

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม
(ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงิน

ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564



บริษัท ดีออยท์ ทูช โถมatsu "ไซบิค
สโอบบัญชี จำกัด
อาคาร เอไอเอ สาทร ทาวเวอร์ ชั้น 23-27
11/1 ถนนสาทรใต้
แขวงยานนาวา 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

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ("บริษัท") ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้า มีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดย สถาบันจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้า ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลต่อองค์การเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอองค์การเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้คุณลักษณะและการสังเกตและส่งสัญญาณต่อไปนี้เพื่อประกอบการติดตามการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อ ความเสี่ยงเหล่านี้ และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดคุณประสิทธิภาพในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผล ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของ การใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงาน ต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของ การตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณ ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของ ข้าพเจ้าและมาตราการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

วิลาสินี กุญมานะ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 7098

บริษัท ดีลอຍท์ ทูช โหมatsu ไจಯส สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	425,245,336	158,163,350
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	6	54,534,756	142,336,318
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7	13,155,819,994	7,420,504,855
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	8.1	615,445	631,989
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	8.1	39,929,389	39,919,060
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	10	-	867,741
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11	7,177,443	11,373,077
สินทรัพย์สิทธิ์การใช้	12	9,067,908	15,557,146
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	159,007,442	198,856,889
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	14	2,284,025	28,930,171
สินทรัพย์อื่น	15	31,204,299	28,503,199
รวมสินทรัพย์		13,884,886,037	8,045,643,795

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	16	10,590,000,000	6,040,000,000
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17	205,292,778	223,227,615
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		11,079,801	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18	8,654,417	15,863,371
ประมาณการหนี้สิน	19	11,169,258	8,815,827
หนี้สินอื่น	20	60,894,840	21,017,885
รวมหนี้สิน		<u>10,887,091,094</u>	<u>6,308,924,698</u>
ส่วนของเจ้าของ			
ทุนเรือนหุ้น	21		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 9.60 บาท		<u>2,880,000,000</u>	
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท			<u>2,000,000,000</u>
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 9.60 บาท		<u>2,880,000,000</u>	
ชำระครบแล้ว			
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท			<u>2,000,000,000</u>
ชำระครบแล้ว			
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
บังโภได้จัดสรร (ขาดทุน)		<u>117,794,943</u>	<u>(263,280,903)</u>
รวมส่วนของเจ้าของ		<u>2,997,794,943</u>	<u>1,736,719,097</u>
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		<u>13,884,886,037</u>	<u>8,045,643,795</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอด-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้			
รายได้ค่า นายหน้า		68,287,924	42,690,183
รายได้ดอกเบี้ย	23	648,343,475	353,631,115
รายได้อื่น		3,169,527	1,828,308
รวมรายได้		719,800,926	398,149,606
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		93,383,491	76,225,363
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		28,651,968	25,681,668
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		167,648,912	103,540,894
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	25	4,429,889	10,113,816
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		627,086	60,076,399
ค่าใช้จ่ายอื่น	26	125,869,788	103,042,807
รวมค่าใช้จ่าย		420,611,134	378,680,947
กำไรก่อนภาษีเงินได้			
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	14	37,898,089	(25,195,992)
กำไรสำหรับปี		261,291,703	44,664,651
กำไร (ขาดทุน) เป็นเดือนต่อเดือน			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้			
ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์			
พนักงานที่กำหนดไว้	19.2	(269,821)	815,442
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภท			
รายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน	14.2	53,964	(163,088)
กำไร (ขาดทุน) เป็นเดือนต่อเดือนรวม - สุทธิจากการ			
กำไร (ขาดทุน) เป็นเดือนต่อเดือนรวม - สุทธิจากการ		(215,857)	652,354
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		261,075,846	45,317,005
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	27	บาท 0.96	0.22
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหุ้นหนัก	27	หุ้น 273,561,644	200,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม ส่วนของเจ้าของ (ขาดทุน)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		2,000,000,000	(308,597,908)	1,691,402,092
กำไรเบ็ดเตล็ดรวมสำหรับปี		-	45,317,005	45,317,005
ยอดคงเหลือปัจจุบัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		2,000,000,000	(263,280,903)	1,736,719,097
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564		2,000,000,000	(263,280,903)	1,736,719,097
ทุนสามัญเพิ่มขึ้น	21	1,000,000,000	-	1,000,000,000
การลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ	21	(120,000,000)	120,000,000	-
กำไรเบ็ดเตล็ดรวมสำหรับปี		-	261,075,846	261,075,846
ยอดคงเหลือปัจจุบัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		2,880,000,000	117,794,943	2,997,794,943

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอัมโอด-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	2564	2563
กระแสเงินสดจากการดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	299,189,792	19,468,659
รายการปรับเปลี่ยนยอดกำไรก่อนภาษีเงินได้		
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	53,544,166	52,815,260
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,429,889	10,113,816
ค่าตัดจำหน่ายดอกเบี้ยจ่าย	36,129	36,493
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	-	(19,988)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	167,648,912	103,540,894
รายได้ดอกเบี้ย	(648,343,475)	(353,631,115)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	2,047,481	2,140,067
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	(121,447,106)	(165,535,914)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้ดำเนินกหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	87,801,562	(113,560,332)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(5,703,893,590)	(2,251,234,351)
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	60,197,422
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่วางเป็นประกัน	-	(20,000,000)
สินทรัพย์อื่น	(3,468,709)	(5,678,365)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(17,934,837)	164,932,743
หนี้สินอื่น	37,972,896	16,961,083
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	(5,720,969,784)	(2,313,917,714)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	(1,128,426)	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	613,603,225	343,664,619
เงินสดรับจากภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขอดื่น	-	3,092,442
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(152,661,731)	(106,722,373)
เงินสดรับจากขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,331	-
เงินสดจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	(12,817,081)	(10,167,947)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(5,273,961,466)	(2,084,050,973)

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอล-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2564	2563
กระแสเงินสดจากการกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		585,054	628,380
เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		(20,000)	(815,000)
เงินสดจ่ายซึ่งส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	5.2.1	(1,352,962)	(5,829,239)
เงินสดจ่ายซึ่งสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.2.2	(10,195)	(3,104,241)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(798,103)	(9,120,100)
กระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.2.3	55,780,000,000	49,280,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.2.3	(51,230,000,000)	(47,229,206,000)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ออก	5.2.3	-	20,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนตราสารหนี้ที่ออก	5.2.3	-	(40,000,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.2.3	(7,993,260)	(6,829,529)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญที่ออกเพิ่ม		1,000,000,000	-
เงินสดสุทธิได้มาจากการจัดหาเงิน		5,542,006,740	2,023,964,471
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		267,247,171	(69,206,602)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		158,237,214	227,443,816
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	5.1	425,484,385	158,237,214

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอัมโซ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ จีอัมโซ-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 ในประเทศไทยปัจจุบันเป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ชำระแล้ว บริษัทใหญ่ ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทคือ GMO Internet, Inc.

