

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2562



Building a better  
working world

EY Office Limited  
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex  
193/136-137 Rajadapisek Road  
Klongtoey, Bangkok 10110  
G.P.O.Box 1047, Bangkok 10501, Thailand  
Tel: +66 2264 9090  
Fax: +66 2264 0789-90  
ey.com

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด  
ชั้น 33 อาคารเลครัชดา  
193/136-137 ถนนรัชดาภิเษก  
คลองเตย กรุงเทพฯ 10110  
ตู้ ป.ณ. 1047 กรุงเทพฯ 10501  
โทรศัพท์: +66 2264 9090-  
โทรสาร: +66 2264 0789-90  
ey.com

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

### รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

#### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 1 เกี่ยวกับการขอเพิกถอนหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด



Building a better  
working world

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบ งบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับ เรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบ งบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รับความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วยการปฏิบัติตามของข้าพเจ้า ได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบ สำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

### 1. การรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้หลักของบริษัทฯ ประกอบด้วยรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ จำนวน 545 ล้านบาท และ 286 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นอัตราร้อยละ 42 และร้อยละ 22 ของรายได้รวมของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ คิดค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นอัตราร้อยละจากปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นอัตราที่ผันแปรขึ้นอยู่กับประเภทลูกค้า และปริมาณ การซื้อขาย และคิดดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ โดยมีการปรับอัตราดอกเบี้ยเป็นระยะตาม สภาวะตลาด เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการที่เกิดขึ้นและจำนวนลูกค้ามีจำนวนมากรายและอัตรา ค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย อีกทั้งการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขาย หลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์อาศัย การประมวลผล โดยระบบเทคโนโลยีและ สารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ ว่ารายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขาย หลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบ โดยการประเมินและสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อ ซื้อหลักทรัพย์ ระบบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการคำนวณรายได้ ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และสุ่มทดสอบอัตรา ค่านายหน้า อัตราดอกเบี้ย การคำนวณและการบันทึกรายการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์ เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อ หลักทรัพย์

## 2. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.8 บริษัทฯตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยพิจารณาจากสถานะของลูกหนี้แต่ละราย และมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน การประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีนัยสำคัญ เนื่องจากบริษัทฯมียอดลูกหนี้คงค้างเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีจำนวนรวม 6,761 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 85 ของยอดสินทรัพย์รวมของบริษัทฯ) ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบโดย

- ประเมินและสุ่มทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯที่เกี่ยวข้องกับสถานะคงค้างของลูกหนี้ การคำนวณมูลค่าหลักประกัน การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและการบันทึกบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประเมินวิธีการพิจารณาและคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของบริษัทฯ เปรียบเทียบนโยบายของบริษัทฯกับหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับ และทดสอบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณมูลค่าหลักประกันและการปรับมูลค่ายุติธรรมของหลักประกัน
- ตรวจสอบค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยการตรวจสอบสถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกัน การรับชำระเงินภายหลังวันสิ้นงวด และการคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น)

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญแล้ว ข้าพเจ้าจะต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีเรื่องดังกล่าวที่ต้องรายงาน

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัทฯ
  - ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
  - สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
  - ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า
- ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น หากข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ



Building a better  
working world

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดใน  
การตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้  
ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ  
หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า  
เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่า  
ผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว  
ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

รัตนา จาละ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3734

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 26 กุมภาพันธ์ 2563

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	526,308,087	388,056,406
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	7	35,057,248	29,377,403
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8	6,760,893,909	8,347,760,863
เงินลงทุน	10	182,252,454	702,610,769
อาคารและอุปกรณ์	11	76,363,964	88,899,381
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	32,685,606	26,520,898
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13	85,230,762	83,881,699
สินทรัพย์อื่น	14	273,761,610	285,106,411
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>7,972,553,640</b>	<b>9,952,213,830</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	15	850,000,000	1,250,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	16	281,999,419	478,196,476
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17	1,152,014,681	2,157,293,769
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		14,239,655	37,867,940
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	18	-	299,532,046
ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	19	145,078,901	97,412,287
หนี้สินอื่น	20	268,141,416	321,648,018
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>2,711,474,072</b>	<b>4,641,950,536</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>			
หุ้นสามัญ 2,150,469,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		2,150,469,000	2,150,469,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญและหุ้นทุนซื้อคืน		2,133,320,850	2,133,320,850
<b>กำไรสะสม</b>			
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	21	194,200,000	187,700,000
- สำรองทั่วไป		215,000,000	215,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		568,089,718	623,773,444
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>5,261,079,568</b>	<b>5,310,263,294</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>7,972,553,640</b>	<b>9,952,213,830</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้



*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

กรรมการ

*[Handwritten signature]*

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2562	2561
<b>กำไรหรือขาดทุน:</b>			
<b>รายได้</b>			
รายได้ค่านายหน้า	23	544,721,570	730,825,750
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	24, 29	368,678,836	392,348,827
รายได้คอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		286,473,878	367,035,287
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	25	74,904,982	88,116,411
รายได้อื่น		8,686,994	6,296,860
<b>รวมรายได้</b>		<b>1,283,466,260</b>	<b>1,584,623,135</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		642,794,265	651,483,597
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		154,062,834	203,289,539
ต้นทุนทางการเงิน		50,687,003	88,763,445
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		(113,264)	106,221,776
ค่าใช้จ่ายอื่น		278,703,343	317,115,233
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>1,126,134,181</b>	<b>1,366,873,590</b>
<b>กำไรก่อนภาษีเงินได้</b>		<b>157,332,079</b>	<b>217,749,545</b>
ภาษีเงินได้	13	(28,517,465)	(40,232,276)
<b>กำไรสำหรับปี</b>		<b>128,814,614</b>	<b>177,517,269</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	2562	2561
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:</b>		
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน		
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	(34,143)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับขาดทุนจากการวัด		
มูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	13	6,829
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน		
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษี		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน		
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	19	11,541,530
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ		
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	13	(2,308,306)
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน		
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษี		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ขาดทุน) สำหรับปี		
	(10,261,758)	9,233,224
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		
	118,552,856	186,723,179
<b>กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>		
กำไรสำหรับปี	27	0.08
	0.06	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย: บาท)

