

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบ งบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 ซึ่งอธิบายถึงบริษัทได้นำมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติโดยบริษัทเลือกใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลังจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดของงวดปัจจุบัน ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน
ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ
ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็น
เกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น
สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต
อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล
การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ
ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ
ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ
ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์
หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ
ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้อง
กล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน
หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ
ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงาน
ต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า
งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
หรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



ชวลา เทียนประเสริฐกิจ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 25 สิงหาคม 2563

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โทมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.2	1,391,439,514	1,327,916,076
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	4.3	12,118,802	99,914,081
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4.4	1,536,074,875	743,038,964
สินทรัพย์อนุพันธ์	4.6	166,100	-
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	4.7	65,758,881	61,653,980
อุปกรณ์	4.8	16,406,411	19,268,470
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.9	27,677,992	27,269,800
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.10	14,409,278	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4.11	19,634,494	18,595,874
สินทรัพย์อื่น	4.12	104,094,963	88,695,244
รวมสินทรัพย์		3,187,781,310	2,386,352,489

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สิน			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		150,748,073	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		863,773,451	279,196,552
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		6,177,119	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.10	14,430,120	-
ประมาณการหนี้สิน	4.13	90,106,018	81,477,096
หนี้สินอื่น	4.14	74,977,855	65,451,850
รวมหนี้สิน		<u>1,200,212,636</u>	<u>426,125,498</u>
ส่วนของเจ้าของ			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 135,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,350,000,000	1,350,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	4.15	44,946,200	44,946,200
ยังไม่ได้จัดสรร		592,622,474	565,280,791
รวมส่วนของเจ้าของ		<u>1,987,568,674</u>	<u>1,960,226,991</u>
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		<u><u>3,187,781,310</u></u>	<u><u>2,386,352,489</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า	4.16	252,467,228	209,816,183
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	4.17	50,755,405	36,708,121
รายได้ดอกเบี้ย	4.18	20,853,065	31,012,428
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	4.19	2,666,092	2,580,459
รายได้อื่น		6,133,060	2,551,828
รวมรายได้		<u>332,874,850</u>	<u>282,669,019</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	4.20	198,589,611	196,888,673
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		40,609,103	41,039,712
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		4,096,145	6,318,920
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		1,753,104	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ)		-	(1,686,175)
ค่าใช้จ่ายอื่น	4.21	53,327,085	67,125,992
รวมค่าใช้จ่าย		<u>298,375,048</u>	<u>309,687,122</u>
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		34,499,802	(27,018,103)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	4.22	6,819,337	(5,718,006)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		<u>27,680,465</u>	<u>(21,300,097)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		238,750	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรเบ็ดเสร็จอื่น		(47,750)	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		<u>191,000</u>	<u>-</u>
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u><u>27,871,465</u></u>	<u><u>(21,300,097)</u></u>
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน	บาท	0.21	(0.16)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	หุ้น	135,000,000	135,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น					รวม
		ทุนที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
หมายเหตุ		กำไรสะสม		ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์	ส่วนของผู้ถือหุ้น		
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่จัดสรร				
		- ทุนสำรองตามกฎหมาย		ทางการเงิน			
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด	1,350,000,000	44,945,000	576,243,053	-	-	1,971,188,053
	ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	(21,300,097)	-	-	(21,300,097)
	ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	1,350,000,000	44,945,000	554,942,956	-	-	1,949,887,956
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ตามที่แสดงไว้	ผลกระทบของการนำมาตรฐานใหม่มาใช้ครั้งแรก	1,350,000,000	44,946,200	565,280,791	-	-	1,960,226,991
	ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	-	-	(1,312,045)	782,263	782,263	(529,782)
	การเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด	1,350,000,000	44,946,200	563,968,746	782,263	782,263	1,959,697,209
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	27,680,465	191,000	191,000	27,871,465
	ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	1,350,000,000	44,946,200	591,649,211	973,263	973,263	1,987,568,674

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หน่วย : บาท

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	34,499,802	(27,018,103)
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18,608,235	9,860,605
โอนกลับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	(1,686,175)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,753,104	-
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุน	70,003	1,575,572
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในสินทรัพย์อนุพันธ์	(166,100)	-
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์	(8,917)	(47,546)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงิน	104,869	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	3,991,276	6,318,920
รายได้ดอกเบี้ย	(20,829,746)	(31,019,983)
เงินปันผลรับ	(315,600)	(383,050)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สิน		
ดำเนินงาน	37,706,926	(42,399,760)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	87,795,279	(1,119,361,765)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(793,946,371)	(333,780,658)
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	(2,958,325)	(16,415,572)
สินทรัพย์อื่น	(16,995,861)	(17,385,995)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	150,748,073	1,015,640
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	584,576,899	1,627,859,209
ประมาณการหนี้สิน	5,811,980	14,752,669
หนี้สินอื่น	11,153,901	1,399,119,113
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	26,185,575	1,555,802,641

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : บาท

	2563	2562
เงินปันผลรับ	315,600	383,050
ดอกเบี้ยจ่าย	(5,831,984)	(6,615,288)
ดอกเบี้ยรับ	21,163,988	32,104,526
ภาษีเงินได้จ่ายออก	-	(2,295,337)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>79,540,105</u>	<u>1,536,979,832</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(308,327)	(5,505,949)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	8,972	49,056
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,755,084)	(2,136,604)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(4,054,439)</u>	<u>(7,593,497)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายสำหรับหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	(11,962,228)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(11,962,228)</u>	<u>-</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	63,523,438	1,529,386,335
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>1,327,916,076</u>	<u>1,170,368,310</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u><u>1,391,439,514</u></u>	<u><u>2,699,754,645</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

1. การดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทยเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2541 เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ 898 อาคารเพลินจิตทาวเวอร์ ชั้น 3 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีพนักงานจำนวน 277 คน และ 281 คน ตามลำดับ และมีสาขาอยู่ 10 แห่ง (2562 : 11 แห่ง)

บริษัทมีธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัทร้อยละ 99.84 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทใหญ่ คือ MUFG Bank, Ltd. และบริษัทใหญ่ลำดับสูงสุด คือ Mitsubishi UFJ Financial Group, Inc. ทั้งสองบริษัทจดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่น บริษัทได้รับอนุมัติจากกระทรวงพาณิชย์ให้ประกอบธุรกิจตามพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542 เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2557

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
6. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

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

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินและนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สร. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ที่แสดงไว้เพื่อการเปรียบเทียบตามประกาศดังกล่าวแล้ว ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

	ณ วันที่	การจัดประเภท	การจัดประเภท
	31 ธันวาคม 2562	รายการเดิม	รายการใหม่
	บาท		
เงินลงทุนที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	61,653,980	เงินลงทุน	เงินลงทุนที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2562	การจัดประเภท รายการเดิม	การจัดประเภท รายการใหม่
	บาท		
รายได้ดอกเบี้ย	16,949,524	รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม เพื่อซื้อหลักทรัพย์	รายได้ดอกเบี้ย
รายได้ดอกเบี้ย	14,062,904	กำไรและผลตอบแทนจาก เครื่องมือทางการเงิน	รายได้ดอกเบี้ย
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	6,318,920	ต้นทุนทางการเงิน	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน มีข้อกำหนดใหม่สำหรับ