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก (ธุรกิจหลักทรัพย์ ครอบทุกประเภท) และ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตควบรวม) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

- การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
- การค้าหลักทรัพย์
- การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
- การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
- การจัดการกองทุนรวม
- การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
- ธุรกิจการยืมและให้เช่าหลักทรัพย์
- การจัดการเงินร่วมลงทุน
- การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทดำเนินธุรกิจในข้อ 1

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้น อย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมต่างๆ ใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของศินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)
- 2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัท หลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)”
- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ดูหมายเหตุข้อ 3)
- 2.4 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบ ได้มาจากการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว
- 2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับงบบัญชีปีงบประมาณ

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสถาบันวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การปรับปรุงคำนิยามของธุรกิจ การปรับปรุงคำนิยามของความมีสาระสำคัญ และข้อกำหนดทางการบัญชีเกี่ยวกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง การนำ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

- 2.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“TFRS 16”) ได้เพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับข้อยกเว้นซึ่วคราวสำหรับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ระยะที่ 2 โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ซึ่ง TFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

สถาบันการบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2564 และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว สืบเนื่องมาจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ระยะที่ 2 โดยได้เพิ่มข้อผ่อนปรนสำหรับการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน ที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง รวมทั้งข้อยกเว้นสำหรับการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะเป็นการชั่วคราว และการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตาม TFRS 7

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของบริษัทในวงวัดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสด ในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงินเรียกคืนเมื่อทางสถาน ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีการระบุกำหนด

3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

3.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุณสูทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นบวกดอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

การต้องค่าของสินทรัพย์ทางการเงินเปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3.17

3.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันและเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน ซึ่งเปิดเผยไว้ในสินทรัพย์ทางการเงินในหมายเหตุข้อ 3.17

3.5 ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคากลางหลังหักค่าเสื่อมราคasaสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคางานของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคากลางของสินทรัพย์ โดยใช้รัฐส่วนต่อรองตามอายุการให้ประโภชันโดยประมาณดังต่อไปนี้

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

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาทำงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การลดลงของมูลค่าอย่างถาวรหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเป็นเดรเช

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคาน้ำหนักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งาน โดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 - 10 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อได้ก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคุณสูทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์และการที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

3.8 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าสูตรัฐธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับในเวลาต่อมา ตราสารหนี้ที่ออกวัสดุค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

3.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

- 3.10 ประเมินการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงาน เช่า
ประเมินการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงาน เช่า เป็นหนึ่งสินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงาน โดยบริษัทประเมินขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับซังรือถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด
- 3.11 ผลประโยชน์พนักงาน
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สินทรัพย์ของบริษัท สนใจบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิด รายการ
- ผลประโยชน์ระบบสัมของพนักงาน
บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ
- ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน
โครงการผลประโยชน์
บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน
หนึ่งสินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประเมินการไว้ (Projected Unit Credit Method) จากข้อมูลสมมติฐาน ทางคอมพิวเตอร์ประกันภัย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยใช้ปัจจัยต่าง ๆ รวมทั้งการประเมิน อายุและจำนวนปีการทำงาน โดยเฉลี่ยของพนักงาน อัตราการลาออกจากงานของพนักงาน และสมมติฐานในการปรับเงินเดือนขึ้นในอนาคต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ได้พิจารณา คิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้สมมติฐานที่พนักงานในแต่ละ ช่วงอายุจะทำงานกับบริษัทจนครบอายุเกษียณ
- ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประเมินตามหลักคอมพิวเตอร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เป็นเดรรี่อื่น ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เป็นเดรรี่เมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

3.12 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขาย โดยคิดในอัตราอัตรายละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ดำเนินการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

ค) รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างค่าวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการตัดยอดค่าด้านเครดิต

ง) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

จ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.13 สัญญาเช่า

บริษัทที่เป็นผู้เช่า

บริษัทประเมินว่าสัญญานี้เป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย สัญญาเช่าเหล่านี้ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเด่นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดค่าวัสดุอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตราณั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมล่าวนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งของตามสัญญาเช่าได้ ๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตราณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแนนอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มนูลค่าตามบัญชีเพื่อสะสมท่อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะสมท่อนการชำระการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

บริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง
- มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยโดยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)
- มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่า แยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุงณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญามีผล

บริษัทไม่มีรายการปรับใด ๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างปี

สินทรัพย์สิทธิ์การใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าได้ ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มนี ผลหักส่วนของสัญญาเช่าที่ได้รับได้ ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกได้ ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคามาตรฐานจากการด้อยค่าสะสม

เมื่อบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิงการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิ์การใช้คิดค่าเสื่อมราคากลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคากลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ การคิดค่าเสื่อมราคารีบ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิ์การใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่า สินทรัพย์สิทธิ์การใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าได้ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวบรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์สิทธิ์การใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

3.14 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ประจำบันและภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีภาษีเงินได้ประจำบันและภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จอื่น

ภายนอกได้ปัจจุบันได้แก่ ภายนอกที่คาดว่าจะซ้ายหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำเดือนที่ต้องเสียภัย โดยใช้อัตราภัยที่ประกาศใช้ ตลอดจนการปรับปรุงทางภัยที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ

ภัยเงินได้จากการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภัย

ภัยเงินได้จากการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภัยที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภัยที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภัยเงินได้ปัจจุบันและภัยเงินได้จากการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภัยที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภัยที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีคอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภัยเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภัยเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภัย และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้ อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อมูลตีฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภัยเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภัยเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภัยเงินได้ในปีที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภัยเงินได้จากการตัดบัญชีและหนี้สินภัยเงินได้จากการตัดบัญชีจะหักกลบกัน เมื่อเป็นค่าภัยเงินได้ ที่จะต้องนำส่งให้กับหน่วยจัดเก็บภัยเดียวกันและบริษัทมีความตั้งใจที่จะเสียภัยเงินได้ด้วยยอดสุทธิ

สินทรัพย์ภัยเงินได้จากการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภัย ในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอ กับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราว ดังกล่าว สินทรัพย์ภัยเงินได้จากการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภัยจะมีโอกาสสูญใช้จริง บริษัทรับรู้หนี้สินภัยเงินได้จากการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภัยทุกรายการในงบการเงิน

3.15 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถ้วนเฉลี่ยตั้งน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างปี

3.16 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นดัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน

- กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัท เป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าบุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงิน หรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคากลุ่มตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโโนเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงิน เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากบอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุตธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติสินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดควรคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้า บริษัทอาจปฏิบัติตั้งต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการ เมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

- บริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุตธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- บริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุตธรรมผ่านกำไรขาดทุน หากการปฏิบัติตั้งกล่าวช่วยจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

(1) ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปั้นส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุตธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่าบุตธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุตธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

- ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือ
- ลูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งบริษัทฯ เป็นกลุ่มณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไร ระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ
- เป็นอนุพันธ์ (ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือเดือกกำหนดให้ เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผล)

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่า เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าบุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมกับกำไราดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่รับรู้ในกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่า เงินลงทุนสะสม ผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือ ขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรส่วนแทน

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

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคากลางตัดจำหน่ายหรือ ด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน โดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่บริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้า หรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจแสดง ด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไราดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เป็นเดสเร็จอื่น จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เป็นเดสเร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่ รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดคงคล่องตัวช่วยจัดหรือลดความไม่สอดคล้อง ในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสม ทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไร และขาดทุนจากการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน บริษัทไม่เลือกกำหนดให้ ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสด และเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคากลุ่มตัดจำหน่ายหรือด้วย มูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเป็นเดสเร็จอื่น ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และ เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อ เริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัทด้วยรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสนอสำหรับลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่า จะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูล ผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้กู้ยืม สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่นทั้งหมด บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่ถ้ายังไร้ความสามารถความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้น ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นต่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดต่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

(1) นโยบายการติดรายการ

บริษัทติดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือล้มละลาย หรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ามีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกติดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภัยให้กระบวนการทางตามของบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของ การปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสี่ยงหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน แสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาคำประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ลูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะลูกเบิกใช้ในอนาคต โดยวันที่ผิดสัญญาลูกประเมิน โดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัท ทำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งบริษัทต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมดซึ่งบริษัทคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเร็มแรก

หากบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลาของงานก่อนแต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ บริษัทต้องวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านี้ใช้วิธีการอย่างง่าย

บริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการตัดยอดในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบัญชีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเผื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน เนพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสด จากสินทรัพย์ทางการเงินหมวดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากบริษัทไม่ได้โอน หรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและบังคับมีการควบคุม สินทรัพย์ที่โอน บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ ทางการเงินที่โอน บริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทด้วยมูลค่าบัญชีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในทางกลับกัน ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารทุนที่บริษัทเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่าบัญชีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนแต่จะโอนไปกำไรสะสม

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคานั้นโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง แต่ถ้าอย่างไรก็ตาม หนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่เข้าเงื่อนไข การตัดรายการหรือเมื่อถือปฏิบัติตามเกณฑ์ความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และสัญญาคำประกันทางการเงินออกโดยบริษัทวัดมูลค่าตามนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่องด้านล่าง

หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคานั้นโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เดือกดำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุตธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคานั้นโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวนราคานั้นโดยใช้ส่วนต่อไปนี้ คือการรวมส่วนต่อไปนี้ที่ได้รับรู้โดยผู้ซื้อในวันที่ได้รับรู้ คืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่าเพื่อให้ได้ราคานั้นโดยคำนึงถึงวันที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เนพาะเมื่อภาระผูกพันของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามแล้วได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อบริษัทแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ในทำนองเดียวกันบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใด ๆ สูงสุดด้วยค่าธรรมเนียมรับได้ ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในกำไรและขาดทุนอื่น

3.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตาม ลำดับขั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

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

3.19 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แนนอนของการประมาณการ

3.19.1 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของ บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี ซึ่งอาจมี ผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญต่อการรับรู้รายการและการเปิดเผยข้อมูลในการเงิน โดยดุลยพินิจที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีดังต่อไปนี้

(1) สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้ หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะ มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและ ขาดทุนนั้น โดยผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาจากจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะ เกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา เพื่อประมาณการจำนวนสินทรัพย์ภายในได้รับการ ตัดบัญชีที่บริษัทควรรับรู้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนสะสมยกมาสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้เมื่อบริษัทคาดการณ์ได้แน่นอนว่าจะมีประโยชน์ทางภาษีในอนาคต และโอกาสที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะสามารถใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนทางภาษีสะสม

(2) ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุณลักษณะในการประเมินการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สภาพเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อายุไว้ก้าวตาม การใช้ประเมินการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

3.19.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประเมินการ

การวัดมูลค่าอยุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่าอยุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่าอยุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประเมินมูลค่าอยุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าอยุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี เป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ เอดิวอร์ ไฟซ์และมีเดีย และการซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศไทย	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกุழنบริษัทและบริษัทบ่อ รวมทั้งการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮลด์ จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ที่ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	2564	2563	(หน่วย : บาท) นโยบายการกำหนดราคา
ต้นทุนทางการเงิน			
GMO Financial Holdings, Inc.	27,038,469	21,588,524	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าธรรมเนียมการจัดการ			
GMO Financial Holdings, Inc.	564,241	759,962	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น			
GMO Financial Holdings, Inc.	11,132,984	4,627,710	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮลด์ จำกัด	4,709,618	4,687,868	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
สูญเสียที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
GMO Financial Holdings, Inc.	486,111	555,723
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		
GMO Financial Holdings, Inc.	894,749	580,658
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
GMO Financial Holdings, Inc.	4,773,600	2,321,591
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	398,400	391,900
	<hr/> <u>5,172,000</u>	<hr/> <u>2,713,491</u>
เจ้าหนี้อื่น		
GMO Financial Holdings, Inc.	180,600	180,100

สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทและบริษัทใหญ่เมืองข้อตกลงเกี่ยวกับภาระค้างชำระกันในหนี้สินของบริษัท ซึ่งเป็นความรับผิดชอบค้างชำระกันร่วมกับบริษัทใหญ่ โดยขึ้นอยู่กับจำนวนเงินต้นที่บริษัทกู้ยืมกับทางธนาคาร บริษัทดังกล่าวปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งระยะเวลาของการรับประกันภาระค้างชำระจะเท่ากับระยะเวลาของสัญญาที่ทำกับธนาคารพาณิชย์ที่เกี่ยวข้อง
- ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทและบริษัทใหญ่เมืองข้อตกลงเกี่ยวกับค่าลิขสิทธิ เพื่อให้ได้สิทธิในการดำเนินธุรกิจ โดยบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งสัญญาดังกล่าวไม่มีกำหนดระยะเวลาของสัญญา

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เงินสดในมือ		30,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์		512,348,582	200,051,303
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน		1,518,265	1,790,140
เงินฝากประจำอายุไม่เกิน 3 เดือน		110,002,020	130,002,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*		<u>(198,414,482)</u>	<u>(173,636,229)</u>
		425,484,385	158,237,214
<u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		<u>(239,049)</u>	<u>(73,864)</u>
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		<u>425,245,336</u>	<u>158,163,350</u>

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

5.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

5.2.1 เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	2564	2563
เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุง		-	-
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกมา		-	-
<u>บวก</u> ซึ่งระหว่างปี		1,871,226	5,829,239
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างปี		<u>(1,352,962)</u>	<u>(5,829,239)</u>
เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุง		-	-
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกไป		518,264	-

5.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	-	-
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างปี	10,195	3,104,241
หัก เงินสดจ่ายระหว่างปี	<u>(10,195)</u>	<u>(3,104,241)</u>
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	-	-

5.2.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการจัดทำเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564		
	ผู้ถือครองจาก	หนี้สิน	รวม
	สถาบันการเงิน	ตามสัญญาเช่า	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	6,040,000,000	15,863,371	6,055,863,371
รายการกระแสเงินสด			
เพิ่มขึ้น	55,780,000,000	-	55,780,000,000
จ่ายชำระคืน	<u>(51,230,000,000)</u>	<u>(7,993,260)</u>	<u>(51,237,993,260)</u>
รวมรายการกระแสเงินสด	<u>10,590,000,000</u>	<u>7,870,111</u>	<u>10,597,870,111</u>
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	784,306	784,306
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	-	784,306	784,306
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>10,590,000,000</u>	<u>8,654,417</u>	<u>10,598,654,417</u>

(หน่วย : บาท)

	2563			
	ผู้ถือครองจาก	ครัวเรือนที่ออก	หนี้สิน	รวม
	สถาบันการเงิน	ตามสัญญาเช่า		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	3,989,206,000	20,000,000	21,912,542	4,031,118,542
รายการกระแสเงินสด				
เพิ่มขึ้น	49,280,000,000	20,000,000	-	49,300,000,000
จ่ายชำระคืน	<u>(47,229,206,000)</u>	<u>(40,000,000)</u>	<u>(6,829,529)</u>	<u>(47,276,035,529)</u>
รวมรายการกระแสเงินสด	<u>6,040,000,000</u>	<u>-</u>	<u>15,083,013</u>	<u>6,055,083,013</u>
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	-	-	(217,015)	(217,015)
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	-	997,373	997,373
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	-	-	780,358	780,358
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>6,040,000,000</u>	<u>-</u>	<u>15,863,371</u>	<u>6,055,863,371</u>

6. **ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์**

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	54,534,756	142,336,318
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	<u>54,534,756</u>	<u>142,336,318</u>

7. **ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

7.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ค่าวิจัยสถาศต	167,072,355	201,908,824
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	12,918,121,715	7,167,598,627
<u>ลูกหนี้อื่น</u>		
- ลูกหนี้ผ่อนชำระ	37,003,811	48,796,840
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>13,122,197,881</u>	<u>7,418,304,291</u>
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ย</u>		
ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	70,916,652	35,539,301
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(37,294,539)	(33,338,737)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>13,155,819,994</u>	<u>7,420,504,855</u>

7.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัท ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ และแสดงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
ลูกหนี้ธุรกิจ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง	ค่าเพื่อผลขาดทุน	
หลักทรัพย์	ค่าเพื่อผลขาดทุน	ด้านเครดิต	
และดอกเบี้ย	ด้านเครดิต	ที่คาดว่า	
ค้างรับ*	ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	จะเกิดขึ้น	
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	13,193,114,533	13,026,042,178	37,294,539
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการต้องค่าด้านเครดิต	-	-	-
รวม	13,193,114,533	13,026,042,178	37,294,539

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
ลูกหนี้ธุรกิจ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง	ค่าเพื่อผลขาดทุน	
หลักทรัพย์	ค่าเพื่อผลขาดทุน	ด้านเครดิต	
และดอกเบี้ย	ด้านเครดิต	ที่คาดว่า	
ค้างรับ*	ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	จะเกิดขึ้น	
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	7,405,046,752	7,167,598,627	240,508
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการต้องค่าด้านเครดิต	48,796,840	48,796,840	33,098,229
รวม	7,453,843,592	7,216,395,467	33,338,737

* ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับแสดงยอดคงต้นก่อนจะนำหักออกจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

