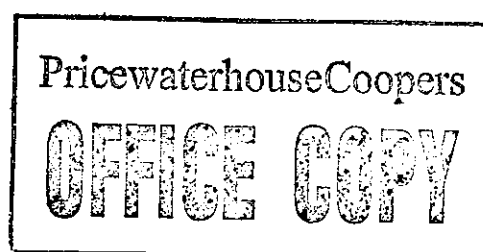


บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561



Distribution	No. of Copy
Client	
PwC - Thailand	1
PwC -	



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (บริษัท) แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือ ไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ผิดตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอพียูเอส จำกัด

สินศิริ ทังสมบัติ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7352

กรุงเทพมหานคร

18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)


งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5, 30	1,395,294,785	655,105,841
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	6	204,602,311	200,509,950
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7, 8, 30	2,121,308,846	3,339,888,309
เงินลงทุน	10	521,487,985	863,233,659
อุปกรณ์	11	43,136,885	47,101,685
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	24,393,800	33,098,228
ลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	30	100,000	100,000
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	13	14,550,291	18,908,219
สินทรัพย์อื่น	14	123,689,659	107,854,616
รวมสินทรัพย์		4,448,564,562	5,265,800,507

**RHB Securities**  
RHB Securities (Thailand) Public Company Limited

  
นาย อามัด นาซิม บิน คามาล

  
รวิฐพร เดชะกิจจวร

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 70 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	15, 30	1,400,245,000	1,740,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	16	129,887,253	595,904,247
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17, 30	518,188,399	714,327,404
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	9	15,502,263	1,070,840
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม	18, 30	349,348,015	49,785,419
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		54,897,438	54,647,152
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	44,584,633	43,690,874
หนี้สินอื่น	19	29,032,291	41,259,609
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>2,541,685,292</b>	<b>3,240,685,545</b>
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ จำนวน 840,000,000 หุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท	23	840,000,000	840,000,000
<b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>			
หุ้นสามัญ จำนวน 819,171,600 หุ้น			
มูลค่าที่ได้รับชำระแล้ว 1 บาท	23	819,171,600	819,171,600
<b>ส่วนเกินมูลค่าหุ้น</b>	23	717,269,456	717,269,456
<b>กำไรสะสม</b>			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	24	71,700,000	71,700,000
ยังไม่จัดสรร		298,738,214	416,973,906
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>1,906,879,270</b>	<b>2,025,114,962</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		<b>4,448,564,562</b>	<b>5,265,800,507</b>

นาย อามิต นาซิม บิน คามาล

ธวัชพร เตชะกิจขจร

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 70 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า	25, 30	417,877,090	470,095,112
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	26, 30	31,862,690	94,746,945
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		107,552,299	129,434,083
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	27, 30	110,797,939	221,919,509
รายได้อื่น	30	15,480,059	9,821,588
รวมรายได้		683,570,077	926,017,237
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		393,670,533	432,249,192
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		106,830,997	119,743,281
ต้นทุนทางการเงิน	30	69,093,313	88,230,277
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	8	-	127,219,921
ค่าใช้จ่ายอื่น	28, 30	239,620,205	247,866,098
รวมค่าใช้จ่าย		809,215,048	1,015,308,769
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(125,644,971)	(89,291,532)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	20	(2,004,487)	9,576,296
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี		(127,649,458)	(79,715,236)

**RHB Securities**  
RHB Securities (Thailand) Public Company Limited

  
นาย อามัด นาхим บิน คามาล

  
ธวัชพร เดชะกิจจกร

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 70 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)


งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้			
ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์			
หลังออกจากงาน	21	11,767,207	-
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการจะไม่จัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	13	(2,353,441)	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี		9,413,766	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(118,235,692)	(79,715,236)
ขาดทุนต่อหุ้น			
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	29	(0.1558)	(0.0973)

**RHB Securities**  
RHB Securities (Thailand) Public Company Limited

  
นาย อามัด นาซิม บิน คามาล

  
ธวัชพร เตชะกิจจวร


หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 70 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

	ทุนที่ออกและ ชำระแล้ว	กำไรสะสม			
		ส่วนเกิน		ทุนสำรอง	
	บาท	มูลค่าหุ้นสามัญ บาท	บาท	ตามกฎหมาย บาท	ยังไม่ได้จัดสรร บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	819,171,600	717,269,456	-	71,700,000	496,689,142
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(79,715,236)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	819,171,600	717,269,456	-	71,700,000	416,973,906
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	819,171,600	717,269,456	-	71,700,000	416,973,906
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(127,649,458)
การวัดมูลค่าใหม่ของการผูกพันผลประโยชน์ หลังออกจากงาน - สุทธิจากภาษี	-	-	-	-	9,413,766
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	819,171,600	717,269,456	-	71,700,000	298,738,214
					1,906,879,270