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

โดยผลกระทบจากข้อกำหนดใหม่ดังกล่าวต่อบการเงิน มีดังนี้

1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (IFRS 9) กำหนดให้จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินเป็น 3 ประเภทคือ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ("FVOCI") และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ("FVTPL") การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เลือกกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดให้จำนวนของการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้นต้องแสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงจากความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินจะทำให้เกิดหรือขยายการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชี (accounting mismatch) ในกำไรหรือขาดทุน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินจะไม่จัดประเภทรายการใหม่ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

2) การด้อยค่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กำหนดการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินโดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกำหนดให้บริษัทบันทึกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเหล่านั้น ณ แต่ละวันที่รายงานเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรก ในทำนองเดียวกัน การรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดให้บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับรายการดังนี้

- (1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- (2) ลูกหนี้สำนักหักบัญชี
- (3) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- (4) เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน
- (5) ภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงินที่มีการกำหนดให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 กำหนดให้บริษัทต้องวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือกรณีที่เครื่องมือทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตตั้งแต่เมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด) บริษัทต้องวัดมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

การเปลี่ยนแปลงในการบัญชีของชุดมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน นำมาปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 โดยบริษัทเลือกที่จะไม่ปรับย้อนหลัง ข้อมูลเปรียบเทียบที่ไม่ถูกปรับย้อนหลัง เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผลแตกต่างในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เกิดจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรสะสมและสำรองอื่น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติต้องบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

	การจัดประเภทใน งวดก่อน	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามที่เคยรายงาน	การจัด ประเภท รายการ	ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	การวัดมูลค่า มูลค่า ยุติธรรม	อื่น ๆ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	การจัดประเภท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ราคาทุน	1,327,916,076	-	-	-	-	1,327,916,076	ราคาทุนคิด จำหน่าย
เงินลงทุนสุทธิ	เงินลงทุนเพื่อค้า เงินฝากในสถาบัน การเงิน และ เงินลงทุนทั่วไป	61,653,980	-	-	977,829	-	62,631,809	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน, ราคาทุนคิดจำหน่าย, และมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	ราคาทุน หักค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญ	743,038,964	5,650,111	(1,672,232)	-	(3,977,879)	743,038,964	ราคาทุนหักค่าเผื่อ ผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น
สินทรัพย์ภายใต้สัญญา	-	18,595,874	-	-	-	(202,001)	18,393,873	-
หนี้สิน								
ประมาณการหนี้สิน	-	81,477,096	-	1,640,056	-	-	83,117,152	ราคาทุนคิดจำหน่าย
หนี้สินอื่น	-	65,451,850	-	-	-	(334,446)	65,117,404	-
ส่วนของผู้ถือหุ้น								
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	977,829	(195,566)	782,263	-
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	-	565,280,791	-	(1,312,045)	-	-	563,968,746	-

* รายการดังกล่าวเป็นเงินสำรองส่วนเกิน ณ วันที่แรกที่ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ซึ่งบริษัท
บริหารจัดการสำรองส่วนเกินโดยทำการทยอยลด ภายใน 5 ปี เพื่อให้สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติของบริษัทใหญ่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“IFRS 16”)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จัดให้มีรูปแบบที่ครอบคลุมสำหรับการระบุสัญญาเช่า
และการปฏิบัติในงบการเงินของทั้งผู้เช่าและผู้ให้เช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ดังต่อไปนี้ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งสูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 27 เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย และ การตีความ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย
สัญญาเช่าหรือไม่

ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 16 สัญญาเช่าเป็นสัญญา (หรือบางส่วนของสัญญา) ที่บ่งบอกถึงการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงระยะเวลาหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่แสดงถึงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่แสดงถึงภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ผู้เช่าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และรับรู้ดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

บริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 โดยวิธีการปรับปรุงยอดยกมาโดยการรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้ครั้งแรก

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงในแต่ละบรรทัด เฉพาะส่วนที่ได้รับผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้ มีดังนี้

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ผลกระทบจากการเริ่ม ใช้ TFRS 16	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	14,802,500	14,802,500
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	14,802,500	14,802,500

บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ 14.80 ล้านบาท และหนี้สินตามสัญญาเช่า 14.80 ล้านบาท ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16

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

	จำนวนเงิน
	บาท
ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	17,373,532
หัก สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	(2,476,086)
หัก ผลกระทบจากการคิดลดจำนวนเงินข้างต้น	(94,946)
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	14,802,500

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีสองฉบับ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

- 1) แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

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

2) แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ให้เป็นทางเลือกสำหรับทุกกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากการจัดทำงบการเงินในช่วงเวลาที่ COVID-19 ยังคงอยู่ในสถานการณ์ความไม่แน่นอนสูง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อาจเป็นผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้ดุลพินิจอย่างมากในการประมาณการ หรือในการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการสามารถใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้สำหรับการจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ทั้งนี้บริษัทไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

2.3 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีดังนี้

2.3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

1) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขายโดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดำเนินการ

2) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคลจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดระยะเวลาของสัญญาที่ให้บริการแก่ลูกค้า และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวมซึ่งรับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง เว้นแต่รายได้ดอกเบี้ยรับจากลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันไม่คุ้มหนี้ ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือนซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและทำให้เชื่อได้ว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทหลักทรัพย์จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง เว้นแต่รายได้ดอกเบี้ยรับจากลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันไม่คุ้มหนี้ ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือนซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและทำให้เชื่อได้ว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทหลักทรัพย์จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา และลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามงวดขึ้นไป รับรู้รายได้ตามเกณฑ์เงินสด ทั้งนี้เป็นไปตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง “การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์”

กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินของบริษัทประกอบด้วย

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน และตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทจะถือเป็นรายได้หรือ
ค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ ดอกเบี้ยรับ บริษัทจะบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง และ
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ จะถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

2.3.2 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อ
ขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์
และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์
และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

2.3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากสถาบันการเงิน
ทุกประเภทที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีภาระผูกพัน แต่ไม่รวม บัตรเงิน
ฝากและบัญชีเงินฝากของบริษัทเพื่อลูกค้า ทั้งนี้เป็นไปตามประกาศของสำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2.3.4 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญา
ซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือ
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขาย
ล่วงหน้าในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์

2.3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น บวกดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

2.3.6 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทรับรู้รายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น อย่างไรก็ตาม สำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่มีรายการรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า

ค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุจะถูกวัดมูลค่าหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ จะถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสี่ยงหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาค้าประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคต โดยวันที่ผิดสัญญาถูกประเมิน โดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัททำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หากคุณภาพด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินและภาวะผูกพันทางการเงินดีขึ้นและทำให้ไม่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญอีกต่อไปตั้งแต่การรับรู้เริ่มแรก การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า การเปลี่ยนแปลงในการกลับรายการค่าเพื่อผลขาดทุนจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