8. เงินลงทุน

8.1 เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประกัน	รวม
มูลค่าบุคคลธรรม			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	667,680	-	667,680
รายการตัดจำหน่าย			
เงินลงทุนตามวิธีรายการตัดจำหน่าย			
เงินฝากประจำ	460,000,000	-	460,000,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	40,100,000	40,100,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อสูญเสีย*	(460,000,000)	-	(460,000,000)
<u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(52,235)	(170,611)	(222,846)
รวมเงินลงทุนตามวิธีรายการตัดจำหน่าย	(52,235)	39,929,389	39,877,154
รวมเงินลงทุน	615,445	39,929,389	40,544,834

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประกัน	รวม
มูลค่าบุคคลธรรม			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	667,680	-	667,680
รายการตัดจำหน่าย			
เงินลงทุนตามวิธีรายการตัดจำหน่าย			
เงินฝากประจำ	330,000,000	-	330,000,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	40,100,000	40,100,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อสูญเสีย*	(330,000,000)	-	(330,000,000)
<u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(35,691)	(180,940)	(216,631)
รวมเงินลงทุนตามวิธีรายการตัดจำหน่าย	(35,691)	39,919,060	39,883,369
รวมเงินลงทุน	631,989	39,919,060	40,551,049

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อสูญเสียไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงิน

8.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้*

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	460,000,000	-	-	460,000,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	-	-	40,100,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(460,000,000)	-	-	(460,000,000)
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 เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.38 ถึงร้อยละ 1.35 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนรวม 40.10 ล้านบาท ซึ่งใช้เป็นหลักประกันทางธุรกิจและหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย (ดูหมายเหตุข้อ 29)

8.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าขุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จขึ้น
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วยวิธี	มูลค่าขุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	เงินบันผลรับ ^{ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564}	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกโอนภายใน ส่วนของเจ้าของ
บริษัท แอสโก้ ส่งเสริมธุรกิจ	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2564	
จำกัด		667,680	-	-
รวม		<u>667,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(หน่วย : บาท)

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วยวิธี	มูลค่าขุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	เงินบันผลรับ ^{ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563}	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกโอนภายใน ส่วนของเจ้าของ
บริษัท แอสโก้ ส่งเสริมธุรกิจ	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2563	
จำกัด		667,680	-	-
รวม		<u>667,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

9. ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการต้องค่า	รวม
<u>เงินสดและรายการเทenzeท่าเงินสด</u> ยอดต้นปี	73,864	-	-	73,864
	การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	165,185	-	165,185
	ยอดปลายปี	239,049	-	239,049
<u>อุดหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u> ยอดต้นปี	240,508	-	33,098,229	33,338,737
	การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	(216,823)	-	4,172,625
	การเปลี่ยนแปลงในการจำแนก ชั้นอุดหนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างปี	37,270,854	-	(37,270,854)
	ยอดปลายปี	37,294,539	-	37,294,539
<u>เงินลงทุน</u> ยอดต้นปี	216,631	-	-	216,631
	การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	6,215	-	6,215
	ยอดปลายปี	222,846	-	222,846
<u>เงินให้กู้ยืมก่อพนักงาน</u> ยอดต้นปี	-	-	-	-
	การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	302,687	-	302,687
	ยอดปลายปี	302,687	-	302,687

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการต้องค่าตัวแทนเครดิต	รวม
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u> ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรวจนการรายงานทางการเงิน ^{ใหม่นำถือปฏิบัติ} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	476,299	-	-	476,299
ยอดปลายปี	73,864	-	-	73,864
<u>อุดหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u> ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรวจนการรายงานทางการเงิน ^{ใหม่นำถือปฏิบัติ} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	22,932,848	-	-	22,932,848
ยอดปลายปี	240,508	-	33,098,229	10,405,889
<u>เงินลงทุน</u> ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรวจนการรายงานทางการเงิน ^{ใหม่นำถือปฏิบัติ} การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	106,269	-	-	106,269
ยอดปลายปี	216,631	-	-	216,631

10. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ไม่เกิน 1 ปี	255,453	565,054
เกิน 1 ปี	47,234	302,687
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(302,687)	-
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	867,741

11. ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ราคาทุน			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	13,183,137	455,151	-
อุปกรณ์สำนักงาน	3,203,158	534,707	-
เฟอร์นิเจอร์	3,930,401	5,735	-
คอมพิวเตอร์	8,746,434	875,633	-
รวมราคาทุน	29,063,130	1,871,226	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(9,007,227)	(2,780,588)	-
อุปกรณ์สำนักงาน	(2,125,394)	(604,160)	-
เฟอร์นิเจอร์	(2,819,465)	(786,589)	-
คอมพิวเตอร์	(3,737,967)	(1,895,523)	-
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(17,690,053)	(6,066,860)	-
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11,373,077		7,177,443

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(9,007,227)	(2,780,588)	-	(11,787,815)
อุปกรณ์สำนักงาน	(2,125,394)	(604,160)	-	(2,729,554)
เฟอร์นิเจอร์	(2,819,465)	(786,589)	-	(3,606,054)
คอมพิวเตอร์	(3,737,967)	(1,895,523)	-	(5,633,490)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(17,690,053)	(6,066,860)	-	(23,756,913)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11,373,077			7,177,443

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

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

ราคานุน

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
รวมราคานุน	23,233,891	5,829,239	-	29,063,130

ค่าเสื่อมราคासะสม

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)
รวมค่าเสื่อมราคासะสม	(11,776,166)	(5,913,887)	-	(17,690,053)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11,457,725			11,373,077

ค่าเสื่อมราคा�สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2564	บาท	6,066,860
2563	บาท	5,913,887

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคากลางๆ เต็จจริงอยู่ 5% ตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคा�สะสมของสินทรัพย์คงคล้ามีจำนวน 3.05 ล้านบาท และ 1.67 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรีขอถอน การขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า จำนวน 2.00 ล้านบาท

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ราคากุน			
อาคาร	21,194,752	1,128,426	(491,266)
ยานพาหนะ	1,759,476	-	-
รวมราคากุน	22,954,228	1,128,426	(491,266)
ค่าเสื่อมราคากลาง			
อาคาร	(6,111,863)	(7,265,769)	491,266
ยานพาหนะ	(1,285,219)	(351,895)	-
รวมค่าเสื่อมราคากลาง	(7,397,082)	(7,617,664)	491,266
สินทรัพย์สิทธิการใช้	15,557,146		9,067,908