	ส่วนเกิน		กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของ		รวม
	มูลค่าหุ้นสามัญ		ส่วนของผู้ถือหุ้น			ส่วนของผู้ถือหุ้น		
	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินและหุ้นซื้อคืน	สำรองตามกฎหมาย	กำไรสุทธิ	กำไรสุทธิที่ยังไม่ได้จัดสรร	มูลค่าเงินลงทุน	จากการเปลี่ยนแปลง	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	2,150,469,000	2,133,320,850	178,800,000	215,000,000	897,521,441	27,314	5,575,138,605	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	177,517,269	-	177,517,269	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	-	9,233,224	(27,314)	9,205,910	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	186,750,493	(27,314)	186,723,179	
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	-	-	(451,598,490)	-	(451,598,490)	
สำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 21)	-	-	8,900,000	-	(8,900,000)	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,150,469,000	2,133,320,850	187,700,000	215,000,000	623,773,444	-	5,310,263,294	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	2,150,469,000	2,133,320,850	187,700,000	215,000,000	623,773,444	-	5,310,263,294	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	128,814,614	-	128,814,614	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	-	(10,261,758)	-	(10,261,758)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	118,552,856	-	118,552,856	
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	-	-	(167,736,582)	-	(167,736,582)	
สำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 21)	-	-	6,500,000	-	(6,500,000)	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,150,469,000	2,133,320,850	194,200,000	215,000,000	568,089,718	-	5,261,079,568	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	157,332,079	217,749,545
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้		
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	52,206,364	50,653,398
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)	(113,264)	106,221,776
(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุน	(637,024)	20,163,804
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-	(50,735)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์	(218,172)	189,635
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในตราสารอนุพันธ์	(721,480)	(14,019,958)
ต้นทุนทางการเงิน	50,687,003	88,763,445
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	(59,894,725)	(65,352,871)
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(286,473,878)	(367,035,287)
รายได้ดอกเบี้ยอื่น	(1,177,811)	(1,238,294)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	41,891,597	8,910,536
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(47,119,311)	44,954,994
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(4,958,365)	763,572,098
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,584,708,479	2,237,826,389
เงินลงทุนเพื่อค้า	525,722,545	(13,741,485)
สินทรัพย์อื่น	3,266,996	651,185
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(400,000,000)	(2,550,000,000)
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(196,197,057)	(164,787,158)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(1,011,419,590)	(217,977,078)
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	(299,532,046)	299,532,046
ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน	(7,052,180)	-
หนี้สินอื่น	(60,303,272)	10,738,468
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	87,116,199	410,769,459
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
เงินปันผลรับ	5,194,705	14,000,020
ดอกเบี้ยจ่าย (รวมต้นทุนทางการเงินอื่น)	(51,859,458)	(96,028,066)
ดอกเบี้ยรับ	19,968,761	5,678,323
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	288,745,101	377,127,713
ดอกเบี้ยรับอื่น	1,356,203	1,063,275
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(50,929,374)	(69,003,348)
<b>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>299,592,137</b>	<b>643,607,376</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	-	1,582,615
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากเงินลงทุนตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนด	673,294	(84,730,707)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนทั่วไป	(410,880)	(256,800)
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(35,391,540)	(19,796,025)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	2,258,237	196,168
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,963,308)	(16,720,487)
ดอกเบี้ยรับ	42,694,075	35,135,078
เงินปันผลรับ	536,248	351,151
<b>เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>6,396,126</b>	<b>(84,239,007)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินปันผลจ่าย	(167,736,582)	(451,598,490)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(167,736,582)</b>	<b>(451,598,490)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	138,251,681	107,769,879
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	388,056,406	280,286,527
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี</b>	<b>526,308,087</b>	<b>388,056,406</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

## 1. ข้อมูลบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท Nomura Asia Investment (Singapore) Pte. Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์ เป็นบริษัทใหญ่ และมี Nomura Holdings, Inc. เป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท บริษัทฯ ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ เป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นตัวแทนสนับสนุนการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน การค้าหลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการลงทุน และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

บริษัทฯ มีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 25 อาคารกรุงเทพประกันภัย ชั้น 15 - 17 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีสำนักงานทั้งสิ้น 16 แห่งคือ สำนักงานใหญ่ สำนักงานสาขาในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัดอีก 15 แห่ง

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2562 มีมติอนุมัติการขอเพิกถอนหุ้นสามัญของบริษัทฯ ออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ตลาดหลักทรัพย์ฯ) ผ่านคำเสนอซื้อหลักทรัพย์โดย Nomura Asia Investment (Singapore) Pte. Ltd. (NAIS) ซึ่งเป็นคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ที่เหลือทั้งหมดในส่วนที่มีได้ถือโดย NAIS จำนวนทั้งสิ้น 305,809,069 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 14.22 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัทฯ ในราคาเสนอซื้อหุ้นที่ 2.51 บาทต่อหุ้น และเมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2562 ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้อนุมัติการขอเพิกถอนหุ้นสามัญของบริษัทฯ ออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้ว โดยมีเงื่อนไขให้บริษัทดำเนินการให้ผู้จัดทำคำเสนอซื้อคือ NAIS จัดทำคำเสนอซื้อจากผู้ถือหุ้นตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดโดยมีระยะเวลารับซื้อหลักทรัพย์ 45 วันทำการก่อนที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ จะพิจารณา กำหนดวันเพิกถอนหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้รับสำเนาคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทฯ (แบบ 247-4) โดย NAIS ในฐานะผู้ทำคำเสนอซื้อเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ซึ่งทำคำเสนอซื้อหุ้นสามัญที่เหลือทั้งหมดของบริษัทฯ ที่มีได้ถือโดย NAIS จำนวนทั้งสิ้น 305,809,069 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 14.22 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายได้แล้วและมีสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทฯ ที่ราคา 2.51 บาทต่อหุ้น ซึ่งเป็นราคาที่ไมต่ำกว่าราคาที่คำนวณได้ตามหลักเกณฑ์ภายใต้ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.12/2554 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการเข้าซื้อหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ และกำหนดระยะเวลารับซื้อรวมทั้งสิ้น 45 วันทำการตั้งแต่วันที่ 2 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 5 มีนาคม 2563

## 2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 22/2559 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

## 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

### ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

### มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า



กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัทฯ

**ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563**

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐานจำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