**RHB Securities**  
 RHB Securities (Thailand) Public Company Limited

  
 นาย ชามัด นามิม บิน คามาล



ธีรรัฐพร เตชะปิยจุร

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 70 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(125,644,971)	(89,291,532)
รายการปรับปรุงขาดทุนสุทธิก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)			
จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดจำหน่าย	11, 12	33,566,741	37,492,401
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	8	-	127,219,921
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม			
ในเงินลงทุน		76,357,936	33,957,255
(กำไร)ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม			
ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐาน		(60,307,376)	70,130,145
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม			
ในสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		12,684,491	-
(กำไร)ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม			
ในใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์		(4,035)	752,753
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายอุปกรณ์		4,767	(12,844)
การตัดจำหน่ายอุปกรณ์	11	-	43,639
การตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	12	117	34,668
กลับรายการงานระหว่างทำของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	77,568	18,000
ขาดทุน(กำไร)จากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ		(560,210)	3,144,580
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	15	(14,688,001)	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	21	12,660,966	12,626,171
ต้นทุนทางการเงิน		69,093,313	88,230,277
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล		(156,800,151)	(196,341,501)
การตัดจำหน่ายส่วนลดมูลค่าเงินลงทุน		(175,408)	(142,734)
เงินสดรับดอกเบี้ยและเงินปันผล		153,135,975	196,230,177
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(56,329,054)	(82,323,996)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้		(3,470,059)	(5,707,345)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน			
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง			
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์		56,215,015	717,386,156
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		1,218,579,463	(746,290,688)
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์		-	983,160
เงินลงทุนเพื่อค้า		264,143,200	925,615,144
สินทรัพย์อื่น		(8,700,809)	(15,698,857)

**RHB Securities**  
RHS Securities (Thailand) Public Company Limited

นาย อภิวัฒน์ นาซิม บิน คามาล

ธีรวัชร เตชะกิจจกร

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 70 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)


งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)			
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์		(466,016,994)	595,904,247
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(194,719,058)	(448,198,950)
หนี้สินตราสารอนุพันธ์		1,750,967	(5,846,438)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		(4,804,837)	(7,547,052)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	-	(1,623,960)
หนี้สินอื่น		(11,794,317)	(89,584,323)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน		794,255,239	1,121,158,474
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	11	(18,715,052)	(9,078,615)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์		16,537	13,084
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	(2,281,450)	(5,586,143)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(20,979,965)	(14,651,674)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	15	(25,802,079,790)	(13,175,189,580)
เงินสดรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	15	25,477,140,000	13,772,045,000
เงินสดจ่ายจากตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	18	(1,160,000,000)	(3,790,000,000)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	18	1,451,853,460	2,390,000,000
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน		(33,086,330)	(803,144,580)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ		740,188,944	303,362,220
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		655,105,841	351,743,621
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5	1,395,294,785	655,105,841

**RHB Securities**  
RHB Securities (Thailand) Public Company Limited

นาย อามิต นาซิม บิน คามาล

✕   
ธวัชพร เดชะกิจขจร

หมายเหตุประกอบงบการเงินในหน้า 11 ถึง 70 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศมาเลเซีย คือ RHB Investment Bank Berhad (“RHBIB”) เป็นบริษัทใหญ่ (Immediate parent company)

ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทตั้งอยู่ที่ เลขที่ 98 อาคารสาทรสแควร์ ออฟฟิศทาวเวอร์ ชั้น 8 และ 10 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร 10500

ธุรกิจหลักของบริษัท คือธุรกิจหลักทรัพย์ บริษัทได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 4 ประเภท ได้แก่การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ นอกจากนี้บริษัทยังได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาทางการเงินตามขอบเขตที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดและให้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีสาขา จำนวน 11 สาขา (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 10 สาขา)

งบการเงินได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

2 นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 การแสดงรายการในงบการเงินได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 22/2559 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2559

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นบางรายการที่ได้อธิบายในนโยบายการบัญชีที่จะกล่าวต่อไป

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ บริษัทเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวข้องกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทยในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกัน หรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับบริษัทมีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินของกิจการที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินทั้งที่เป็นรายการที่เป็นเงินสด และรายการที่ไม่ใช่เงินสด

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับบริษัทมีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนในเรื่องวิธีการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้รอตัดบัญชีกรณีมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมที่มีจำนวนต่ำกว่ามูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์ในเรื่องดังต่อไปนี้

- กรณีสินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าต่ำกว่าฐานภาษีของสินทรัพย์นั้น จะถือว่าผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเกิดขึ้น
- ในการประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคต กิจการสามารถสันนิษฐานว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ในมูลค่าที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีได้
- ในกรณีที่กฎหมายภาษีอากรมีข้อจำกัดเกี่ยวกับแหล่งที่มาของกำไรทางภาษี ที่สามารถใช้ประโยชน์สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้เฉพาะในประเภทที่กำหนด การพิจารณาการจะได้ใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะต้องนำไปประเมินรวมกันกับสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เป็นประเภทเดียวกันเท่านั้น
- ในการประมาณกำไรทางภาษีในอนาคตจะไม่รวมจำนวนที่ใช้หักภาษีที่เกิดจากการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั่น

ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานบัญชีดังต่อไปนี้

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

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้อ้างอิงหลักการว่า รายได้จะรับรู้เมื่อการควบคุมในสินค้าหรือบริการได้โอนไปยังลูกค้า ซึ่งแนวคิดของการควบคุมได้นำมาใช้แทนแนวคิดของความเสี่ยงและผลตอบแทนที่ใช้อยู่เดิม