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ราคากุน			
อาคาร	21,194,752	-	-
คอมพิวเตอร์	5,712,411	-	(5,712,411)
ยานพาหนะ	2,392,148	-	(632,672)
รวมราคากุน	29,299,311	-	(6,345,083)
ค่าเสื่อมราคากลาง			
อาคาร	-	(6,111,863)	-
คอมพิวเตอร์	(5,070,115)	(641,049)	5,711,164
ยานพาหนะ	(1,275,808)	(446,303)	436,892
รวมค่าเสื่อมราคากลาง	(6,345,923)	(7,199,215)	6,148,056
สินทรัพย์สิทธิการใช้	22,953,388		15,557,146

ค่าเสื่อมราคากลาง

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)
รวมค่าเสื่อมราคากลาง	(6,345,923)	(7,199,215)	6,148,056	(7,397,082)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	22,953,388			15,557,146

ค่าเสื่อมราคากลางสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2564	บาท	7,617,664
2563	บาท	7,199,215

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ราคาทุน

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกคลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	200,054,256	10,195	-	200,064,451
รวมราคาทุน		270,054,256	10,195	-	270,064,451

ค่าตัดจำหน่ายสะสม

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(71,197,367)	(39,859,642)	-	(111,057,009)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(71,197,367)	(39,859,642)	-	(111,057,009)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		198,856,889			159,007,442

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

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

ราคาทุน

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกคลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	196,950,015	3,104,241	-	200,054,256
รวมราคาทุน		266,950,015	3,104,241	-	270,054,256

ค่าตัดจำหน่ายสะสม

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

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2564		บาท	39,859,642
2563		บาท	39,702,158

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกติดต่อหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประโภชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสูงแก่บริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้น บริษัทจึงไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว เป็นประจำทุกปี หรือเมื่อได้ก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และรับรู้ค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมวดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของโปรแกรมดังกล่าวมีจำนวน 2.63 ล้านบาท และ 0.73 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ภายเงินได้รับการตัดบัญชี/ภายเงินได้

14.1 สินทรัพย์และหนี้สินภายเงินได้รับการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
ณ วันที่		
31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
2564	2563	
สินทรัพย์ภายเงินได้รับการตัดบัญชี	2,366,723	28,930,171
หนี้สินภายเงินได้รับการตัดบัญชี	(82,698)	-
รวม	2,284,025	28,930,171

14.2 รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ยอดคงเหลือ	รายการที่รับรู้ใน	รายการที่รับรู้ใน	ยอดคงเหลือ
ณ วันที่	กำไรหรือขาดทุน	กำไร (ขาดทุน)	ณ วันที่
1 มกราคม			เบ็ดเตล็ดอื่น 31 ธันวาคม
2564			2564

ประมาณการค่าว่าด้วย

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	279,477	129,528	-	409,005
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	58,099	94,817	-	152,916
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,341,342	409,496	53,964	1,804,802
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	27,190,008	(27,190,008)	-	-
ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	61,245	(143,943)	-	(82,698)
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	28,930,171	(26,700,110)	53,964	2,284,025

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือ	รายการที่รับรู้ใน	รายการที่รับรู้ใน	ยอดคงเหลือ
ณ วันที่	กำไรหรือขาดทุน	กำไร (ขาดทุน)	ณ วันที่
1 มกราคม			เบ็ดเตล็ดอื่น 31 ธันวาคม
2563			2563

ประมาณการค่าว่าด้วย

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	149,878	129,599	-	279,477
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	116,513	(58,414)	-	58,099
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	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
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	3,915,527	25,177,732	(163,088)	28,930,171

14.3 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

2564 2563

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้บังคับ

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี 11,197,979

ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั้วคราว

และการกลับรายการผลแตกต่างชั้วคราว	26,700,110	(25,195,992)
-----------------------------------	------------	--------------

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

<u>37,898,089</u>	<u>(25,195,992)</u>
-------------------	---------------------

การบรรทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง มีดังนี้

	2564	2563
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	อัตราภาษี (ร้อยละ)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	<u>299,189,792</u>	<u>19,468,659</u>
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	20
ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในปี	(50,730,282)	(4,263,136)
ผลบรรทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสม		
ที่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	27,190,008	(24,148,915)
รายได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นทางภาษี	75,019	-
ผลบรรทบทางภาษีสำหรับตัวใช้จ่ายที่ไม่สามารถ		
หักเป็นค่าใช้จ่าย (ผลประโยชน์) ในทางภาษี		
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี	3,388,707	1,084,272
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่มขึ้น	(1,863,321)	(1,761,945)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	13	<u>37,898,089</u>
		(129)
		<u>(25,195,992)</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปเพื่อหักกลบกับกำไรทางภาษีในอนาคตเป็นจำนวนเงิน 253.75 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564: ไม่มี)

15. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	486,111	555,723	
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	57,604	69,782	
คงเป็นค้างรับ	2,256,351	2,893,451	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	894,749	580,658	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น	2,621,209	2,241,669	
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	20,993,784	18,752,964	
เงินมัดจำ	3,098,212	3,235,835	
อื่นๆ	796,279	173,117	
รวมสินทรัพย์อื่น	31,204,299	28,503,199	

16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				(หน่วย : บาท)
	อัตราดอกเบี้ย ^(ร้อยละต่อปี)	ระยะเวลาเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ	รวม		
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
ตัวสัญญาใช้เงิน	0.90 - 2.80	5,090,000,000	-	-	5,090,000,000
ตัวเลกเงิน	1.70	5,500,000,000	-	-	5,500,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		10,590,000,000	-	-	10,590,000,000

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

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

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 บริษัทได้ทำสัญญาการใช้วงเงินตัวสัญญาใช้เงินกับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นวงเงินจำนวน 200.00 ล้านบาท ต่อมาในระหว่างปี 2562 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 350.00 ล้านบาทและในวันที่ 8 มกราคม 2563 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 50.00 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 600.00 ล้านบาท บริษัทนำสิทธิ์เรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเครดิตบานะซึ่งเป็นหลักประกันเงินกู้ ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวจำนวน 210.00 ล้านบาท และ 110.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยแห่ง ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 2,930.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแlectเงินจำนวน 3,000.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้เบิกตัวสัญญาใช้เงินและตัวแlectเงินจำนวน 2,930.00 ล้านบาท และ 3,000.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยแห่ง ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 5,130.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแlectเงินจำนวน 5,500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแlectเงินดังกล่าว จำนวน 4,880.00 ล้านบาท และ 5,500.00 ล้านบาท ตามลำดับ