สินทรัพย์ทางการเงินจะมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตหมายถึงสินทรัพย์ในชั้นที่ 3

ในการพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ บริษัทเปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้นของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้นตลอดอายุคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และพิจารณาจากข้อมูลที่น่าเชื่อถือและมีความสมเหตุสมผลทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ ซึ่งสามารถหาได้โดยไม่ต้องใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป ซึ่งรวมถึงข้อมูลในอดีต และการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิต

การตัดออกจากบัญชี

บริษัทลดมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินโดยตรง เมื่อบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนสินทรัพย์ทางการเงินทั้งจำนวนหรือบางส่วน การตัดออกจากบัญชีถือเป็นสถานการณ์หนึ่งของการตัดรายการการตัดออกจากบัญชีรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สูญรับคืนจากลูกหนี้ที่เคยถูกตัดออกจากบัญชีจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้คือ

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย แสดงเป็นรายการหักจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์
- ภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน แสดงเป็นประมาณการหนี้สิน

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน โดยถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง “การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์” และปัจจัยอื่นประกอบ

2.3.7 เครื่องมือทางการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

(1) ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทอาจเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ โดยวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมกับกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม ผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้มูลค่าสุทธิทางบัญชีล่าสุดของบริษัท

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตาม TFRS 9 เว้นแต่ เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการชดเชยต้นทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัทเลือกกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนทั้งหมดที่ไม่ใช่ถือไว้เพื่อการค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่นำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมหรือราคาตลาดของเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์หุ้นทุนที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใช้ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกด้วยต้นทุนการทำรายการ และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นเมื่อหนี้สินดังกล่าวแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทตามเนื้อหาของข้อตกลงตามสัญญาที่สร้างขึ้นและ
คำนิยามของหนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญา
ตามข้อกำหนดในสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่า
ด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ด้วยจำนวนที่เท่ากับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่า ณ วันที่
รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหักด้วยเงินต้นชำระคืนและบวกหรือหักด้วยค่าตัดจำหน่าย
สะสมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของผลต่างระหว่างมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและ
จำนวนเงินที่จ่ายเมื่อครบกำหนดสัญญา

ดอกเบี้ยจ่ายและการตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รวมถึงกำไรหรือขาดทุน
จากอัตราแลกเปลี่ยนจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายจะ
รับรู้ในงบขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง เมื่อหนี้สิน
ทางการเงินเดิมถูกแทนที่ด้วยผู้ให้กู้รายเดียวกันในเงื่อนไขที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ
หรือเงื่อนไขของหนี้สินเดิมมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ รายการดังกล่าวจะถือว่าเป็น
การตัดรายการของหนี้สินเดิมและถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่
และผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และ
ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่
ได้มา หรือเงินฝากประจำ บัตรเงินฝาก และตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มี
วันครบกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา แต่มีความตั้งใจจะถือต่อไปในรูปแบบ
แบบเดิมหรือมีข้อจำกัดในการเบิกใช้ ทั้งนี้ ไม่รวมบัญชีเงินฝากของบริษัทเพื่อลูกค้า
ซึ่งเป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ได้มีการจัดประเภท แสดงมูลค่าและรับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในราคาของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ดังนี้

เงินลงทุนของบริษัทประกอบด้วยตราสารทุน และตราสารหนี้ซึ่งถูกจัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า และเงินลงทุนทั่วไป

หลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยแสดงรวมอยู่ในกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด จัดเป็นเงินลงทุนทั่วไปและแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

มูลค่ายุติธรรมหรือราคาตลาดของเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์หุ้นทุนที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใช้ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด

ตราสารหนี้ภาคเอกชนและหลักทรัพย์ในสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ราคาตลาดใช้ราคาเสนอซื้อของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่ในรายงาน กรณียกเว้นไม่มีราคาซื้อขายจะคำนวณราคาตลาดขึ้นโดยใช้เส้นอัตราผลตอบแทนปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมดังกล่าวข้างต้น ทั้งนี้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยกำหนด

ราคาทุนของหลักทรัพย์ที่จำหน่ายระหว่างงวด คำนวณตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

2.3.8 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

2.3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณ 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแสดงตามราคาทุนโดยจะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกวันที่ในรายงานและตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยบันทึกเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2.3.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้

บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อยสัญญาเช่าเหล่านี้ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือนและสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่ามากกว่า 150,000 บาทจะต้องรับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์ด้วยราคาทุนซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า (มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันเริ่มต้นสัญญาเช่า คัดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม) จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นและการประมาณต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อถอนและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือซ่อมแซมสินทรัพย์อ้างอิงให้เป็นไปตามข้อตกลงและเงื่อนไขที่กำหนดของสัญญาเช่า หักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมใด ๆ ปรับปรุงด้วยสำหรับการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้สินตามสัญญาเช่า เพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยที่คงที่ (อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง) จากยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (และปรับปรุงด้วยสิทธิการใช้สินทรัพย์เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่าหรือมีเหตุการณ์ที่สำคัญหรือมีสถานการณ์ที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่โดยการคิดลดจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงใหม่ โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่
- มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในอนาคตที่เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราหรือมีมูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้มูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน ในกรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่ โดยไม่เปลี่ยนแปลงอัตราคิดลด (เว้นแต่หากมีการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ในกรณีดังกล่าว ผู้เช่าต้องใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่)
- สำหรับสัญญาเช่าได้รับการแก้ไขและการปรับเปลี่ยนการเช่าจะไม่ถูกถือเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้มูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่าโดยคิดลดจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่ ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเริ่มมีผล

ในกรณีที่สัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของของสินทรัพย์อ้างอิง ค่าเสื่อมราคาของสิทธิการใช้สินทรัพย์ คำนวณตามประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ ในกรณีที่สัญญาเช่านั้นยังไม่โอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิง ค่าเสื่อมราคาของสิทธิการใช้สินทรัพย์ คำนวณตามประมาณการอายุการใช้ประโยชน์หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

การด้อยค่าของสิทธิการใช้สินทรัพย์จะพิจารณาโดยใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งอธิบายวิธีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ วิธีการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นหรือโอนกลับ

- 2.3.11 เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก
- 2.3.12 สัญญาเช่าดำเนินงานระยะยาว
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าบันทึกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามอายุสัญญาเช่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- 2.3.13 ประเมินการหนี้สิน
บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะทำการประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว
- 2.3.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน
- 2.3.14.1 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ค่าตอบแทนกรรมการ เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดรายการ
- 2.3.14.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
1. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน
เงินชดเชยตามกฎหมาย
ภาระผูกพันนี้ได้แสดงถึงผลประโยชน์ที่พนักงานทุกคนจะได้รับเงินชดเชยเมื่อออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน

ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์นี้ได้ถูกพิจารณาเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้โดยมิได้จัดตั้งเป็นกองทุนตามนิยามของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง “ผลประโยชน์ของพนักงาน” และแยกคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณไว้ (The Projected Unit Credit Method) เพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยการคำนวณนี้ได้ปฏิบัติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งรวมถึง ประมาณการเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการขึ้นเงินเดือน อัตราการตาย อัตราคิดลด อายุงาน และปัจจัยอื่นๆ

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้ในรายการกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

2. ผลประโยชน์จากวันลาพักร้อนสะสม

บริษัทได้รับรู้ผลประโยชน์จากวันลาพักร้อนสะสมของพนักงานที่ได้ปฏิบัติงานเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2.3.15 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าอยู่ในรูปคะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่เข้าร่วมโปรแกรมจากการทำการตามเงื่อนไขที่กำหนดภายใต้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า คะแนนสะสมดังกล่าวที่ลูกค้าได้รับจากโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ลูกค้าสามารถนำมาแลกรางวัลได้ในอนาคต

ภาระผูกพันจากการให้คะแนนสะสมเพื่อแลกกับรางวัลในอนาคตได้มีการรับรู้และวัดมูลค่าตามมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับตามจำนวนคะแนนสะสมทั้งหมดที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิคุณด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณต่อหน่วยคะแนน

ภาระผูกพันดังกล่าวจะมีการปันส่วนจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ โดยรับรู้เป็น “รายได้รอการตัดบัญชีจากโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า” โดยแสดงรายการภายใต้หนี้สินอื่นและรับรู้เป็นรายได้ค่านายหน้าเมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิ

2.3.16 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ประกอบด้วย จำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

2.3.16.1 ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปี กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีอื่นๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี หนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

2.3.16.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทได้รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภายในเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์และหนี้สินภายในเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้เมื่อสินทรัพย์และหนี้สินภายในเงินได้ในงวดปัจจุบันสามารถหักกลบกันได้และทั้งสินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภายในเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทแสดงรายการค่าใช้จ่ายภายในเงินได้หรือรายได้ภายในเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภายในเงินได้ปัจจุบันและภายในเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภายในเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

2.3.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วในระหว่างงวด

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าอื่นคงเหลือที่มีผลกระทบต่อการคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

2.3.18 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

อนุพันธ์รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาอนุพันธ์และวัดมูลค่าใหม่ในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลา รายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

อนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นบวกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ตรงกันข้ามอนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นลบรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน อนุพันธ์จะไม่หักกลับในงบการเงิน เว้นแต่บริษัทจะมีทั้งสิทธิทางกฎหมายและมีความตั้งใจในการหักกลับ

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2562

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินจัดประเภทเป็นอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อค้า บริษัทรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ทางการเงินในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับงวดบัญชีที่เกิดขึ้น มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน คำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

บริษัทบันทึกเงินวางประกันจากการมีรายการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ในตลาดอนุพันธ์ทางการเงินแห่งประเทศไทยในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชี

2.3.19 ประเมินการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ดุลพินิจในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของปี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3. การบริหารความเสี่ยง

3.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบแสดงโดยนัยถึงการดำรงความเพียงพอของเงินสดและหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับ ความสามารถในการหาได้ของแหล่งเงินทุน โดยมีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอและความสามารถในการรักษาสถานะตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทจะดำรงความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้มีความเพียงพอในการจัดหาแหล่งเงินทุน

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 32/2560 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่าสิบห้าล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละเจ็ดของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญา
ล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง
สุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้าล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละเจ็ดของหนี้สิน
ทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ
ได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของ
เจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

รายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินจำแนกตามระยะเวลา
ครบกำหนด แสดงไว้ในตารางดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563					
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,391,439,514	-	-	-	1,391,439,514
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	12,118,802	-	-	12,118,802
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	520,011,973	1,020,095,634	-	-	1,540,107,607
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	166,100	-	-	166,100
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	55,860,302	-	9,898,579	65,758,881
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	150,748,073	-	-	150,748,073
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	863,773,451	-	-	863,773,451

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,327,916,076	-	-	-	1,327,916,076
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	99,914,081	-	-	99,914,081
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	562,483,278	183,677,958	-	-	746,161,236
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	52,971,980	-	8,682,000	61,653,980
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	279,196,552	-	-	279,196,552

การจัดการส่วนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่นและเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

3.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุข้อ 2.3

3.2.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินนั้น เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อันอาจจะมีผลในทางลบต่อรายได้ดอกเบี้ย สุทธิในงวดปัจจุบันและในอนาคต ความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการจัดโครงสร้างและลักษณะของรายการในสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของหรืออาจเกิดจากการคาดการณ์ที่ผิดพลาดในการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยระหว่างรายการทางด้านสินทรัพย์และหนี้สิน

บริษัทไม่มีการซื้อตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

อัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย แสดงไว้ในตารางดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563									
รายการ	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด บาท	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่					รวม บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
		น้อยกว่า 1 ปี บาท	1-5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีกำหนด บาท	ไม่มี ดอกเบี้ย บาท		อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท		
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,295,734,619	-	-	-	-	95,704,895	1,391,439,514	0.10 - 1.00	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	-	4,872,278	-	-	-	7,246,524	12,118,802	-	1.30
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	520,011,973	-	-	-	1,020,095,634	1,540,107,607	-	5.50 - 15.00
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	-	-	-	166,100	166,100	-	-
เงินลงทุนที่ไม่ได้ว่าเป็นประกัน	-	50,000,000	-	-	-	15,758,881	65,758,881	-	0.35 - 0.75
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	-	-	-	-	150,748,073	150,748,073	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	863,773,451	863,773,451	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562									
รายการ	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด บาท	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่					รวม บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
		น้อยกว่า 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีกำหนด บาท	ไม่มี ดอกเบี้ย บาท		อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,216,266,941	-	-	-	-	111,649,135	1,327,916,076	0.30 - 1.15	-
ลูกหนี้สามัญหักบัญชี	-	5,156,380	-	-	-	94,757,701	99,914,081	-	2.07
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	562,483,278	-	-	-	183,677,958	746,161,236	-	5.50 - 15.00
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	50,000,000	-	-	-	11,653,980	61,653,980	-	0.75 - 1.00
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	279,196,552	279,196,552	-	-

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์ทางการเงินเฉลี่ยของบริษัทสำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ย แสดงไว้ในตารางดังต่อไปนี้

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563			
เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย บาท	ดอกเบี้ยรับ บาท	อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	205,251,359	439,623	0.428
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	505,702,071	13,287,815	5.255
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	50,000,000	176,575	0.706

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562			
เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย บาท	ดอกเบี้ยรับ บาท	อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	296,054,817	1,676,027	1.132
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	631,267,398	16,949,524	5.370
เงินลงทุน - เงินฝากในสถาบันการเงิน	50,000,000	247,945	0.992