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่มียกบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

การรับรู้รายได้ต้องปฏิบัติตามหลักการสำคัญ 5 ขั้นตอน ดังต่อไปนี้

- 1) ระบุสัญญาที่ทำกับลูกค้า
- 2) ระบุแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา
- 3) กำหนดราคาของรายการในสัญญา
- 4) บันทึกราคาของรายการให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ และ
- 5) รับรู้รายได้ขณะที่กิจการเสร็จสิ้นการปฏิบัติตามแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากวิธีปฏิบัติในปัจจุบันได้แก่

- สินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันแต่นำมาขายรวมกัน จะต้องรับรู้รายการแยกกัน และการให้ส่วนลดหรือการให้ส่วนลดภายหลัง จากราคาตามสัญญาจะต้องถูกบันทึกส่วนไปยังแต่ละองค์ประกอบของแต่ละสินค้าหรือบริการ
- รายได้อาจจะต้องถูกรับรู้เร็วขึ้นกว่าการรับรู้รายได้ภายใต้มาตรฐานปัจจุบัน หากสิ่งตอบแทนมีความผันแปรด้วยเหตุผลบางประการ (เช่น เงินจูงใจ การให้ส่วนลดภายหลัง ค่าธรรมเนียมที่กำหนดจากผลการปฏิบัติงาน ค่าสิทธิ ความสำเร็จของผลงาน เป็นต้น) - จำนวนเงินขั้นต่ำของสิ่งตอบแทนผันแปรจะต้องถูกรับรู้รายได้หากไม่ได้มีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่จะกลับรายการ
- จุดที่รับรู้รายได้ อาจมีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม : รายได้บางประเภทที่ในปัจจุบันรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ณ วันสิ้นสุดสัญญาจะต้องเปลี่ยนเป็นรับรู้รายได้ตลอดช่วงอายุสัญญา หรือในกรณีตรงกันข้าม
- มีข้อกำหนดใหม่ที่เฉพาะเจาะจงสำหรับรายได้จากการให้สิทธิ การรับประกันค่าธรรมเนียมเริ่มแรกที่ไม่สามารถเรียกคืนได้ และสัญญาฝากขาย
- เนื่องจากเป็นมาตรฐานฉบับใหม่จึงมีการเปิดเผยข้อมูลที่เพิ่มมากขึ้น



2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 บริษัทไม่ได้นำมาตราฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ (ต่อ)

บริษัทมีทางเลือกในการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยการปรับปรุงย้อนหลังตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาดโดยมีข้ออนุโลม หรือปรับปรุงโดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลังกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานฉบับนี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2.2.2.2 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุน สุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วย ตราสารทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.2 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิกมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101	เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104	เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106	เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107	เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผย

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน กำหนดหลักการเกี่ยวกับการแสดงรายการเครื่องมือทางการเงินเป็นหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ และการหักกลบลินทรัพย์ทางการเงินกับหนี้สินทางการเงิน มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ใช้กับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินในมุมมองของผู้ออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงิน และตราสารทุน รวมถึงการจัดประเภทดอกเบี้ยเงินปันผล ผลกำไรและขาดทุนที่เกี่ยวข้อง และสถานการณ์ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินต้องหักกลบลิน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่แสดงผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.2 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถประเมินเกี่ยวกับความมีนัยสำคัญของเครื่องมือทางการเงินที่มีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการ และลักษณะและระดับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากเครื่องมือทางการเงินที่กิจการเปิดรับระหว่างรอบระยะเวลารายงานและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน กล่าวถึงการจัดประเภทรายการการวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า
  - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ แบ่งออกเป็นสามประเภทได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น
  - การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยกิจการสามารถเลือกรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยไม่สามารถโอนไปเป็นกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง
  - หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินที่ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือกิจการเลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเมื่อเข้าเงื่อนไขที่กำหนด
  - ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีการประกาศแล้ว แต่ยังไม่ีผลบังคับใช้ (ต่อ)

2.2.2.2 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้สามารถนำมาใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้เฉพาะสำหรับรอบระยะเวลาที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ให้ความชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ โดยให้แนวทางในการระบุความเสี่ยงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เข้าเงื่อนไข ให้แนวทางเกี่ยวกับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงในการป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ ว่าสามารถถือโดยกิจการใดๆ ภายในกลุ่มกิจการมิใช่เฉพาะเพียงบริษัทใหญ่เท่านั้น และให้แนวทางในการที่จะระบุมูลค่าที่จะจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าของไปยังกำไรหรือขาดทุนสำหรับทั้งเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุนให้ข้อกำหนดทางบัญชีสำหรับกรณีที่กิจการออกตราสารทุนให้แก่เจ้าหนี้เพื่อชำระหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วน กิจการต้องวัดมูลค่าตราสารทุนที่ออกให้แก่เจ้าหนี้ด้วยมูลค่ายุติธรรม กิจการต้องตัดรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดหรือบางส่วนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงิน (หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงิน) ที่ชำระและมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินฉบับเหล่านี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

2.3.1 รายได้ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

2.3.2 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

2.3.3 ดอกเบี้ยและเงินปันผล

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุน ถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