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
ณ วันที่	ณ วันที่
31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2564
	2563
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	205,292,778
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>205,292,778</u>
	<u>223,227,615</u>

18. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
ณ วันที่	ณ วันที่
31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2564
	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	15,863,371
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	-
ดอกเบี้ยจ่าย	(217,015)
การลดลงของสัญญาเช่า / จ่ายชำระคืน	784,306
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>(7,993,260)</u>
	<u>997,373</u>
	<u>(6,829,529)</u>
	<u>8,654,417</u>
	<u>15,863,371</u>

การวิเคราะห์การครอบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
น้อยกว่า 1 ปี	7,727,521	7,993,260
ระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี	1,264,000	8,991,521
รวม	8,991,521	16,984,781

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(337,104)	(1,121,410)
รวม	8,654,417	15,863,371

19. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า		
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	9,024,011	6,706,709
รวมประมาณการหนี้สิน	11,169,258	8,815,827

19.1 ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่
	31 ธันวาคม
	2564
ยอดคงเหลือต้นปี	2,109,118
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	36,129
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>2,145,247</u>
	<u>2,109,118</u>

19.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบัญชีของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ยอดยกมาต้นปี	6,706,709
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,935,876
ต้นทุนดอกเบี้ย	<u>111,605</u>
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	2,047,481
การวัดมูลค่า:	
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง	
ข้อสมมติทางการเงิน	(968,366)
ผลขาดทุน (กำไร) ที่เกิดจากประสบการณ์	<u>1,238,187</u>
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	<u>269,821</u>
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>9,024,011</u>
	<u>6,706,709</u>

ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2564	2563
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,935,876	2,046,677
ต้นทุนคงเป็นปี	111,605	93,390
รวม	2,047,481	2,140,067

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ร้อยละต่อปี)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	0.67 - 3.50	0.53 - 2.87
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5	5
อัตราการหุนเวียนพนักงาน	0 - 25 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 25 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตรา费率	TMO 2017 (ตาราง费率ไทยปี 2560)	TMO 2017 (ตาราง费率ไทยปี 2560)
อัตรา费率ปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหุนเวียนพนักงาน และอัตรา费率 ปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่าง ได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติ ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อ้างสูตรสูตรผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาจ่ายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลกรบทบทต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	การเปลี่ยนแปลงใน	การเพิ่มขึ้นของ	การลดลงของ
		ข้อสมมติ	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(1,090,773)	1,299,086	
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	1,270,922	(1,077,975)	
อัตราการหุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 20	(887,542)	1,051,991	
อัตรา费率ปรับปรุง	ร้อยละ 1	47,739	(55,207)	

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อการผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงในการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นการยกที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหาก จากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงในการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินการผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

20. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	5,172,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทอื่น	45,907,402
เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (ดูหมายเหตุข้อ 5.2.1)	518,264
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	180,600
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	7,890,353
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	1,226,221
รวมหนี้สินอื่น	60,894,840
	21,017,885

21. 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 และลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 3,000,000,000 บาท เป็น 2,880,000,000 บาท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญจากหุ้นละ 10.00 บาท เป็นหุ้นละ 9.60 บาท เพื่อนำไปซัดเชยลดทุนสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรของบริษัทจำนวน 120,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2564 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564 และต่อมาบริษัทได้จดทะเบียนการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2564

22. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสูงที่สุดให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

23. รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	639,626,879	335,327,244
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	4,212,450	12,742,230
อื่นๆ	<u>4,504,146</u>	<u>5,561,641</u>
รวมรายได้ดอกเบี้ย	<u>648,343,475</u>	<u>353,631,115</u>

24. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

- 24.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 0.81 ล้านบาท ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย (2563: ไม่มี)
- 24.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	22,986,300	21,991,500
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,156,606	1,227,766
รวม	<u>24,142,906</u>	<u>23,219,266</u>

25. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด	165,185	(402,435)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,955,802	10,405,889
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	16,544	3,632
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	(10,329)	106,730
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	302,687	-
รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>4,429,889</u>	<u>10,113,816</u>

26. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	54,784,455	55,797,229
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	10,226,294	2,082,837
ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	16,005,937	9,125,470
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	6,566,191	10,119,482
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	23,509,820	12,655,326
อื่น ๆ	<u>14,777,091</u>	<u>13,262,463</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	125,869,788	103,042,807

27. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

27.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	2564	2563
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	261,291,703	44,664,651
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหนึ่งหุ้นกากของหุ้นสามัญ (หุ้น)	273,561,644	200,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	0.96	0.22

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญปรับลดระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563

27.2 จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหนึ่งหุ้นกาก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : หุ้น)

	2564	2563
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 มกราคม	200,000,000	200,000,000
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหนึ่งหุ้นกากที่ได้รับชำระระหว่างปี		
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 333/365 วัน)	45,616,438	-
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 204/365 วัน)	27,945,206	-
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อหนึ่งหุ้นกาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>273,561,644</u>	<u>200,000,000</u>

28. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 บริษัทมีการทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยสัญญาว่าจะซื้อคืน (“REPO”) กับบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (“TSFC”) ซึ่งสัญญา REPO เป็นสัญญาสำหรับขอสินเชื่อระยะสั้นแบบมีหลักประกัน โดยบริษัทจะนำหลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ของบริษัทมาเป็นหลักประกัน โดยขายหลักทรัพย์ดังกล่าวให้กับ TSFC และมีสัญญาว่าจะซื้อคืนด้วยราคากลับคืน อัตราดอกเบี้ยและในวันเวลาที่กำหนดไว้ตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทยังไม่มีการทำธุรกรรมตามสัญญาดังกล่าว

29. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง จำนวน 10.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MOR โดยมีเงินฝากประจำเป็นหลักประกัน (อุทธรณ์เหตุข้อ 8.2)