3.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกิดจากความเสี่ยงจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญาที่ทำไว้กับบริษัท และทำให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท บริษัทได้มีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงนี้โดยมีการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่างๆ ของลูกค้า และการติดตามลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งบริษัทได้จัดทำและทบทวนโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยฝ่ายบริหารความเสี่ยงจะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ ความเสี่ยงทางด้านเครดิตนี้มีมูลค่าตามที่แสดงไว้ในด้านสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน หลังจากหักผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

3.3 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาดัชนีหลักทรัพย์และ/หรือราคาของตราสารอนุพันธ์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยกำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยง การกำหนดตัวชี้วัดและเพดานความเสี่ยงที่เหมาะสม ตลอดจนกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

3.4 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนี้ใช้เกณฑ์ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับที่ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่		ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	
	2563	2562	
	บาท	บาท	
สินทรัพย์อนุพันธ์	166,100	-	ระดับที่ 1
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรหรือขาดทุน	5,860,302	2,971,980	ระดับที่ 1
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	9,898,579	-	ระดับที่ 3

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม สรุปได้ดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,391,439,514	1,391,439,514
ลูกหนี้ถ้านักหักบัญชี	12,118,802	12,118,802
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,540,107,607	1,540,107,607
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	50,000,000	50,000,000

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม ถือตามยอดคงเหลือ
	บาท	บาท
หนี้สินทางการเงิน		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	150,748,073	150,748,073
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	863,773,451	863,773,451
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม ถือตามยอดคงเหลือ
	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,327,916,076	1,327,916,076
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	99,914,081	99,914,081
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	746,161,236	746,161,236
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		
เงินฝากในสถาบันการเงิน	50,000,000	50,000,000
เงินลงทุนทั่วไป	8,682,000	8,682,000
หนี้สินทางการเงิน		
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	279,196,552	279,196,552

วิธีการที่บริษัทได้ใช้ในการประมาณมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

4. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

4.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

4.1.1 เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562
	บาท	บาท
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หนี้สินอื่น) - ต้นงวด	881,600	349,154
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,276,222	8,070,879
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	<u>(4,063,411)</u>	<u>(7,642,553)</u>
เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หนี้สินอื่น) - ปลายงวด	<u>1,094,411</u>	<u>777,480</u>

4.1.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้ (2562: ไม่มี)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2563
	บาท
ยอดต้นงวด	-
ผลกระทบจากการเริ่มใช้ TFRS16	14,802,500
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(11,962,228)
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	12,243,193
รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดอื่น	<u>(653,345)</u>
ยอดปลายงวด	<u>14,430,120</u>

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
เงินสด	115,000	120,000
เงินฝากกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และใบรับฝากเงิน ที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	1,981,540,572	2,321,334,266
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(590,216,058)	(993,538,190)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,391,439,514	1,327,916,076

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

4.3 ลูกหนี้สำนักหักบัญชี

ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	42,082,863	114,981,572
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(29,964,061)	(15,067,491)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	12,118,802	99,914,081

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมียอดคงค้างตราสารอนุพันธ์สัญญาฟิวเจอร์สสถานะขาย ซึ่งมีจำนวนเงินตามสัญญารวม 2.98 ล้านบาท โดยจะครบกำหนดอายุสัญญาในเดือนมีนาคม 2563 สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาต้นทุนของฟิวเจอร์สกับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาฟิวเจอร์สประเภทนั้นในวันชำระราคา ส่งผลให้การระงับพื้นที่แท้จริงจะเท่ากับส่วนต่างดังกล่าวซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชี”

4.4 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,020,095,634	183,677,958
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	520,011,973	562,483,278
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,540,107,607	746,161,236
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยค้างรับ	2,193,597	2,527,839
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หมายเหตุข้อ 4.5)	(6,226,329)	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุข้อ 4.5)	-	(5,650,111)
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>	<u>1,536,074,875</u>	<u>743,038,964</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทได้จัดชั้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดอกเบี้ยค้างรับและแสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยสรุปดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าและ ดอกเบี้ยค้างรับ บาท	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น บาท	ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น บาท
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	1,536,074,875	522,205,570	(6,226,329)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	-	-	-
<u>รวม</u>	<u>1,536,074,875</u>	<u>522,205,570</u>	<u>(6,226,329)</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพสินทรัพย์” ซึ่งรายละเอียดของลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

การจัดชั้น	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อนี้ สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าและ ดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ
	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	748,689,075	(5,650,111)	743,038,964
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	-	-	-
รวม	748,689,075	(5,650,111)	743,038,964

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นจำนวน 6.23 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นจำนวน 5.65 ล้านบาท ตามเกณฑ์ของประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เรื่อง “การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์”

4.5 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น / ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			รวม
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่าด้านเครดิต	
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นงวด	5,650,111	-	-	5,650,111
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ระหว่างงวด	576,218	-	-	576,218
ยอดปลายงวด	6,226,329	-	-	6,226,329

ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	บาท
ยอดต้นปี	8,194,633
หัก โอนกลับค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	(1,342,750)
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	(1,201,772)
ยอดปลายปี	<u>5,650,111</u>

4.6 สินทรัพย์อนุพันธ์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมียอดคงค้างตราสารอนุพันธ์สัญญาฟิวเจอร์สสถานะขาย ซึ่งมีจำนวนเงินตามสัญญารวม 6.65 ล้านบาท โดยจะครบกำหนดอายุสัญญาในเดือนกันยายน 2563 และมิถุนายน 2564 สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาต้นทุนของฟิวเจอร์สกับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาฟิวเจอร์สประเภทนั้นในวันชำระราคา และคู่สัญญาของธุรกรรมอนุพันธ์เป็นสำนักหักบัญชี

4.7 เงินลงทุนที่ไม่ได้วางประกัน

เงินลงทุนที่ไม่ได้วางประกัน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม/ ราคาตามบัญชี
	บาท	บาท
<u>มูลค่ายุติธรรม</u>		
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ตราสารทุน		
หลักทรัพย์จดทะเบียน	5,860,302	-
รวม	<u>5,860,302</u>	<u>-</u>
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ตราสารทุน		
หุ้นสามัญ	9,898,579	-
รวม	<u>9,898,579</u>	<u>-</u>

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่ายุติธรรม/ ราคาตามบัญชี บาท
ราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำ	1,100,000,000	-
ใบรับฝากเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน	100,000,000	-
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(1,150,000,000)	-
รวม	50,000,000	-
หลักทรัพย์เพื่อค้า		
หลักทรัพย์หุ้นทุน	-	2,971,980
รวม	-	2,971,980
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด		
ใบรับฝากเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน	-	130,000,000
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	-	(80,000,000)
รวม	-	50,000,000
ราคาทุน		
เงินลงทุนทั่วไป		
เงินลงทุนทั่วไป	-	8,682,000
รวม	-	8,682,000
รวมเงินลงทุน	65,758,881	61,653,980

* เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563				
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ใบรับฝากเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า				
3 เดือน	50,000,000	-	-	50,000,000
รวม	50,000,000	-	-	50,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ใบรับฝากเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า				
3 เดือน	50,000,000	-	-	50,000,000
รวม	50,000,000	-	-	50,000,000

เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีรายละเอียดดังนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563				
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่า ยุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ออกในส่วน ของ เจ้าของ
		บาท	บาท	บาท
บริษัท หลักทรัพย์เพื่อ ธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	9,034,700	249,600	-
บริษัท แอสโก้ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	863,879	-	-
รวม		9,898,579	249,600	-

4.8 อุปกรณ์

อุปกรณ์ ประกอบด้วย

	ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	จำหน่าย บาท	โอนเข้า/ (โอนออก) บาท	ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท
ราคาทุน					
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	9,898,647	-	(150,506)	-	9,748,141
เครื่องใช้สำนักงาน	14,273,988	70,985	(119,909)	-	14,225,064
คอมพิวเตอร์	69,195,852	166,923	-	-	69,362,775
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	42,491,127	14,533	(628,781)	-	41,876,879
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รีถอนทรัพย์สิน	4,648,000	-	-	-	4,648,000
รวมราคาทุน	140,507,614	252,441	(899,196)	-	139,860,859
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	(9,313,332)	(94,547)	150,476	-	(9,257,403)
เครื่องใช้สำนักงาน	(13,499,620)	(161,342)	119,903	-	(13,541,059)
คอมพิวเตอร์	(52,966,375)	(3,048,806)	-	-	(56,015,181)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	(40,811,817)	(331,214)	628,762	-	(40,514,269)
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รีถอนทรัพย์สิน	(4,648,000)	-	-	-	(4,648,000)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(121,239,144)	(3,635,909)	899,141	-	(123,975,912)
งานระหว่างติดตั้ง	-	521,464	-	-	521,464
อุปกรณ์	19,268,470				16,406,411

	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	จำหน่าย บาท	โอนเข้า/ (โอนออก)/ โอนจัดประเภท* บาท	ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
ราคาทุน					
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	42,262,989	438,018	(805,186)	(31,997,174)	9,898,647
เครื่องใช้สำนักงาน	17,070,346	413,310	(2,253,846)	(955,822)	14,273,988
คอมพิวเตอร์	86,931,639	1,186,045	(13,933,901)	(4,987,931)	69,195,852
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	-	-	-	42,491,127	42,491,127
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รีดถอนทรัพย์สิน	4,648,000	-	-	-	4,648,000
รวมราคาทุน	150,912,974	2,037,373	(16,992,933)	4,550,200	140,507,614
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	(37,989,223)	(2,852,120)	805,145	30,722,866	(9,313,332)
เครื่องใช้สำนักงาน	(15,734,856)	(524,437)	2,253,689	505,984	(13,499,620)
คอมพิวเตอร์	(69,079,251)	(7,572,008)	13,932,247	9,752,637	(52,966,375)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	-	(85,127)	-	(40,726,690)	(40,811,817)
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รีดถอนทรัพย์สิน	(4,150,714)	(497,286)	-	-	(4,648,000)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(126,954,044)	(11,530,978)	16,991,081	254,797	(121,239,144)
งานระหว่างติดตั้ง	-	4,805,000	-	(4,805,000)	-
อุปกรณ์	23,958,930				19,268,470

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัท ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเครื่องตกแต่งสำนักงาน เครื่องใช้สำนักงาน คอมพิวเตอร์ และส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562
	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคา	3,635,909	7,102,138

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่มีจำนวน 100.63 ล้านบาท และ 95.84 ล้านบาท ตามลำดับ

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	อายุการตัด จำหน่าย คงเหลือ	ยอดคั่นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	จำหน่าย บาท	โอนเข้า/ (โอนออก) บาท	ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท
ราคาทุน						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1 - 5 ปี	65,341,627	753,941	-	791,549	66,887,117
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์		3,912,329	-	-	-	3,912,329
ค่าธรรมเนียมซื้อขายอนุพันธ์ทางอินเทอร์เน็ต		519,740	-	-	-	519,740
รวมราคาทุน		69,773,696	753,941	-	791,549	71,319,186
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		(46,515,621)	(3,094,125)	-	-	(49,609,746)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(46,515,621)	(3,094,125)	-	-	(49,609,746)
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง		4,011,725	2,748,376	-	(791,549)	5,968,552
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		27,269,800				27,677,992

	อายุการตัด จำหน่าย คงเหลือ	ยอดคั่นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	จำหน่าย บาท	โอนเข้า/ (โอนออก)/ โอนจัดประเภท* บาท	ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
ราคาทุน						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1 - 5 ปี	65,314,604	1,877,907	(6,965,059)	5,114,175	65,341,627
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์		3,912,329	-	-	-	3,912,329
ค่าธรรมเนียมซื้อขายอนุพันธ์ทางอินเทอร์เน็ต		519,740	-	-	-	519,740
รวมราคาทุน		69,746,673	1,877,907	(6,965,059)	5,114,175	69,773,696
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		(47,604,200)	(5,621,640)	6,965,016	(254,797)	(46,515,621)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(47,604,200)	(5,621,640)	6,965,016	(254,797)	(46,515,621)
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง		4,391,479	4,479,621	-	(4,859,375)	4,011,725
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		26,533,952				27,269,800

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้มีการจัดประเภทรายการใหม่สำหรับซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด

วันที่ 30 มิถุนายน

	2563	2562
	บาท	บาท
ค่าตัดจำหน่าย	3,094,125	2,758,467

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งหักค่าตัดจำหน่ายทั้งจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่มีจำนวน 35.68 ล้านบาท และ 33.80 ล้านบาท ตามลำดับ

4.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

สินทรัพย์สิทธิการใช้	บาท
อาคาร	12,753,214
ยานพาหนะ	1,656,064
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	14,409,278
หนี้สินตามสัญญาเช่า	
ส่วนที่หมุนเวียน	1,652,790
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	12,777,330
รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า	14,430,120

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จมีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังต่อไปนี้

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด

วันที่ 30 มิถุนายน 2563

บาท

ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้	
อาคาร	10,195,771
ยานพาหนะ	1,682,430
รวมค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้	11,878,201
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า	104,869

บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) และไม่ปรับปรุงข้อมูล เปรียบเทียบ ผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ในเรื่องหนี้สินตาม สัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 2.2

4.11 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด/ปี มีดังนี้

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563					
	ณ วันที่	ผลกระทบจากการ	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้ใน	ณ วันที่
	1 มกราคม	ปรับใช้มาตรฐาน	1 มกราคม	ในกำไรหรือ	กำไร (ขาดทุน)	30 มิถุนายน
	2563	การบัญชีใหม่	2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2563
	ตามที่แสดงไว้		ปรับปรุงใหม่			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ผลแตกต่างชั่วคราว						
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1,821,961	-	1,821,961	200,981	-	2,022,942
ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ	1,130,022	(1,130,022)	-	-	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่						
คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	1,123,587	1,123,587	155,820	-	1,279,407
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15,365,819	-	15,365,819	1,162,396	-	16,528,215
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	929,600	-	929,600	-	-	929,600
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงิน						
ลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร						
หรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	3,972	3,972	-	(348)	3,624
อื่น ๆ	240,355	-	240,355	(236,296)	-	4,059
รวม	19,487,757	(2,463)	19,485,294	1,282,901	(348)	20,767,847
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ผลแตกต่างชั่วคราว						
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า						
ในเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม						
ผ่านกำไรหรือขาดทุน	5,470	-	5,470	(5,470)	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	886,413	-	886,413	-	-	886,413
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงิน						
ลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร						
หรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	199,538	199,538	-	47,402	246,940
รวม	891,883	199,538	1,091,421	(5,470)	47,402	1,133,353
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	18,595,874	(202,001)	18,393,873	1,288,371	(47,750)	19,634,494