2.3.4 รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งคำนวณตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามหนังสือที่ กรธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย (ต่อ)

2.3.5 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายรับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

2.3.6 ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมและบริการถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

2.3.7 รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.3.8 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหารายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนด้วย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

2.6 การรับรู้ และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์ และเงินที่ลูกค้าวางเป็นหลักประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออก ทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

2.7 การยืมหลักทรัพย์

บริษัทบันทึกภาระในการนำส่งหลักทรัพย์ที่ยืมมาและนำไปขายต่อ เป็นเจ้าหนี้ยืมหลักทรัพย์ในงบแสดงฐานะทางการเงิน และทำการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยใช้มูลค่ายุติธรรมจากราคาเสนอขายล่าสุดของหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน และบันทึกรายการกำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุน บริษัทบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันแก่คู่สัญญาในบัญชีลูกหนี้สินทรัพย์วางประกัน และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์คงค้าง

2.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วยยอดลูกหนี้สุทธิจากสำนักหักบัญชี (TCH) และบริษัทหลักทรัพย์ทั้งในประเทศและต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และจากสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชี (TCH) และบริษัทหลักทรัพย์ทั้งในประเทศและต่างประเทศในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (TCH) และบริษัทหลักทรัพย์ทั้งในประเทศและต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และจากสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ

ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสดสุทธิ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างการดำเนินคดีประenomหนี้หรือผ่อนชำระ

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544 เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ประกาศดังกล่าวกำหนดให้บริษัทจัดชั้นลูกหนี้เป็น 3 ประเภท โดยให้มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในอัตราขั้นต่ำที่กำหนดไว้สำหรับแต่ละประเภท และยังได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินมูลค่าหลักประกันที่จะนำมาใช้ในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญด้วย

ในกรณีที่บริษัทได้รับเงินคืนจากลูกหนี้ที่ได้จำหน่ายบัญชีเป็นหนี้สูญไปแล้ว บริษัทจะบันทึกรายการดังกล่าวเป็นรายได้หนี้สูญได้รับคืน ซึ่งแสดงรวมไว้ในรายการรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน



2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.10 เงินลงทุน

บริษัทจัดประเภทเงินลงทุน เป็น 4 ประเภท คือ 1. เงินลงทุนเพื่อค้า 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด 3. เงินลงทุนเพื่อขาย และ 4. เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายและการลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

1. เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น
2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนด
3. เงินลงทุนเพื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง
4. เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 4 ประเภท รับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

บริษัทบันทึกการขายเงินลงทุน ณ วันทำการขาย

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อล่าสุดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการด้อยค่าเกิดขึ้นหากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกการขายขาดทุนจากค่าเผื่อการด้อยค่ารวมไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 อุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกตามราคาทุน หลังจากนั้นอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนเดิมหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการขึ้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้บริษัทได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้มา การปรับปรุงหลักจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ในบัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และบริษัทตัดจำหน่ายต้นทุนของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ ดังต่อไปนี้

ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์

5 ปี

ยกเว้นใบอนุญาตธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตธุรกิจหลักทรัพย์ และใบอนุญาตประกอบธุรกิจต่างด้าวที่มีได้ตัดจำหน่ายเนื่องจากมีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด

บริษัทจะไม่ตีราคาใหม่สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน บริษัททบทวนการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบได้แน่นอนเป็นรายปีและเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า บริษัทปรับปรุงราคาตามบัญชีเมื่อพบว่ามี การด้อยค่าเกิดขึ้น

2.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยม ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทจะรับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.14 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทได้ดำเนินงานและเกิดรายได้ทางภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษี ไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความคิดเห็น และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตามบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน ซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.15 เงินสมทบกองทุน

กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด กำหนดให้สมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยต้องจ่ายสมทบเริ่มแรกจำนวน 900,000 บาท และจ่ายสมทบรายเดือนอีกไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.008 ของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาจากการซื้อขายหลักทรัพย์ บริษัทบันทึกเงินสมทบดังกล่าวเป็นสินทรัพย์อื่นในปีที่มีการจ่ายสมทบ ทั้งนี้ เงินสมทบดังกล่าวจะได้รับเงินคืนเมื่อเลิกกิจการหรือคืนใบอนุญาตในการประกอบธุรกิจ

หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงของสมาชิก และกองทุนทดแทนความเสียหายของสมาชิกอยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นสำนักหักบัญชีของตลาดอนุพันธ์ กำหนดให้สมาชิกของตลาดอนุพันธ์ต้องสมทบเริ่มแรก 5 ล้านบาท แก่หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง และสมทบเริ่มแรก 5 ล้านบาท แก่กองทุนทดแทนความเสียหายของสมาชิก และสมทบรายเดือนเพิ่มสำหรับกองทุนทดแทนความเสียหายของสมาชิกไม่น้อยกว่าเดือนละ 1,000 บาท บริษัทบันทึกเงินสมทบหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงและกองทุนทดแทนความเสียหายของสมาชิกเป็นสินทรัพย์อื่นในปีที่มีการจ่ายสมทบ ทั้งนี้เงินสมทบหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงและกองทุนความเสียหายของสมาชิกดังกล่าวจะได้รับเงินคืนเมื่อเลิกกิจการหรือคืนใบอนุญาตแก่บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