**มาตรฐานการบัญชี**

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

**การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน**

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

#### **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานนี้มาถือปฏิบัติ

#### **4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

##### **4.1 การรับรู้รายได้**

###### **ก) รายได้ค่านายหน้า**

รายได้ค่านายหน้าจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

###### **ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ**

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ดอกเบี้ยและเงินปันผล

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ง) รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม โดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- 1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- 3) ลูกหนี้อื่นที่มียอดค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามหนังสือ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544

#### 4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ก) ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

#### 4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันได้มา และรวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นในตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินประเภทเพื่อเรียกและประเภทที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

#### 4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์ที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ สำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิตบาลานซ์ รวมถึงเงินที่ลูกค้าวางเป็นหลักประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯเพื่อการควบคุมภายใน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯจะตัดรายการดังกล่าวในส่วนที่ไม่มีภาระค้ำประกันออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯเท่านั้น

#### 4.5 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ ประกอบธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทฯ ให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนหรือเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ บริษัทฯบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็นเจ้าหนี้หุ้่นยืม และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็นลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยคำนวณจากราคาปิด ณ วันสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทฯ จะปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้่นยืมที่บริษัทนำหลักทรัพย์ที่ยืมมาไปขายต่อ โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

นอกจากนี้ บริษัทฯบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชีลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันและเงินสดรับจากคู่สัญญานบันทึกในบัญชีเจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน

ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

#### 4.6 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ถือพื้นฐานจากการคำนวณอัตราผลตอบแทนหรือราคาจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน
- ฉ) บริษัทฯ จะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) ไว้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีสิ่งบ่งชี้ถึงการด้อยค่า
- ช) บริษัทฯ ใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือวิธีเข้าก่อน - ออกก่อนในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ซ) ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน บริษัทฯ จะปรับมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวใหม่ โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการ โอนเปลี่ยน

#### 4.7 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี ทั้งนี้รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดकुสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และบวกดอกเบี้ยค้างรับ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือสำนักหักบัญชี และรวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้ บริษัทฯถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง
- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทฯ ได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
  - (2) มูลหนี้ส่วนที่บริษัทฯ ได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป และลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
  - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงิน ไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
  - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแก่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทฯ ตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการ และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวนบวกส่วนเพิ่มจากการประเมินสถานะและความเสี่ยงในการรับชำระของลูกหนี้เฉพาะราย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามหนังสือที่ กธ.33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ.5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544

#### 4.9 อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	20 ปี
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	12 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3, 5, 6 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5, 6 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯ ตัดรายการอาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่าย ถ้าไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

#### 4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้น อาจเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

#### 4.11 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

**ภาษีเงินได้ปัจจุบัน**

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากร

## ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ รั้บรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รั้บรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั้น

บริษัทฯ จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ จะบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

### 4.12 สินทรัพย์รอกการขาย

สินทรัพย์รอกการขายแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งถือตามราคาประเมินล่าสุดหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่ายในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

### 4.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ รั้บรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯ ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ ใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้น ผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ จะรั้บรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน



หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ บริษัทฯจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

#### 4.14 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

#### 4.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคูลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

#### 4.16 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

#### 4.17 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อม ซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน

#### 4.18 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

#### 4.19 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

#### 4.20 ผลประโยชน์พนักงาน

##### ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคม และวันลาพักร้อนเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

##### ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

##### ค) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

#### 4.21 ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ส่วนเกินหรือส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา

#### 4.22 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

#### 4.23 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
  - ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
  - ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น
- ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

## 5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวนี้อาจส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างกันไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ มีดังนี้

### 5.1 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้นฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้นั้นมีปัญหาในการจ่ายชำระคืน โดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ ค้ำประกัน

### 5.2 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อฝ่ายบริหารพิจารณาว่าเงินลงทุนดังกล่าวมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น ซึ่งการที่จะระบุว่าเงินลงทุนมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าหรือไม่นั้น จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุน โดยการวิเคราะห์สถานะของเงินลงทุนแต่ละรายการ

### 5.3 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

### 5.4 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

### 5.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### 5.6 อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

### 5.7 ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆในการประมาณนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงานและอัตราการมรณะ เป็นต้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
เงินสด	68,000	68,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	844,150,218	1,108,210,434
ตัวสัญญาใช้เงินประเภทเพื่อเรียก	403,000,000	322,000,000
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,247,218,218	1,430,278,434
หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(720,910,131)	(1,042,222,028)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	526,308,087	388,056,406

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด		
เจ้าหน้าที่ซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,588,806	550,640
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี		
ตราสารทุนและตราสารหนี้	13,048,197	-
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	72,628,500	60,739,930
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	2,532,872	-
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	88,209,569	60,739,930
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(53,152,321)	(31,362,527)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	35,057,248	29,377,403

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	847,423,199	1,587,809,217
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	5,210,172,612	5,602,956,803
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	397,175,987	643,489,847
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	282,203,687	487,100,192
ลูกหนี้อื่น	113,322,581	113,967,095
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	6,850,298,066	8,435,323,154
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	22,960,271	25,232,010
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(113,079,253)	(113,192,517)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	6,760,179,084	8,347,362,647
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	714,825	398,216
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	714,825	398,216
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	6,760,893,909	8,347,760,863

8.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างเป็นจำนวนเงินประมาณ 113 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 113 ล้านบาท)

8.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
	2562		
	มูลหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ค้างไว้	มูลหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	6,760,627	-	6,760,627
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	106,489	(106,222)	267
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	6,857	(6,857)	-
รวม	6,873,973	(113,079)	6,760,894

	2561		
	มูลหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	8,346,962	-	8,346,962
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	107,021	(106,222)	799
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	6,971	(6,971)	-
รวม	8,460,954	(113,193)	8,347,761