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้ใน	รายการที่รับรู้ใน	ณ วันที่
	1 มกราคม	กำไรหรือขาดทุน	กำไร (ขาดทุน)	31 ธันวาคม
	2562		เบ็ดเสร็จอื่น	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				
ผลแตกต่างชั่วคราว				
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	1,446,698	375,263	-	1,821,961
ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ	1,398,572	(268,550)	-	1,130,022
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	10,532,894	2,087,154	2,745,771	15,365,819
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	830,143	99,457	-	929,600
อื่น ๆ	-	240,355	-	240,355
รวม	14,208,307	2,533,679	2,745,771	19,487,757
หนี้สินภายใต้การควบคุม				
ผลแตกต่างชั่วคราว				
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า				
ในเงินลงทุนเพื่อค้า	-	5,470	-	5,470
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	886,413	-	-	886,413
รวม	886,413	5,470	-	891,883
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมสุทธิ	13,321,894	2,528,209	2,745,771	18,595,874

4.12 สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
เงินมัดจำ	7,134,707	7,244,097
ภายใต้เงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	5,004,569	4,526,644
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา		
และส่งมอบหลักทรัพย์	66,492,779	60,705,296
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	12,033,891	3,175,743
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างรับสุทธิ	11,486,484	10,870,142
สินทรัพย์อื่น	1,942,533	2,173,322
รวม	104,094,963	88,695,244

4.13 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	4,288,980	2,302,889
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	78,352,096	74,526,207
ประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอน	4,648,000	4,648,000
ประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและ สัญญาค้ำประกันทางการเงิน	2,816,942	-
รวม	90,106,018	81,477,096

4.13.1 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากราชการตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน จำนวนค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562
	บาท	บาท
ต้นทุนบริการในอดีต	-	12,052,215
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	5,745,745	4,308,710
ต้นทุนดอกเบี้ย	629,310	847,465
	6,375,055	17,208,390

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ต่อมาเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 โดยพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับนี้ได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมสำหรับกรณีเลิกจ้างลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปซึ่งเกษียณอายุตามข้อบังคับการทำงานของกิจการ ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน ซึ่งมีผลกระทบต่อโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน บริษัทจึงพิจารณาแก้ไข โครงการสำหรับผลประโยชน์หลังออกจากงาน และบันทึกการระงับการผูกพันผลประโยชน์พนักงานของบริษัท ณ วันที่ในงบการเงินและการะค่าชดเชยที่เพิ่มขึ้นดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 จำนวน 12.05 ล้านบาท ในงบการเงินของบริษัท

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	74,526,207	49,912,565
ต้นทุนบริการในอดีต	-	12,052,215
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	5,745,745	8,617,421
ต้นทุนดอกเบี้ย	629,310	1,694,930
การวัดมูลค่าใหม่		
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดจากการปรับปรุงประสิทธิภาพ	-	4,695,742
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	-	(600,946)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	-	9,634,060
รับ - โอนพนักงานกับบริษัทในเครือ	15,134	(338,813)
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(2,564,300)	(11,140,967)
ยอดยกไปของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	78,352,096	74,526,207

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ร้อยละ
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	1.70	1.70
อัตราเงินเฟ้อ	6.00	6.00

การวิเคราะห์ข้อสมมติฐานทางการเงินที่มีผลกระทบเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(8,870,322)	(7,617,196)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	10,390,110	8,922,281
อัตราเงินเฟ้อ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	9,834,896	8,445,503
อัตราเงินเฟ้อ - ลดลงร้อยละ 1	(8,611,879)	(7,395,264)

4.13.2 ภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ของบริษัท มีดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท
ยอดค้ำวง - ตามที่รายงานไว้	-
ผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับใหม่ (หมายเหตุข้อ 2.2)	1,640,056
ยอดค้ำวง - ปรับปรุงใหม่	1,640,056
การเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างงวด	1,176,886
ยอดปลายงวด	2,816,942

4.14 หนี้สินอื่น
หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	บาท	บาท
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	19,611,046	18,153,522
ค่านายหน้าค้างจ่ายของพนักงาน	31,771,571	13,037,427
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของพนักงาน	1,860,186	4,685,255
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8,453,786	9,638,582
หนี้สินอื่น	13,281,266	19,937,064
รวม	74,977,855	65,451,850

4.15 ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิสำหรับปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิสำหรับปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

4.16 รายได้ค่านายหน้า
รายได้ค่านายหน้า ประกอบด้วย

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้		
	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	234,352,825	-	234,352,825
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17,697,573	-	17,697,573
ค่านายหน้าอื่น	416,830	-	416,830
รวม	252,467,228	-	252,467,228

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้

	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	183,783,562	-	183,783,562
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,443,852	-	13,443,852
ค่านายหน้าอื่น	12,588,769	-	12,588,769
รวม	209,816,183	-	209,816,183

4.17 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ ประกอบด้วย

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้

	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	9,757,750	-	9,757,750
ค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	7,328,261	7,328,261
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน	33,669,394	-	33,669,394
รวม	43,427,144	7,328,261	50,755,405

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้

	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	4,986,404	4,986,404
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน	31,721,717	-	31,721,717
รวม	31,721,717	4,986,404	36,708,121

4.18 รายได้ดอกเบี้ย
รายได้ดอกเบี้ย ประกอบด้วย

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562
	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	13,287,815	16,949,524
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	7,426,901	13,855,732
อื่น ๆ	138,349	207,172
รวม	20,853,065	31,012,428

4.19 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562
	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(5,526,267)	786,923
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	7,876,759	1,410,486
เงินปันผล	315,600	383,050
รวม	2,666,092	2,580,459

4.20 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานได้รวมค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 จำนวน 750,000 บาท และ 810,000 บาท ตามลำดับ

4.21 ค่าใช้จ่ายอื่น
ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
2563	2562
บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	29,087,140
ค่าใช้จ่ายอื่น	24,239,945
รวม	53,327,085

4.22 ภาษีเงินได้
ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
2563	2562
บาท	บาท
<u>ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน</u>	
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน	8,107,708
<u>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>	(128,062)
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ	
ผลต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นหรือกลับรายการ	(1,288,371)
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,288,371)
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	6,819,337

การกระทบยอดของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างอัตราภาษีที่ใช้และอัตราภาษีที่แท้จริง