บริษัทจะทดสอบค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินสมทบกองทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินสมทบกองทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกรายการขาดทุนจากการด้อยค่ารวมไว้ในกำไรหรือขาดทุน

2.16 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.16 การบัญชีสำหรับสัญญาเช่าระยะยาว – กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า (ต่อ)

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราคอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนคอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราคอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

2.17 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคลุสสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต หรือการยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

2.18 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

2.18.1 สัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐาน

บริษัทจะรับรู้ ณ วันเริ่มแรกของสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานเป็นรายการนอกงบการเงิน และเงินวงประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานดังกล่าวในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อมา ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาที่ใช้ชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามาตรฐานในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน และผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวแสดงในกำไรหรือขาดทุน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.18 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน (ต่อ)

2.18.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทรับรู้ ณ วันเริ่มแรกของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ต่อมา ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์แสดงมูลค่าในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์แสดงในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้มูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาเสนอขายสุดท้ายของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์นั้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน

2.18.3 สัญญาออพชั่น

บริษัทจะรับรู้รายการ ณ วันแรกของสัญญาออพชั่นด้วยค่าสิทธิที่จ่าย (สถานะซื้อ) และค่าสิทธิที่ได้รับ (สถานะขาย) โดยอ้างอิงกับดัชนี SET 50 ในเวลาต่อมาบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของสัญญาออพชั่น โดยคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคาที่ประกาศโดยบริษัท ตลาดซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ วันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน

2.18.4 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทจะรับรู้ภาระจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นรายการนอกงบการเงิน และจะรับรู้กำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงสุทธิกับกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยมูลค่ายุติธรรมคำนวณจากอัตราเฉลี่ยจากสถาบันการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจนถึงวันครบกำหนดของแต่ละสัญญา

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.19 เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออก

เงินกู้ยืมและตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมมูลค่าในเวลาที่ต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่ได้รับ (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้ นั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

2.20 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของบริษัทประกอบด้วยผลประโยชน์หลังจากออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่บริษัทจ่ายเงินสมทบแบบผลตอบแทนคงที่ให้กับกิจการที่แยกต่างหาก บริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมจากที่ได้สมทบไว้แล้วหากกองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระภาระผูกพันจากการให้บริการของพนักงานทั้งปีปัจจุบันและปีก่อน

โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน โดยปกติโครงการผลประโยชน์จะกำหนดจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับปัจจัยหนึ่งหรือหลายปัจจัย เช่น อายุ อายุการทำงาน และค่าตอบแทน เป็นต้น

- ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้ภาระผูกพันของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน ซึ่งได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้



2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.20 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

- โครงการสมทบเงิน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพโดยสินทรัพย์ของกองทุนแยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท และบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีวดังกล่าวได้รับเงินสมทบเข้ากองทุนจากพนักงานและบริษัท

เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการขึ้น

- โครงการผลประโยชน์

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

ตามกฎหมายแรงงานในประเทศไทย และนโยบายการจ้างงานของบริษัท พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชย เนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากงานโดยไม่มีเหตุผลตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 55 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงาน ซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 300 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานและปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuary) อิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการตาย อายุงาน และปัจจัยอื่น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.20 ผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

- โครงการผลประโยชน์ (ต่อ)

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ (ต่อ)

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในรอบระยะเวลารายงานที่เกิดขึ้น และได้รวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

2.21 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินซึ่งเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย ในกรณีที่บริษัทคาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหาก เมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

2.22 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของจำนวนหุ้นสามัญที่ชำระแล้วและออกจำหน่ายในระหว่างปี

2.23 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทรวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อยและกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.24 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือคณะกรรมการบริษัท ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

2.25 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนและลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน หนี้สินทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

2.26 การหักกลบเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบและแสดงจำนวนสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ได้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิทางกฎหมายในการนำจำนวนที่รับรู้ไว้ในงบแสดงฐานะการเงินมาหักกลบลบหนี้กัน และบริษัทมีความตั้งใจที่จะรับหรือจ่ายชำระจำนวนที่รับรู้ไว้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับประโยชน์จากสินทรัพย์ในเวลาเดียวกับที่จ่ายชำระหนี้สิน

3 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

3 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ (ต่อ)

3.1 ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของสำนักงานคณะกรรมการหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้มีปัญหในการชำระหนี้ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะถูกกำหนดจากการวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

3.2 ผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการหมุนเวียนในจำนวนพนักงาน และอัตราบรรณะ เป็นต้น

บริษัทได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราคอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมบริษัทพิจารณาใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่เกี่ยวข้อง

ข้อสมมติฐานหลักอื่นๆสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ได้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 21

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณโบนัสค้างจ่ายให้กับพนักงาน โดยฝ่ายบริหารจะพิจารณาจากผลการดำเนินงาน

3.3 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในแต่ละช่วงเวลา

3 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ (ต่อ)