- 8.3 เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 บริษัทฯ ได้รับคำสั่งจากส่วนราชการให้อายัดหลักประกันทั้งหมดของลูกหนี้บัญชีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์รายหนึ่ง และเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2561 บริษัทฯ ได้รับคำสั่งจากส่วนราชการดังกล่าวให้ยกเลิกการอายัดหุ้นหลักประกันบางส่วน และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้รายดังกล่าวมียอดหนี้คงค้างประมาณ 106 ล้านบาท โดยมีหลักประกันรวมประมาณ 209 ล้านบาท ประกอบด้วยหลักทรัพย์หลักประกันมูลค่าตามราคาตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 124 ล้านบาท และเงินฝากที่ติดภาระผูกพันจำนวน 85 ล้านบาท ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 ซึ่งยังคงอยู่ภายใต้คำสั่งอายัดทั้งหมดจำนวน โดยบริษัทฯ จัดประเภทบัญชีดังกล่าวเป็นมูลหนี้ชั้นต่ำกว่ามาตรฐานและตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 106 ล้านบาทสำหรับกรณีนี้ไว้ในบัญชี บริษัทฯ เชื่อว่าสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งไว้มีความเพียงพอและเหมาะสมแล้ว ทั้งนี้บริษัทฯ ได้ยื่นฟ้องลูกหนี้เป็นคดีแพ่งเรียกให้ชำระหนี้เต็มจำนวน ส่วนลูกหนี้ยื่นคำให้การและฟ้องแย้งว่า บริษัทฯ ไม่มีอำนาจฟ้อง และเรียกร้องให้บริษัทฯ ชดใช้ค่าเสียหาย อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหาร โดยความเห็นของที่ปรึกษากฎหมายเห็นว่า บริษัทฯ สามารถต่อสู้คดีได้ในประเด็นนี้และคำฟ้องแย้งไม่มีมูลเพียงพอ โอกาสที่จะเกิดความเสียหายเพิ่มเติมน้อยมาก โดยเมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2562 ศาล ได้มีคำสั่งไม่รับฟ้องแย้งบางส่วน of ลูกหนี้ ซึ่งลูกหนี้อยู่ระหว่างการอุทธรณ์คำสั่งดังกล่าว นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลเพิกถอนการอายัดหลักทรัพย์ที่เป็นหลักประกันดังกล่าวซึ่งเป็นการใช้สิทธิตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามหลักความระมัดระวัง ซึ่งเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ศาลชั้นต้นในคดีแพ่งที่บริษัทฯ ได้ยื่นเป็นผู้คัดค้านขอให้ศาลเพิกถอนการอายัดหลักประกันของลูกหนี้รายดังกล่าว ได้มีคำพิพากษามีสาระสำคัญว่า บริษัทฯ ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามที่ได้รับใบอนุญาตโดยสุจริต ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัดในการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์แก่ลูกหนี้และปฏิบัติหน้าที่และประกอบธุรกิจโดยสุจริตและระมัดระวังเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ โดยไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกระทำความผิดของลูกหนี้รายดังกล่าว สิทธิของบริษัทฯ จึงควรได้รับการรับรองและการคุ้มครองตามกฎหมาย จึงพิพากษาให้คุ้มครองสิทธิของบริษัทฯ ตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 มาตรา 52 วรรค 1 โดยให้บริษัทฯ ใช้สิทธิบังคับขายหลักทรัพย์ที่เป็นหลักประกันในบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกหนี้รายดังกล่าว และนำเงินที่ได้จากการขายหลักทรัพย์มาชำระหนี้ของลูกหนี้ที่มีตามสัญญากู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ หากมีเงินเหลือให้ตกเป็นของแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน พ.ศ. 2542 มาตรา 51 วรรค 1 อย่างไรก็ตามศาลชั้นต้นในคดีนี้ได้มีคำสั่งลงวันที่ 13 มกราคม 2563 ให้ยึดอายัดหลักทรัพย์รายการดังกล่าวพร้อมดอกผลไว้ชั่วคราวจนกว่าศาลจะมีคำสั่งเปลี่ยนแปลงเป็นอย่างอื่น ทั้งนี้ ปัจจุบันคดีดังกล่าวยังไม่ถึงที่สุด โดยคู่ความฝ่ายที่ไม่เห็นด้วยกับคำพิพากษาสามารถยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาดังกล่าวได้ เนื่องจากยังคงมีความไม่แน่นอนในการได้รับชำระหนี้บริษัทจึงเห็นควรคงสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้ดังเดิม



- 8.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันจำนวนประมาณ 397 ล้านบาท เป็นเงินสดที่บริษัทฯ วางเป็นประกันการยืมหลักทรัพย์เพื่อธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่ยืมมามีจำนวนประมาณ 360 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 643 ล้านบาท และ 588 ล้านบาท ตามลำดับ)

8.5 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2562	2561
ยอดต้นปี	113,193	6,971
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี	(114)	106,222
ยอดปลายปี	113,079	113,193

9. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ / หนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: บาท)

31 ธันวาคม 2562

	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน ตามสัญญา
	สินทรัพย์	หนี้สิน	
<b>ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า</b>			
ฟิวเจอร์ส <sup>(1)</sup>	-	-	162,565,900
รวม	-	-	162,565,900

<sup>(1)</sup> สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์ส ณ วันสิ้นปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 8 ล้านบาท และ 0.5 ล้านบาท ตามลำดับ

(หน่วย: บาท)

31 ธันวาคม 2561

	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน ตามสัญญา
	สินทรัพย์	หนี้สิน	
<b>ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า</b>			
ฟิวเจอร์ส <sup>(1)</sup>	-	-	213,710,450
รวม	-	-	213,710,450

<sup>(1)</sup> สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์ส ณ วันสิ้นปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 11 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ

## 10. เงินลงทุน

### 10.1 จำแนกตามประเภทของการลงทุน

(หน่วย: บาท)

	2562		2561	
	ราคาทุน/ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
<b><u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u></b>				
ตราสารทุนจดทะเบียน	82,100,400	82,734,000	107,847,890	101,319,000
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	633,600	-	(6,528,890)	-
ตราสารทุนจดทะเบียน - สุทธิ	82,734,000	82,734,000	101,319,000	101,319,000
ตราสารหนี้	-	-	499,975,055	499,979,550
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	-	-	4,495	-
ตราสารหนี้ - สุทธิ	-	-	499,979,550	499,979,550
หลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	82,734,000		601,298,550	
<b><u>ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด</u></b>				
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	84,713,472		84,286,881	
ตัวเงินคลัง	2,048,485,363		2,935,444,486	
รวม	2,133,198,835		3,019,731,367	
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(2,039,319,929)		(2,923,647,816)	
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - สุทธิ	93,878,906		96,083,551	
<b><u>เงินลงทุนทั่วไป</u></b>				
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการ ของตลาด	14,863,140		14,452,260	
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(9,223,592)		(9,223,592)	
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	5,639,548		5,228,668	
เงินลงทุน - สุทธิ	182,252,454		702,610,769	