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	2563		2562	
	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	34,499,802		(27,018,103)	
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	6,899,960	20.00	(5,403,621)	20.00
<u>รายการบวกกลับ: ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่าย</u>				
ที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี	315,891		204,153	
<u>รายการหักออก: ผลกระทบทางภาษีของรายได้</u>				
และค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นทางภาษี	(315,415)		(342,916)	
<u>รายการปรับปรุงเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปีก่อน</u>				
ที่ต้องรับรู้ในงวดปัจจุบัน	(81,099)		(175,622)	
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	6,819,337	19.77	(5,718,006)	21.16

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้คำนวณจากกำไรก่อนภาษีบวกกลับด้วยรายการซึ่งไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายและหักรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ได้รับการยกเว้นทางภาษีตามประมวลรัษฎากร

4.23 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้น โดยหักจากเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทจ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่งโดยได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แล้ว

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562
	บาท	บาท
เงินสมทบซึ่งได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	7,532,405	7,267,762

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	35,731,262	42,052,451
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,973,243	1,750,094
รวม	37,704,505	43,802,545

5.2 รายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการบางส่วนร่วมกันและ/หรืออยู่ภายใต้กลุ่มบริษัทใหญ่เดียวกันหรือเกี่ยวข้องโดยมีความสัมพันธ์กับบริษัทใหญ่ ดังนั้นงบการเงินนี้จึงแสดงผลของรายการดังกล่าว ซึ่งการกำหนดราคาซื้อขายระหว่างกัน การกำหนดอัตราดอกเบี้ยระหว่างกันและเงื่อนไขต่างๆ เป็นไปตามปกติทางธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการทางธุรกิจกับบริษัท มีดังนี้คือ

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	ประเภทของธุรกิจ
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	บริษัทใหญ่	ธนาคารพาณิชย์
บลจ. กรุงศรี	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทจัดการกองทุน
บจ. กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. เคนรู๊ป	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทเพื่อการลงทุน
บจ. เคอาร์เอนด์แอสโซซิเอทส์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ให้เช่าคอนโดมิเนียม
บจ. จี แอล แอสเซทส์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณาและให้เช่าสังฆาริมทรัพย์
บจ. ไชเบอร์ เวเนเจอร์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ลงทุนในหลักทรัพย์
บจ. ชัน ไรส์อควิตี้	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการลงทุนในประเทศไทย

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	ประเภทของธุรกิจ
บจ. ซี.เค.อาร์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทเพื่อการลงทุน
บจ. บีบีทีวี เซทเทลวิชั่น	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. บีบีทีวี โปรคักชั่นส์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. บีบีทีวี แอสเซตเมเนจเม้นท์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. บัตรกรุงศรีอยุธยา	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สินเชื่อส่วนบุคคลและบัตรเครดิต
บจ. เฟดเคอรัล เทรเวล อินเตอร์เนชั่นแนล	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการทางธุรกิจท่องเที่ยว
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ธุรกิจให้เช่ารถยนต์
บจ. สตรองโฮลด์ แอสเซ็ทส์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บมจ. อลิอันซ์ อยุธยา แคปปิตอล (เดิมชื่อ บมจ. ศรีอยุธยาแคปปิตอล)	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทเพื่อการลงทุน
MUFG Securities Asia Limited	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทหลักทรัพย์
Morgan Stanley & Co. International Plc.	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการทางการเงิน

ยอดคงเหลือและรายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	1,227,802,051	1,135,223,352
สินทรัพย์สิทธิการใช้		
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	1,656,064	-
สินทรัพย์อื่น - เงินมัดจำ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	307,284	479,488
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	4,674,922	4,674,922
รวม	4,982,206	5,154,410

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
สินทรัพย์อื่น - ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างรับ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	859,094	4,104,089
บลจ. กรุงศรี	421,390	1,258,430
รวม	<u>1,280,484</u>	<u>5,362,519</u>
สินทรัพย์อื่น - อื่นๆ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	1,477,310	310,250
บจ. บัณฑิตกรุงศรีอยุธยา	589	-
รวม	<u>1,477,899</u>	<u>310,250</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	1,652,790	-
หนี้สินอื่น - อื่นๆ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	1,570,144	2,492,878
บจ. บีบีทีวี เอ็ดควิดี	384,265	326,375
บจ. เฟดเดอเรต เทรเวล อินเตอร์เนชั่นแนล	-	11,479
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	-	306,900
รวม	<u>1,954,409</u>	<u>3,137,632</u>

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		นโยบายการกำหนดราคา
	2563	2562	
	บาท	บาท	
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	1,257,569	-	ร้อยละ 0.025 - 0.25 ของมูลค่า
บจ. กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ	1,554	-	การซื้อขายหลักทรัพย์ และ/
บจ. เกรอรัป	-	64,048	หรือตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. บีบีทีวี โปรดักชั่นส์	493	236,537	
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	37,861	8,529	
บมจ. อลิอันซ์ อยุธยา แคปปิตอล (เดิมชื่อ บมจ. ศรีอยุธยา แคปปิตอล)	195,298	291,230	
MUFG Securities Asia Limited	-	18,083	
Morgan Stanley & Co. International Plc.	4,599,825	2,397,262	
รวม	6,092,600	3,015,689	
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	1,831,158	3,719,179	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บลจ. กรุงศรี	5,191,315	6,784,029	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	7,022,473	10,503,208	
รายได้ดอกเบี้ย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	6,973,655	13,044,705	อัตราตลาด
รายได้อื่น			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	419	-	อัตราตลาด
บจ. บัตรกรุงศรีอยุธยา	550	1,100	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	364	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
Morgan Stanley & Co. International Plc.	-	165,440	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	1,333	166,540	
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	-	359	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	1,894,276	2,414,501	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		นโยบายการกำหนดราคา
	2563	2562	
	บาท	บาท	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	2,247	-	อัตราตลาด
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	19,773	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้			
แอนด์เซอร์วิส	18,235	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	40,255	-	
ค่าใช้จ่ายอื่น			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	5,984,727	9,841,745	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บลจ. กรุงศรี	-	30,000	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	12,412,793	11,589,192	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. เฟดเคอรัล เทรเวล อินเตอร์เนชั่นแนล	-	56,444	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้			ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
แอนด์เซอร์วิส	1,654,941	1,841,400	
บมจ. อลิอันซ์ อยุธยา แคปปิตอล			ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
(เดิมชื่อ บมจ. ศรีอยุธยา แคปปิตอล)	29,557	-	
รวม	20,082,018	23,358,781	

5.3 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจหลักทรัพย์ โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศ ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่า บริษัทมีส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

5.4 สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	บาท	ดอลลาร์สหรัฐ	บาท	ดอลลาร์สหรัฐ
ไม่เกิน 1 ปี	3,192,181	23,250	13,969,810	31,000
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,473,288	72,333	3,403,722	87,833

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงานและบริการซึ่งเดิมถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 จำนวน 17.37 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า มีผลบังคับใช้ ดังนั้นสัญญาเช่าดังกล่าวถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งอธิบายอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2

5.5 วันที่อนุมัติงบการเงิน

งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2563