3.4 สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

4 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินสด	20,000	20,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	1,711,398,175	1,038,335,739
บัตรเงินฝากที่มีอายุไม่เกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	700,000,000	-
รวม	2,411,418,175	1,038,355,739
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(1,016,123,390)	(383,249,898)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,395,294,785	655,105,841

เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าเป็นเงินฝากของลูกค้าที่บริษัทต้องส่งคืนเมื่อถูกทวงถาม ตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 44/2543 ลงวันที่ 12 กันยายน พ.ศ. 2543 เงินฝากจำนวนนี้ต้องแยกออกจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

6 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	321,761,171	516,602,951
<u>หัก</u> ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(117,158,860)	(316,093,001)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชี	204,602,311	200,509,950

7 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	718,335,477	1,168,952,736
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,369,414,246	2,164,098,891
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	101,416,200	74,693,759
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,189,165,923	3,407,745,386
<u>หัก</u> ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 8)	(67,857,077)	(67,857,077)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	2,121,308,846	3,339,888,309
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	59,362,844	59,362,844
<u>หัก</u> ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (หมายเหตุ 8)	(59,362,844)	(59,362,844)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,121,308,846	3,339,888,309

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่ระงับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ย เป็นจำนวน 127.22 ล้านบาท ซึ่งลูกหนี้ดังกล่าวได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้ครบถ้วนแล้ว (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 127.22 ล้านบาท) ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ ค้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2544

7 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์จำนวน 101.42 ล้านบาท คือ เงินสดที่บริษัทวางไว้เป็นหลักประกันการยืมหลักทรัพย์ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 74.69 ล้านบาท) หลักทรัพย์ที่ยืมมามีมูลค่ายุติธรรม 86.85 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 62.73 ล้านบาท) ซึ่งส่วนหนึ่งจำนวน 29.90 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ที่ยืมมาแต่ยังไม่ได้นำไปขายชอร์ต หรือ ให้ยืมต่อ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 20.39 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าสุทธิและดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561			พ.ศ. 2560		
	ลูกหนี้ธุรกิจ			ลูกหนี้ธุรกิจ		
	หลักทรัพย์และ			หลักทรัพย์และ		
	สัญญาซื้อขาย	ค่าเผื่อ		สัญญาซื้อขาย	ค่าเผื่อ	
	ล่วงหน้า	หนี้สงสัยจะสูญ		ล่วงหน้า	หนี้สงสัยจะสูญ	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	2,121,308,846	-	2,121,308,846	3,339,888,309	-	3,339,888,309
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	127,219,921	(127,219,921)	-	127,219,921	(127,219,921)	-
รวม	2,248,528,767	(127,219,921)	2,121,308,846	3,467,108,230	(127,219,921)	3,339,888,309

8 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นปี	127,219,921	-
บวก หนี้สงสัยจะสูญ	-	127,219,921
ยอดคงเหลือปลายปี	127,219,921	127,219,921

9 หนี้สินตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 บริษัทมียอดคงค้างตราสารอนุพันธ์ดังนี้

หนี้สินตราสารอนุพันธ์	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน
	บาท	ตามสัญญา บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	2,817,772	58,644,703
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	12,684,491	832,296,582
ฟิวเจอร์ส*		
สถานะซื้อ	-	41,779,030
สถานะขาย	-	533,152,038
รวม	15,502,263	1,465,872,353
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560		
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	1,070,840	28,662,702
ฟิวเจอร์ส*		
สถานะซื้อ	-	39,377,610
สถานะขาย	-	855,882,460
รวม	1,070,840	923,922,772

\* ฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” มูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์ส ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มีจำนวน 63 ล้านบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 มีจำนวน 3 ล้านบาท



บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

10 เงินลงทุน

ราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ดังนี้

	พ.ศ. 2561		พ.ศ. 2560	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หุ้นสามัญ	600,440,239	519,487,985	864,408,031	861,233,659
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(80,952,254)	-	(3,174,372)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	519,487,985	519,487,985	861,233,659	861,233,659
หลักทรัพย์ที่ถือจนครบกำหนด				
ตราสารหนี้ระยะสั้น	-	-	199,899,953	198,553,516
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	-	(199,899,953)	(198,553,516)
รวมหลักทรัพย์ที่ถือจนครบกำหนด	-	-	-	-
เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน				
บัตรเงินฝากที่มีอายุเกินกว่า 3 เดือน				
นับจากวันที่ได้มา	900,000,000	900,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(900,000,000)	(900,000,000)	(1,200,000,000)	(1,200,000,000)
รวมเงินลงทุนในเงินฝาก				
ในสถาบันการเงิน	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นสามัญ	2,000,000		2,000,000	
รวมเงินลงทุนทั่วไป	2,000,000		2,000,000	
รวมเงินลงทุน	521,487,985		863,233,659	