30. การบริหารความเสี่ยง

30.1 การดำเนินกองทุนสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและหันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปใช้ราชการผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กช. 26/2563 เรื่อง “การดำเนินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ” กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ดำเนินการโดยต้องมีสภาพคล่องสูงขึ้นอีกนัดหนึ่ง ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป และทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทดำเนินกองทุนสภาพคล่องสูงขึ้นอย่างมาก ไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป และมีส่วนของเจ้าของกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อ	ภัยใน	1 - 5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	รวม	กำหนด
ทwang ตาม	1 ปี		5 ปี	ก้าวหนด		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	315,243	110,002	-	-	-	425,245
สุกหนึ่นสำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	54,535	-	-	-	54,535
สุกหนึ่นธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	166,782	-	-	12,989,038	13,155,820
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	-	-	615	615
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	39,929	-	-	-	39,929
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้เข้มจากสถาบันการเงิน	-	10,590,000	-	-	-	10,590,000
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	205,293	-	-	-	205,293
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7,400	1,254	-	-	8,654

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อ	ภัยใน	1 - 5 ปี	มากกว่า	ไม่มี	รวม	กำหนด
ทwang ตาม	1 ปี		5 ปี	ก้าวหนด		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28,161	130,002	-	-	-	158,163
สุกหนึ่นสำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	142,336	-	-	-	142,336
สุกหนึ่นธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	201,909	-	-	7,218,596	7,420,505
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	-	-	632	632
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	39,919	-	-	-	39,919
เงินให้กู้เข้มแก่นักงาน	-	565	303	-	-	868
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้เข้มจากสถาบันการเงิน	-	6,040,000	-	-	-	6,040,000
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	223,228	-	-	-	223,228
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7,209	8,654	-	-	15,863

30.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

30.2.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

30.2.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย ประจำปี	เมื่อหัว ตาม ตามตลาด	ภายใน 1 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
					ดอกเบี้ย	อัตราคงที่

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	313,695	-	110,002	-	1,548	425,245	0.05 - 0.50	0.38 - 1.35
อุปกรณ์สำนักงานกับบัญชีและบัญชีหลักทรัพย์	-	-	-	-	54,535	54,535	-	-
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายคลังหน้า	-	-	12,917,831	-	237,989	13,155,820	-	5.31 - 10.00
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	-	-	615	615	-	-
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	39,929	-	-	39,929	-	0.05 - 0.38

หนี้สินทางการเงิน

เงินทุนจากสถาบันการเงิน	-	-	10,590,000	-	-	10,590,000	-	0.90 - 2.80
ลักษณะธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายคลังหน้า	-	-	-	-	205,293	205,293	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	7,400	1,254	-	8,654	-	6.03 - 6.35

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง	เมื่อทาง ค่ามูลค่า	ภายนอก 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	อัตราดอกเบี้ยตัว	อัตราคงที่
						อัตราดอกเบี้ย		
ต้นทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28,161	-	130,002	-	-	158,163	0.05 - 0.50	1.00 - 1.75
สุกันส์สำนักงานธุรการและบริษัทลักษณะพิเศษ	-	-	-	-	142,336	142,336	-	-
สุกันส์ธุรกิจลักษณะพิเศษตั้งอยู่ต่างประเทศ	-	-	7,199,615	-	220,890	7,420,505	-	5.31 - 10.00
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	-	-	632	632	-	-
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	39,919	-	-	39,919	-	0.05 - 0.38
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	565	303	-	868	-	5.06 - 5.95
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	6,040,000	-	-	6,040,000	-	0.90 - 3.00
สักหนี้ธุรกิจลักษณะพิเศษตั้งอยู่ต่างประเทศ	-	-	-	-	223,228	223,228	-	-
หนี้สินตามสัญญาฯ	-	-	7,209	8,654	-	15,863	-	6.03 - 6.35

30.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทฯได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว

30.2.4 มูลค่าบุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่าบุติธรรมต้องใช้คุณภาพในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่าบุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบของงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อมูลติดตามทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่าบุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทฯใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับมูลค่าด้วยมูลค่าบุตติธรรม

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน	มูลค่าบุตติธรรม	ลำดับชั้น	เกณฑ์การประเมิน	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ และความสัมพันธ์ของข้อมูลที่ไม่สามารถ สังเกตได้กับมูลค่าบุตติธรรม ⁽¹⁾
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	มูลค่าบุตติธรรม	มูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่าบุตติธรรม	

เงินลงทุนตามวิธีนิยมค่าบุตติธรรม

ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ตราสารทุน

668

668 ระดับ 3

ตราสารทุน

ตราสารทุนดังกล่าวไม่ได้จดทะเบียนในตลาด
หลักทรัพย์ และไม่มีชูกรรมหรือรายการที่
เป็นอิสระอื่นที่เป็นปัจจัยบันดาลและสังเกตได้

(1) เกี่ยวกับเฉพาะกรณีที่ระดับชั้นมูลค่าบุตติธรรมเป็นระดับ 3

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้รับมูลค่าด้วยมูลค่าบุตติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้รับมูลค่าด้วยมูลค่าบุตติธรรมและลำดับชั้นมูลค่าบุตติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน⁽²⁾
สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ลำดับชั้น		
มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าบุตติธรรม	มูลค่าบุตติธรรม	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	425,245	425,245	3
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	54,535	54,535	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,155,820	13,155,820	3
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	39,929	39,929	3
หนี้สินทางการเงิน			
เงินที่ยืมจากสถาบันการเงิน	10,590,000	10,590,000	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	205,293	205,293	3
หนี้สินตามสัญญาเช่า	8,654	8,654	3
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	158,163	158,163	3
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	142,336	142,336	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,420,505	7,420,505	3
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	39,919	39,919	3
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	868	868	3
หนี้สินทางการเงิน			
เงินที่ยืมจากสถาบันการเงิน	6,040,000	6,040,000	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	223,228	223,228	3
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15,863	15,863	3

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ลำดับชั้น	
มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าบุตติธรรม	มูลค่าบุตติธรรม

มูลค่าอยุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินเนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่าอยุติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคามาตรฐานบัญชี เนื่องจากครบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มูลค่าอยุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

31. เหตุการณ์ภายในรอบระยะเวลาภาระงาน

ณ วันที่ 31 มกราคม 2565 บริษัทได้เพิ่มงบเงินสำหรับเงินกู้ยืมกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยจำนวน 5,500.00 ล้านบาท เป็น 6,500.00 ล้านบาท เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

32. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565