28,577)	

(หน่วย : บาท)

ผลการทบทวนรายการผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ	การลดลงของ ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(890,825)
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	1,046,621
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(770,185)
อัตราณรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	37,554

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในรายการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นรายที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินรายการผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

21. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	4,209,434	2,713,491
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทอื่น	23,471,333	13,402,960
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	180,600	180,100
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	6,187,499	3,973,517
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	1,097,489	747,817
รวมหนี้สินอื่น	<u>35,146,355</u>	<u>21,017,885</u>

22. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2564 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 2,000,000,000 บาท เป็น 2,500,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 500,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564

เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 2/2564 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 2,500,000,000 บาท เป็น 3,000,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 500,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2564 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564

23. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อคำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อคำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสูงให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

24. รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	146,799,066	73,497,647
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	1,095,133	5,268,929
อื่น ๆ	<u>1,313,209</u>	<u>1,821,661</u>
รวมรายได้ดอกเบี้ย	149,207,408	80,588,237

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	271,427,174	163,116,476
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	2,099,909	7,199,487
อื่น ๆ	<u>2,561,939</u>	<u>2,338,163</u>
รวมรายได้ดอกเบี้ย	276,089,022	172,654,126

25. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,918,850	5,688,750
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	289,151	321,960
รวม	6,208,001	6,010,710

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	11,148,600	11,226,000
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	578,303	643,919
รวม	11,726,903	11,869,919

26. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ) สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2564	2563
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	81,388	122,406
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(5,201,478)	(7,771,770)
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	36,736	(2,988)
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	(60,902)	(10,352)
รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	(5,144,256)	(7,662,704)

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ) สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	213,013	1,332,309
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(5,923,488)	10,423,430
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	25,827	7,569
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	<u>(118,659)</u>	<u>(31,631)</u>
รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	<u>(5,803,307)</u>	<u>11,731,677</u>

27. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	13,636,271	13,477,725
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	2,975,657	550,081
ค่าใช้จ่ายค่าน้ำการตลาด	3,271,234	1,969,547
ค่าใช้จ่ายค่านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,648,660	3,213,421
ภาระธุรกิจเฉพาะ	5,469,356	2,792,287
อื่น ๆ	<u>3,449,289</u>	<u>3,476,169</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>30,450,467</u>	<u>25,479,230</u>

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	27,196,488	27,322,905
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	4,573,080	774,665
ค่าใช้จ่ายค่าน้ำการตลาด	6,766,487	4,114,582
ค่าใช้จ่ายค่านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,176,479	6,455,470
ภาระธุรกิจเฉพาะ	10,192,598	6,125,830
อื่น ๆ	<u>7,234,898</u>	<u>6,264,097</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>59,140,030</u>	<u>51,057,549</u>

28. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

28.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2564	2563
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	97,036,108	12,512,543
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	260,989,011	200,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.37	0.06

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	2564	2563
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	154,387,312	(33,331,594)
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	246,685,083	200,000,000
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.63	(0.17)

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญปรับลดระหว่างงวดสามเดือนและงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563

28.2 จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนัก สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : หุ้น)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2564	2563
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 เมษายน	250,000,000	200,000,000
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักที่ได้รับชำระระหว่างงวด (หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 20/91 วัน)	10,989,011	-
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนัก ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>260,989,011</u>	<u>200,000,000</u>

จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ถือครองในวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : หุ้น)

	2564	2563
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 มกราคม	200,000,000	200,000,000
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ได้รับชำระระหว่างงวด		
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 149/181 วัน)	41,160,221	-
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 20/181 วัน)	5,524,862	-
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ถือครองในวันที่ 30 มิถุนายน	<u>246,685,083</u>	<u>200,000,000</u>

29. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 บริษัทมีการทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยสัญญาว่าจะซื้อคืน ("REPO") กับ บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ("TSFC") ซึ่งสัญญา REPO เป็นสัญญาสำหรับ ขอสินเชื่อระยะสั้นแบบมีหลักประกัน โดยบริษัทจะนำหลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ของบริษัทมาเป็น หลักประกัน โดยขายหลักทรัพย์ดังกล่าวให้กับ TSFC และมีสัญญาว่าจะซื้อคืนด้วยราคารีซื้อคืน อัตราดอกเบี้ย และในวันเวลาที่กำหนดไว้ตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทยังไม่มีการทำธุกรรมตามสัญญาดังกล่าว

30. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง จำนวน 10.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MOR โดยมีเงินฝากประจำเป็นหลักประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 8.2)

31. การบริหารความเสี่ยง

31.1 การดำเนินกองทุนสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปใช้ระดับผู้กู้ได้เมื่อครบกำหนด

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กช. 26/2563 เรื่อง “การดำเนินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ” กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ดำเนินกองทุนสภาพคล่องสูตรชี้มือสิ้นวันทำการไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทดำเนินกองทุนสภาพคล่องสูตรชี้มือสูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
เมื่อ	ภายนอก	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
		ทั่วโลก				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	534,751	390,000	-	-	-	924,751
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าล่วงหน้า	-	215,044	-	-	9,845,776	10,060,820
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	-	-	606	606
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	40,038	-	-	-	40,038
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	416	140	-	-	556
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	7,910,000	-	-	-	7,910,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	207,899	-	-	-	207,899
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าล่วงหน้า	-	241,238	-	-	-	241,238
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7,375	4,940	-	-	12,315