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

11 อุปกรณ์

	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	เครื่อง คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	งานระหว่างทำ	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
<b>ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560</b>						
ราคาทุน	25,672,086	95,509,351	72,943,977	12,622,105	331,653	207,079,172
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(20,452,535)	(55,461,228)	(57,839,545)	(8,353,567)	-	(142,106,875)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	5,219,551	40,048,123	15,104,432	4,268,538	331,653	64,972,297
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>						
<b>วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560</b>						
ราคาตามบัญชีต้นปี	5,219,551	40,048,123	15,104,432	4,268,538	331,653	64,972,297
ซื้อสินทรัพย์	1,293,155	670,000	6,651,024	-	464,436	9,078,615
จำหน่ายสินทรัพย์	(30)	-	(210)	-	-	(240)
ตัดจำหน่าย	(20,331)	(23,308)	-	-	-	(43,639)
โอนเข้า(ออก)	139,956	72,480	-	-	(212,436)	-
ค่าเสื่อมราคา	(2,168,382)	(14,396,250)	(9,284,646)	(1,056,070)	-	(26,905,348)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี	4,463,919	26,371,045	12,470,600	3,212,468	583,653	47,101,685
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560</b>						
ราคาทุน	26,262,847	95,869,649	76,823,310	12,622,105	583,653	212,161,564
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(21,798,928)	(69,498,604)	(64,352,710)	(9,409,637)	-	(165,059,879)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	4,463,919	26,371,045	12,470,600	3,212,468	583,653	47,101,685
<b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>						
<b>วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561</b>						
ราคาตามบัญชีต้นปี	4,463,919	26,371,045	12,470,600	3,212,468	583,653	47,101,685
ซื้อสินทรัพย์	887,504	1,291,266	11,177,779	-	5,358,503	18,715,052
จำหน่ายสินทรัพย์	(5,292)	(15,909)	(103)	-	-	(21,304)
โอนเข้า(ออก)	-	4,674,453	-	-	(4,674,453)	-
ค่าเสื่อมราคา	(1,888,862)	(11,827,488)	(8,778,734)	(163,464)	-	(22,658,548)
ราคาตามบัญชีสิ้นปี	3,457,269	20,493,367	14,869,542	3,049,004	1,267,703	43,136,885
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561</b>						
ราคาทุน	27,014,556	101,549,116	86,395,039	12,622,105	1,267,703	228,848,519
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(23,557,287)	(81,055,749)	(71,525,497)	(9,573,101)	-	(185,711,634)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	3,457,269	20,493,367	14,869,542	3,049,004	1,267,703	43,136,885

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ค่าธรรมเนียม		ค่าธรรมเนียม		ค่าธรรมเนียม		
	ใบอนุญาต ธุรกิจสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	ใบอนุญาต ธุรกิจหลักทรัพย์	ใบอนุญาต ประกอบ ธุรกิจต่างดาว	ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์	งานระหว่างทำ	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560							
ราคาทุน	8,175,000	850,000	250,000	55,388,526	1,338,047	66,001,573	
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	-	-	(27,849,767)	-	(27,849,767)	
ราคาตามบัญชีสุทธิ	8,175,000	850,000	250,000	27,538,759	1,338,047	38,151,806	
สำหรับปีสิ้นสุด							
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560							
ราคาตามบัญชีต้นปี	8,175,000	850,000	250,000	27,538,759	1,338,047	38,151,806	
ซื้อสินทรัพย์	-	-	-	4,772,218	813,925	5,586,143	
โอนออกเป็นค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	(18,000)	(18,000)	
โอนเข้า(ออก)	-	-	-	960,933	(960,933)	-	
ตัดออก	-	-	-	(34,668)	-	(34,668)	
ค่าตัดจำหน่าย	-	-	-	(10,587,053)	-	(10,587,053)	
ราคาตามบัญชีสิ้นปี	8,175,000	850,000	250,000	22,650,189	1,173,039	33,098,228	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560							
ราคาทุน	8,175,000	850,000	250,000	61,087,009	1,173,039	71,535,048	
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	-	-	(38,436,820)	-	(38,436,820)	
ราคาตามบัญชีสุทธิ	8,175,000	850,000	250,000	22,650,189	1,173,039	33,098,228	
สำหรับปีสิ้นสุด							
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561							
ราคาตามบัญชีต้นปี	8,175,000	850,000	250,000	22,650,189	1,173,039	33,098,228	
ซื้อสินทรัพย์	-	-	-	2,250,436	31,014	2,281,450	
โอนออกเป็นค่าใช้จ่าย	-	-	-	-	(77,568)	(77,568)	
โอนเข้า(ออก)	-	-	-	415,770	(415,770)	-	
ตัดออก	-	-	-	(117)	-	(117)	
ค่าตัดจำหน่าย	-	-	-	(10,908,193)	-	(10,908,193)	
ราคาตามบัญชีสิ้นปี	8,175,000	850,000	250,000	14,408,085	710,715	24,393,800	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561							
ราคาทุน	8,175,000	850,000	250,000	61,378,431	710,715	71,364,146	
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	-	-	(46,970,346)	-	(46,970,346)	
ราคาตามบัญชีสุทธิ	8,175,000	850,000	250,000	14,408,085	710,715	24,393,800	

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

13 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ประกอบด้วย

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	1,489,658	13,444,838
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	25,199,938	15,143,531
	26,689,596	28,588,369
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	(10,299,305)	(8,087,650)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	(1,840,000)	(1,592,500)
	(12,139,305)	(9,680,150)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	14,550,291	18,908,219
รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้		
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นปี	18,908,219	9,331,923
เพิ่ม/(ลด) ในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 20)	(2,004,487)	9,576,296
ลดในส่วนของผู้ถือหุ้น	(2,353,441)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	14,550,291	18,908,219