## 10.2 เงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนดจำแนกตามอายุคงเหลือของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	2562			
	ครบกำหนด			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด				
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	84,713,472	-	-	84,713,472
ตัวเงินคลัง	2,048,485,363	-	-	2,048,485,363
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(2,039,319,929)	-	-	(2,039,319,929)
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้ ที่จะถึงจนครบกำหนด	93,878,906	-	-	93,878,906

(หน่วย: บาท)

	2561			
	ครบกำหนด			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด				
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	84,286,881	-	-	84,286,881
ตัวเงินคลัง	2,935,444,486	-	-	2,935,444,486
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(2,923,647,816)	-	-	(2,923,647,816)
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้ ที่จะถึงจนครบกำหนด	96,083,551	-	-	96,083,551

## 10.3 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
ยอดยกมาต้นปี	-	27,314
เปลี่ยนแปลงระหว่างปีจาก		
การตีราคา	-	16,592
การขาย	-	(50,735)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	6,829
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-

## 11. อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562					รวม
	อาคารชุด	เครื่องใช้สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	งานระหว่างติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>						
1 มกราคม 2562	22,704,701	308,745,570	166,795,984	27,828,946	-	526,075,201
ซื้อเพิ่ม	-	34,112,084	584,995	-	694,461	35,391,540
โอนเข้า/โอนออก	-	15,959	678,502	-	(694,461)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(134,490)	-	(3,380,000)	-	(3,514,490)
31 ธันวาคม 2562	22,704,701	342,739,123	168,059,481	24,448,946	-	557,952,251
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 มกราคม 2562	18,441,571	266,488,620	143,166,474	9,079,155	-	437,175,820
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	33,118,858	9,691,626	3,076,408	-	45,886,892
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(26,667)	-	(1,447,758)	-	(1,474,425)
31 ธันวาคม 2562	18,441,571	299,580,811	152,858,100	10,707,805	-	481,588,287
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
31 ธันวาคม 2562	4,263,130	43,158,312	15,201,381	13,741,141	-	76,363,964
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562						45,886,892

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561					รวม
	อาคารชุด	เครื่องใช้สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ยานพาหนะ	งานระหว่างติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>						
1 มกราคม 2561	22,704,701	304,160,567	164,323,178	23,911,946	-	515,100,392
ซื้อเพิ่ม	-	2,460,712	907,092	3,917,000	12,511,221	19,796,025
โอนเข้า/โอนออก	-	9,075,269	3,435,952	-	(12,511,221)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(6,950,978)	(1,870,238)	-	-	(8,821,216)
31 ธันวาคม 2561	22,704,701	308,745,570	166,795,984	27,828,946	-	526,075,201
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>						
1 มกราคม 2561	18,441,571	240,047,222	135,333,135	5,888,051	-	399,709,979
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	33,385,282	9,324,868	3,191,104	-	45,901,254
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(6,943,884)	(1,491,529)	-	-	(8,435,413)
31 ธันวาคม 2561	18,441,571	266,488,620	143,166,474	9,079,155	-	437,175,820
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>						
31 ธันวาคม 2561	4,263,130	42,256,950	23,629,510	18,749,791	-	88,899,381
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561						45,901,254

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีอาคารและอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 387 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 336 ล้านบาท)

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

	อายุการตัด จำหน่ายคงเหลือ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				
		ยอดยกมา ต้นปี	เพิ่มขึ้น/ โอนเข้า	ตัดจำหน่าย	จำหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ ปลายปี
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 4.92 ปี	30,727,854	9,199,801	-	-	39,927,655
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง		15,577,097	10,905,720	-	(8,553,407)	17,929,410
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		46,304,951	20,105,521	-	(8,553,407)	57,857,065
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม		(19,784,053)	-	(5,387,406)	-	(25,171,459)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		26,520,898	20,105,521	(5,387,406)	(8,553,407)	32,685,606
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562						5,387,406

(หน่วย: บาท)

	อายุการตัด จำหน่ายคงเหลือ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561				
		ยอดยกมา ต้นปี	เพิ่มขึ้น/ โอนเข้า	ตัดจำหน่าย	จำหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ ปลายปี
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 4.92 ปี	23,441,165	7,286,689	-	-	30,727,854
ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง		5,592,658	16,257,882	-	(6,273,443)	15,577,097
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		29,033,823	23,544,571	-	(6,273,443)	46,304,951
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม		(16,106,395)	-	(3,677,658)	-	(19,784,053)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		12,927,428	23,544,571	(3,677,658)	(6,273,443)	26,520,898
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561						3,677,658

13. สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้สำหรับปี	27,301,107	53,615,494
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	(18)	38,520
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ		
การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	1,216,376	(13,421,738)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	28,517,465	40,232,276

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุน		
จากการ วัตถุประสงค์เงินลงทุนเพื่อขาย	-	(6,829)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร(ขาดทุน)		
จากการ ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,565,439)	2,308,306
	<u>(2,565,439)</u>	<u>2,301,477</u>

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้	<u>157,332,079</u>	<u>217,749,545</u>
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้คูณอัตราภาษี	31,466,416	43,549,909
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	(18)	38,520
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	933,288	448,645
รายได้ที่ได้รับยกเว้น	(385,838)	(210,724)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(3,496,383)	(3,594,074)
รวม	<u>(2,948,933)</u>	<u>(3,356,153)</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>28,517,465</u>	<u>40,232,276</u>

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
<b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>		
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	1,844,719	1,844,719
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์รอการขาย	5,570,240	5,570,240
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ/สำรองลูกหนี้อื่น	22,630,730	22,653,383
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานหลังออกจากงาน	29,015,780	19,482,457
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	19,473,927	23,650,751
อื่น ๆ	7,390,358	12,555,956
<b>รวมสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>	<b>85,925,754</b>	<b>85,757,506</b>
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>		
อื่น ๆ	(694,992)	(1,875,807)
<b>รวมหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>	<b>(694,992)</b>	<b>(1,875,807)</b>
<b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ</b>	<b>85,230,762</b>	<b>83,881,699</b>