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

เมื่อ ท่วงตาม	ภายน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี กำหนด	รวม
					สินทรัพย์ทางการเงิน
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28,161	130,002	-	-	158,163
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	142,336	-	-	142,336
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	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
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	223,228	-	-	223,228
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7,209	8,654	-	15,863

31.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

31.2.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจายตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

31.2.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย ปัจจุบันคงเหลือ	เมื่อท่วง ตาม ตามคลาด	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
						อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	534,301	-	390,000	-	450	924,751	0.05 - 0.50	0.21 - 1.35
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าขายล่วงหน้า	-	-	9,812,670	-	248,150	10,060,820	-	5.00 - 10.00
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	-	-	606	606	-	-
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	40,038	-	-	40,038	-	0.05 - 0.38
เงินให้กู้ยืมแก่นักงาน	-	-	416	140	-	556	-	5.06 - 5.95
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	7,910,000	-	-	7,910,000	-	1.65 - 2.80
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	207,899	207,899	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าขายล่วงหน้า	-	-	-	-	241,238	241,238	-	-
หนี้ลิขิตตามสัญญาเช่า	-	-	7,375	4,940	-	12,315	-	6.03 - 6.35

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย ปัจจุบันคงเหลือ	เมื่อท่วง ตาม ตามคลาด	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
						อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28,161	-	130,002	-	-	158,163	0.05 - 0.50	1.00 - 1.75
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	142,336	142,336	-	-
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าขายล่วงหน้า	-	-	7,199,615	-	220,890	7,420,505	-	5.31 - 10.00
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	-	-	632	632	-	-
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	39,919	-	-	39,919	-	0.05 - 0.38
เงินให้กู้ยืมแก่นักงาน	-	-	565	303	-	868	-	5.06 - 5.95
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	6,040,000	-	-	6,040,000	-	0.90 - 3.00
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาเช่าขายล่วงหน้า	-	-	-	-	223,228	223,228	-	-
หนี้ลิขิตตามสัญญาเช่า	-	-	7,209	8,654	-	15,863	-	6.03 - 6.35

31.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว

31.2.4 มูลค่าบุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่าบุติธรรมต้องใช้คุณพินิจในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่าบุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องปังชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อมูลตีฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่าบุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทฯใช้วิธีการและข้อมูลตีฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรม

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน	มูลค่าบุติธรรม	ลำดับขั้น	เทคนิคการประเมิน	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ และความสัมพันธ์ของข้อมูลที่ไม่สามารถ สังเกตได้กับมูลค่าบุติธรรม ⁽¹⁾
ณ วันที่	ณ วันที่	มูลค่า	มูลค่าและข้อมูลที่ใช้	
30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	บุติธรรม	ในการวัดมูลค่าบุติธรรม	
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุติธรรม				
ผ่านสำหรับทุนที่มีผลลัพธ์ที่ดีที่สุด				
ตราสารทุน	668	668	ระดับ 3	ตราสารทุนดังกล่าวไม่ได้ขาดทุนเป็นในตลาด หลักทรัพย์ และไม่มีธุรกรรมหรือรายการที่ เป็นอิสระอื่นที่เป็นปัจจุบันและสังเกตได้

(1) เกี่ยวกับข้อเฉพาะกรณีที่ระดับขั้นมูลค่าบุติธรรมเป็นระดับ 3

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัสดุคงค่าด้วยมูลค่าอยู่ติดรวม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัสดุคงค่าด้วยมูลค่าอยู่ติดรวมและลำดับชั้นมูลค่าอยู่ติดรวมของสินทรัพย์ทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	ลำดับชั้น	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าอยู่ติดรวม	มูลค่าอยู่ติดรวม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	924,751	924,751	3
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10,060,820	10,060,820	3
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	40,038	40,038	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	556	556	3
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	7,910,000	7,910,000	3
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	207,899	207,899	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	241,238	241,238	3
หนี้สินตามสัญญาเช่า	12,315	12,315	3
 (หน่วย : พันบาท)			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ลำดับชั้น	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าอยู่ติดรวม	มูลค่าอยู่ติดรวม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	158,163	158,163	3
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และบริษัทหลักทรัพย์	142,336	142,336	3
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	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
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	223,228	223,228	3
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15,863	15,863	3

มูลค่าอยู่ติดรวมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่าอยู่ติดรวมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคามาตรฐานบัญชี เนื่องจากรอบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มูลค่าอยู่ติดรวมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

32. เหตุการณ์ภายในรอบระยะเวลาภาระงาน

- 32.1 ในระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 ถึงวันที่ 19 สิงหาคม 2564 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยเพิ่มอีกจำนวน 250.00 ล้านบาท
- 32.2 เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 2/2564 มีมติให้ลดมูลค่าหุ้นสามัญจากมูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท เป็นหุ้นละ 9.60 บาท โดยบริษัทได้จดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกรรมการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2564

33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564

Deloitte.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Thailand

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

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organization") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.