#### 14. สินทรัพย์อื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	56,292,388	56,443,744
เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา	92,426,210	81,528,478
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	35,678,755	48,393,536
เงินมัดจำ	18,614,078	18,547,936
สินทรัพย์รอการขาย		
(สุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าจำนวนประมาณ 28 ล้านบาท)	15,000,000	15,000,000
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	1,318,131	8,463,720
เงินประกันการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,000,000	5,000,000
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	42,769,787	46,055,929
อื่น ๆ	6,662,261	5,673,068
<b>รวมสินทรัพย์อื่น</b>	<b>273,761,610</b>	<b>285,106,411</b>

15. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมในประเทศ โดยสามารถจำแนกได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2562				
	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	
คำสัญญาใช้เงิน เงินกู้ยืม	1.708 - 1.925	-	750,000	-	750,000
เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	1.844	-	100,000	-	100,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	850,000	-	850,000

(หน่วย: พันบาท)

	2561				
	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	
คำสัญญาใช้เงิน เงินกู้ยืม	1.950 - 2.300	200,000	750,000	-	950,000
เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	1.844	-	200,000	100,000	300,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		200,000	950,000	100,000	1,250,000

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินประเภทเงินกู้ยืมจากธนาคารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	300,000	1,100,000
หัก: จ่ายคืนเงินกู้	(200,000)	(800,000)
ยอดคงเหลือปลายปี	100,000	300,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นจำนวน 100 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 300 ล้านบาท) เป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศ โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นภายใน 3 ปีนับจากวันที่ทำสัญญา คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละคงที่ต่อปี และมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยตามที่ตกลงในสัญญา ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าวได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทฯ ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาหรือจากการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมก่อนครบกำหนดซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่ระบุในสัญญา



16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		
ตราสารทุนและตราสารหนี้	280,901,949	477,419,298
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	751,215	777,178
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	346,255	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	<u>281,999,419</u>	<u>478,196,476</u>

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	530,496,156	1,058,364,344
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	258,568,507	506,421,459
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	360,135,687	588,335,692
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>1,149,200,350</u>	<u>2,153,121,495</u>
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	2,769,031	3,149,500
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>1,151,969,381</u>	<u>2,156,270,995</u>
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	45,300	1,022,774
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>45,300</u>	<u>1,022,774</u>
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	<u>1,152,014,681</u>	<u>2,157,293,769</u>

18. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

	(หน่วย : บาท)				
	31 ธันวาคม 2561				
	อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่ จะครบกำหนดชำระ			รวม
น้อยกว่า 1 ปี		1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี		
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเงิน					
(มูลค่าหน้าตั๋ว 300 ล้านบาท และ ไม่มีดอกเบี้ยหน้าตั๋ว)	1.64	299,532,046	-	-	299,532,046
รวม		<u>299,532,046</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>299,532,046</u>

19. ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	97,412,287	100,043,281
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	6,465,306	6,693,140
ต้นทุนบริการในอดีต	33,088,969	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,337,322	2,217,396
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		
ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	1,844,839
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	12,827,197	(6,354,479)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(7,031,890)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(7,052,180)	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	145,078,901	97,412,287

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับ โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และมีผลกระทบต่อให้บริษัทมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 33 ล้านบาท บริษัทฯ บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุนของปีปัจจุบัน

บริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 13 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ ประมาณ 12.63 ปี

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสรุปได้ดังนี้

	2562	2561
อัตราคิดลดเฉลี่ย	ร้อยละ 1.6 ต่อปี	ร้อยละ 2.4 ต่อปี
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	ร้อยละ 5 - 6 ต่อปี	ร้อยละ 5 - 6 ต่อปี
อัตราการลาออกถัวเฉลี่ย	ร้อยละ 3 - 32 ต่อปี ขึ้นอยู่กับอายุงานของพนักงาน	ร้อยละ 3 - 32 ต่อปี ขึ้นอยู่กับอายุงานของพนักงาน

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	2562		2561	
	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%
อัตราคิดลด	(5.3)	5.7	(4.1)	4.4
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	5.9	(5.5)	4.0	(3.7)
	(หน่วย: ล้านบาท)			
	(หน่วย: ล้านบาท)			
	2562		2561	
	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%
อัตราการลาออกถัวเฉลี่ย	(4.4)	4.7	(2.9)	3.1

## 20. หนี้สินอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	105,657,391	132,339,173
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	3,849,017	4,641,153
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	45,781,773	35,923,458
อื่น ๆ	112,853,235	148,744,234
รวมหนี้สินอื่น	268,141,416	321,648,018

## 21. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีจำนวน 6.5 ล้านบาท เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย (31 ธันวาคม 2561: 8.9 ล้านบาท)

## 22. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารจัดการทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นที่ไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## 23. รายได้ค่านายหน้า

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	485,373,894	657,953,730
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	59,347,676	72,872,020
รวมรายได้ค่านายหน้า	544,721,570	730,825,750

## 24. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	40,736,621	36,377,355
ที่ปรึกษาทางการเงิน	6,471,019	3,800,000
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน		
นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	205,199,897	220,987,513
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	44,324,714	31,583,511
การสนับสนุนธุรกิจ	70,106,181	98,385,876
อื่น ๆ	1,840,404	1,214,572
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	368,678,836	392,348,827

25. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
ขาดทุนจากเงินลงทุน	(9,283,309)	(10,852,018)
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	24,293,566	33,615,558
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	59,894,725	65,352,871
รวมกำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	74,904,982	88,116,411

26. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วย เงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 15 ของเงินเดือน และเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้ในอัตราร้อยละ 5 - 10 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัท

ในระหว่างปี 2562 บริษัทฯได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงิน 27.5 ล้านบาท (2561: 27.1 ล้านบาท) นอกจากการจ่ายเงินสมทบเข้าเงินกองทุนตามปกติแล้ว บริษัทฯยังได้ตั้งสำรองเพื่อจ่ายสมทบเพิ่มเติมสำหรับพนักงานที่ทำงานกับบริษัทฯครบ 5 ปี และ 10 ปี อีกจำนวนหนึ่ง เงินสำรองเพื่อจ่ายสมทบเพิ่มเติมนี้มิได้จัดตั้งเป็นเงินกองทุน และจะสมทบให้กับพนักงานที่เข้าทำงานกับบริษัทฯก่อนวันที่ 15 กรกฎาคม 2529 เท่านั้น ทั้งนี้ดังกล่าวได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของรายการหนี้สินอื่นแล้ว

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรสำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างปี

## 28. เงินปันผล

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	อนุมัติโดย	จำนวนเงินปันผล ที่ประกาศจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลที่ ประกาศจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงาน ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปีครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562	168	0.078 (จากจำนวนหุ้นสามัญ 2,150,469,000 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1 บาท)
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงาน ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปีครั้งที่ 1/2561 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561	452	0.21 (จากจำนวนหุ้นสามัญ 2,150,469,000 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1 บาท)

## 29. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
Nomura Holdings, Inc.	บริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท
Nomura Singapore Limited	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
Nomura Securities Co., Ltd.	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
Nomura International (Hong Kong) Limited	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
Nomura International Plc.	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
Instinet Pacific Limited	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
บริษัท ยูไนเต็ด อินฟอร์เมชั่น ไฮเวย์ จำกัด	มีกรรมกรร่วมกัน

รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทฯ และบริษัทเหล่านั้นซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยรายการที่มีสาระสำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	2562	2561	(สำหรับปี 2562)
<b>รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี</b>			
<b>รายได้ค่านายหน้า</b>			
- Nomura International Plc.	215,703	111,955	อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
- Instinet Pacific Limited	32,421,943	55,659,087	อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
- กรรมการ	67,100	114,634	อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
<b>ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการสนับสนุนธุรกิจ</b>			
- Nomura Singapore Limited	14,168,063	14,582,818	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรากำไรร้อยละ 10
<b>ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการงานพาณิชย์ระหว่างประเทศ</b>			
- Nomura Singapore Limited	25,144,546	32,006,950	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรากำไรร้อยละ 10
<b>ค่าธรรมเนียมรับจากการแนะนำลูกค้า</b>			
- Nomura Singapore Limited	1,523,136	611,960	คำนวณจากรายการที่เกิดขึ้นจริงของลูกค้าที่บริษัทแนะนำ และอัตราร้อยละที่กำหนดในสัญญา ซึ่งเทียบเคียงได้กับธุรกิจที่มีลักษณะเดียวกัน
<b>ค่าธรรมเนียมรับจากการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์</b>			
- Nomura International Plc.	353,890	72,495	อัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
- Instinet Pacific Limited	62,046	400,364	อัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
<b>ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการอื่น ๆ</b>			
- Nomura Securities Co., Ltd.	5,655,975	13,256,164	อัตราที่กำหนดจากขอบเขตและปริมาณของงานที่ได้รับมอบหมาย
- Nomura International (Hong Kong) Limited	964,742	12,314,358	อัตราที่กำหนดจากขอบเขตและปริมาณของงานที่ได้รับมอบหมาย
- Nomura Singapore Limited	987,789	3,840,065	อัตราที่กำหนดจากขอบเขตและปริมาณของงานที่ได้รับมอบหมาย
<b>ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการซื้อขายหลักทรัพย์และงานวิจัย</b>			
- Nomura Singapore Limited	23,185,067	22,385,521	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรากำไรร้อยละ 10 สุทธิจากรายได้ค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
<b>ค่าธรรมเนียมรับจากการผิคนัดส่งมอบหลักทรัพย์</b>			
- Instinet Pacific Limited	1,282,034	731,812	อัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าทั่วไป

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		(หน่วย : บาท)
	2562	2561	นโยบายการกำหนดราคา
			(สำหรับปี 2562)
<b>รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี (ต่อ)</b>			
ค่าธรรมเนียมจ่ายจากการให้บริการอื่นๆ			
- Nomura Singapore Limited	2,742,476	-	อัตราที่กำหนดจากขอบเขตและปริมาณของงานที่ได้รับมอบหมาย
ค่าบริการเชื่อมต่อเครือข่ายระบบคอมพิวเตอร์			
- บริษัท ยูไนเตค อินฟอร์เมชั่น ไฮเวย์ จำกัด	2,277,896	2,199,360	อัตราเดียวกับลูกค้าทั่วไปที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์			
ต่างประเทศ			
- Nomura Singapore Limited	30,651	24,866	คำนวณจากมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์และอัตราค่านายหน้าที่เทียบเคียงกับผู้ให้บริการทั่วไปที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน			
- กรรมการ	-	479	อัตราเดียวกันกับพนักงานอื่นของบริษัทฯ
ยอดคงค้างของรายการระหว่างกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 แสดงภายใต้รายการดังต่อไปนี้			

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>		
- Instinet Pacific Limited	257,583,698	296,850,749
<b>สินทรัพย์อื่น - รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ</b>		
- Nomura Singapore Limited	23,792,192	36,543,629
<b>สินทรัพย์อื่น - ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์</b>		
- Nomura International Plc.	30,630	2,350
- Instinet Pacific Limited	1,000	3,000
<b>สินทรัพย์อื่น - อื่นๆ</b>		
- Nomura Securities Co., Ltd.	466,600	564,781
- Nomura Holdings, Inc.	4,943	-
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>		
- Instinet Pacific Limited	19,457,538	361,167,552
<b>เจ้าหนี้อื่น - อื่น ๆ</b>		
- บริษัท ยูไนเตค อินฟอร์เมชั่น ไฮเวย์ จำกัด	184,064	-



ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	81,640,527	98,885,666
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,853,822	5,472,120
	87,494,349	104,357,786

### 30. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ มีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานพาณิชย์กิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และธุรกรรมที่ปรึกษาทางการเงิน
- ส่วนงานด้านตราสารหนี้ เป็นส่วนงานให้บริการที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขายตราสารหนี้
- ส่วนงานอื่น เป็นส่วนงานสนับสนุนและบริหารจัดการ

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวม ซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	ส่วนงานธุรกิจ		ส่วนงานพาณิชย์		ส่วนงานด้าน		ส่วนงานอื่น		รวม	
	หลักทรัพย์		หลักทรัพย์		ตราสารหนี้		หลักทรัพย์		หลักทรัพย์	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
รายได้ทั้งสิ้น	825	1,002	47	90	29	24	17	21	918	1,137
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	122	228	(3)	25	7	10	7	10	133	273
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ ทางการเงิน									286	367
รายได้อื่น									71	75
ต้นทุนทางการเงิน									9	6
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานและ ค่าใช้จ่ายอื่น									(51)	(89)
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ									(290)	(308)
ภาษีเงินได้									-	(106)
กำไรสำหรับปี									(29)	(40)
									129	178

(หน่วย : ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	ส่วนงานธุรกิจ		ส่วนงานพาณิชย์		ส่วนงานด้าน		ส่วนงานอื่น		รวม	
	หลักทรัพย์		หลักทรัพย์		ตราสารหนี้		หลักทรัพย์		หลักทรัพย์	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ									76	89
สินทรัพย์ส่วนกลาง									7,897	9,863
รวมสินทรัพย์									7,973	9,952

**ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์**

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจ ในเขตภูมิศาสตร์เดียวคือประเทศไทย ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

**ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่**

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯ ไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นดังต่อไปนี้

31.1 บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าสำนักงานและยานพาหนะ ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคต โดยจะถึงกำหนดชำระตามระยะเวลานับตั้งแต่วันที่สิ้นปีดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	2562	2561
ภายในหนึ่งปี	56	57
ตั้งแต่ 1 - 2 ปี	21	46
ตั้งแต่ 2 ปี ขึ้นไป	3	16

31.2 บริษัทฯมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน

31.3 บริษัทฯมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

31.4 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณตามประกาศของสำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 25,000 บาทต่อปี แต่ไม่เกิน 10,000,000 บาทต่อปี

31.5 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากจำนวนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในอัตราสัญญาละ 0.10 บาท และในอัตราสัญญาละ 0.01 บาทสำหรับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อ้างอิงราคาหุ้นรายตัว (Single stock futures) ที่มีราคาไม่เกิน 100 บาท ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 25,000 บาทต่อปี แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาทต่อปี

31.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 12 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวข้องกับ การซื้อเครื่องใช้สำนักงานและซอฟต์แวร์

## 32. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่งและหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

### 32.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯมีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น บริษัทฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

### 32.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้น บริษัทฯจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้ำที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

### 32.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทฯส่วนใหญ่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี หรือมีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

2562

	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						อัตราดอกเบี้ย	
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ และมีระยะเวลาคงเหลือก่อน การกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนดสัญญา		ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่	
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
		ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี					
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	520	-	-	6	526	0.05 - 1.20	-	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	35	35	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	5,210	282	-	1,359	6,851	5.06 - 6.06	3.50 - 5.06	
เงินลงทุน	-	94	-	88	182	-	0.38 - 1.75	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	56	-	-	-	56	1.50	-	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	850	-	-	850	-	1.71 - 1.93	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	282	282	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	360	-	789	1,149	-	2.50	

(หน่วย: ล้านบาท)

2561

	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						อัตราดอกเบี้ย	
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ และมีระยะเวลาคงเหลือก่อน การกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนดสัญญา		ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่	
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
		ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี					
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	384	-	-	4	388	0.05 - 1.25	-	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	29	29	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	5,709	487	1	2,239	8,436	5.06 - 6.06	3.50 - 5.06	
เงินลงทุน	-	596	-	107	703	-	0.38 - 2.30	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	56	-	-	-	56	1.50	-	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	1,150	100	-	1,250	-	1.84 - 2.30	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	478	478	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	588	-	1,566	2,154	-	2.50	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	300	-	-	300	-	1.60	

### 32.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ อาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่บริษัทฯ ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ จะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2562					รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	526	-	-	-	-	526
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	35	-	-	-	35
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	679	872	-	-	5,210	6,761
เงินลงทุน	83	94	-	-	5	182
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	1	7	48	-	56
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	850	-	-	-	850
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	282	-	-	-	282
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	619	533	-	-	-	1,152

(หน่วย: ล้านบาท)

	2561					รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	388	-	-	-	-	388
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	29	-	-	-	29
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,131	1,613	1	-	5,603	8,348
เงินลงทุน	102	596	-	-	5	703
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	1	6	49	-	56
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	200	950	100	-	-	1,250
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	478	-	-	-	478
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,095	1,062	-	-	-	2,157
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	300	-	-	-	300

### 32.5 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	(หน่วย: พันหน่วย)					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561	2562	2561
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
เซนต์ปีเตอร์	158	55	-	-	0.2759	0.2931
เหรียญฮ่องกง	956	234	638	-	3.8732	4.1416
เหรียญสิงคโปร์	11	7	-	-	22.3245	23.6943
เหรียญสหรัฐอเมริกา	99	57	17	-	30.1540	32.4498
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	1	-	-	-	21.0492	22.8411
ปอนด์สหราชอาณาจักร	3	1	-	-	39.5217	41.0667
ยูโร	1	1	-	-	30.9530	37.1252
ดอลลาร์แคนาดา	1	-	-	-	23.0483	23.8186
กีบลาว	924,686	865,880	-	-	0.0034	0.0038
เปโซฟิลิปปินส์	1,743	-	1,740	-	0.5946	0.6183

### 32.6 ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุนหรือหุ้นทุน เนื่องจากบริษัทฯ มีเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวอาจจะทำให้เกิดความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

### 33. มูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2562			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เงินลงทุน ในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	82,734	-	-	82,734
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ <sup>1</sup>	-	-	-	-
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ <sup>1</sup>	-	-	-	-

<sup>1</sup> มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - ฟิวเจอร์ส ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวน 8 ล้านบาท และ 0.5 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	2561			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เงินลงทุน ในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	101,319	-	-	101,319
ตราสารหนี้	-	499,980	-	499,980
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ <sup>1</sup>	-	-	-	-
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ <sup>1</sup>	-	-	-	-

<sup>1</sup> มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - ฟิวเจอร์ส ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวน 11 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม



ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทฯมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุนและต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม โดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2562				
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	526	526	526	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	35	35	-	35	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6,761	6,761	-	6,761	-
เงินลงทุน	100	100	85	9	6
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	56	44	-	-	44
<b>หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	850	850	-	850	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	282	282	-	282	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,152	1,152	-	1,152	-

(หน่วย: ล้านบาท)

	2561				
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	388	388	388	-	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	29	29	-	29	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,348	8,348	-	8,348	-
เงินลงทุน	101	101	84	12	5
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	56	45	-	-	45
<b>หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,250	1,250	-	1,250	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	478	478	-	478	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,157	2,157	-	2,157	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	300	300	-	300	-

เทคนิคการประมาณการมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
  - ข) เงินลงทุน แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ
  - ค) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหน่วยลงทุนคำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีอยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณโดยใช้สินทรัพย์สุทธิ
  - ง) มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันของเงินให้สินเชื่อประเภทที่ใกล้เคียงกัน
  - จ) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและเงินกู้ยืมอื่นที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

**34. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563