## 13 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีประกอบด้วย

	ประมาณการ ผลประโยชน์		รายการ		ค่าเผื่อการปรับ	อื่นๆ	รวม
	พนักงานจ้างอย่าง บาท	บาท	ขาดทุนทางภาษี บาท	บาท	มูลค่า บาท	บาท	บาท
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>							
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	6,537,732		26,438,911		52,861	6,831,504	39,861,008
เพิ่ม/(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	2,920,443		(14,539,088)		339,398	6,608	(11,272,639)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	9,458,175		11,899,823		392,259	6,838,112	28,588,369
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	9,458,175		11,899,823		392,259	6,838,112	28,588,369
เพิ่ม/(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	1,812,193		(1,337,247)		(392,259)	371,981	454,668
เพิ่ม/(ลด)ในส่วนของผู้ถือหุ้น	(2,353,441)		-		-	-	(2,353,441)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	8,916,927		10,562,576		-	7,210,093	26,689,596
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>							
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	-		-		(29,276,585)	(1,252,500)	(30,529,085)
เพิ่ม/(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	-		-		21,188,935	(340,000)	20,848,935
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	-		-		(8,087,650)	(1,592,500)	(9,680,150)
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	-		-		(8,087,650)	(1,592,500)	(9,680,150)
เพิ่ม/(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน	-		-		(2,211,655)	(247,500)	(2,459,155)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	-		-		(10,299,305)	(1,840,000)	(12,139,305)
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	9,458,175		11,899,823		(7,695,391)	5,245,612	18,908,219
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	8,916,927		10,562,576		(10,299,305)	5,370,093	14,550,291

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้  
ค่อนข้างแน่นอนว่ามีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น โดยรายการขาดทุนที่รับรู้สินทรัพย์  
ภาษีเงินได้จำนวนเงิน 30.86 ล้านบาทและ 21.95 ล้านบาท จะหมดอายุใน พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2565 ตามลำดับ

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

14 สินทรัพย์อื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เงินประกันสำนักหักบัญชี	5,000,000	5,000,000
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา และส่งมอบหลักทรัพย์	69,833,735	61,438,865
เงินมัดจำ	13,486,011	13,539,798
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	22,096,501	18,462,836
อื่น ๆ	13,273,412	9,413,117
รวมสินทรัพย์อื่น	123,689,659	107,854,616

15 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินสามารถจำแนกได้ดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	พ.ศ. 2561		
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ		รวม
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	
		บาท	บาท	
<u>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</u>				
ตั๋วสัญญาใช้เงิน เงินกู้สกุลบาท	2.10	100,000,000	-	100,000,000
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 30) เงินกู้สกุลบาท	2.00 - 2.50	109,000,000	380,000,000	489,000,000
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 30) เงินกู้สกุลต่างประเทศ	3.95	-	811,245,000	811,245,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		209,000,000	1,191,245,000	1,400,245,000

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินสามารถจำแนกได้ดังนี้ (ต่อ)

	พ.ศ. 2560			
อัตราดอกเบี้ย	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้			รวม
	ที่จะครบกำหนดชำระ			
	ต่อปี	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	
	(ร้อยละ)	บาท	บาท	
<u>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</u>				
ตัวสัญญาใช้เงิน เงินกู้สกุลบาท	1.85 - 3.60	780,000,000	500,000,000	1,280,000,000
ตัวสัญญาใช้เงินจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 30) เงินกู้สกุลบาท	2.13 - 2.55	460,000,000	-	460,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		1,240,000,000	500,000,000	1,740,000,000

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ล้านบาท	ล้านบาท
ยอดยกมา	1,740	1,140
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินระหว่างปี	25,477	13,772
จ่ายคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินคั่นระหว่างปี	(25,802)	(13,172)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	(15)	-
ยอดคงเหลือ	1,400	1,740

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินมีมูลค่าไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากราคาตามบัญชีเนื่องจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นระยะเวลากำหนดไม่เกิน 1 ปี

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

16 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	129,887,253	595,904,247
หัก เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	-
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสุทธิ	129,887,253	595,904,247

17 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	461,148,947	671,909,460
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	57,039,452	42,417,944
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	518,188,399	714,327,404
บวก ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	518,188,399	714,327,404

18 ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ตราสารหนี้ที่ออกสามารถจำแนกได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561			
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้			
อัตราดอกเบี้ย	ที่จะครบกำหนดชำระ			
ต่อปี	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี		รวม
ร้อยละ	บาท	บาท		บาท
ตราสารหนี้ที่ออก				
ตั๋วแลกเงิน	1.85 - 2.25	-	349,348,015	349,348,015
รวมตราสารหนี้ที่ออก		-	349,348,015	349,348,015



บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

18 ตราสารหนี้ที่ออก (ต่อ)

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2560		
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้		
	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี	ที่จะครบกำหนดชำระ	
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี
	ร้อยละ	บาท	บาท
ตราสารหนี้ที่ออก			รวม
ตั๋วแลกเงิน	2.25 - 3.65	-	49,785,419
รวมตราสารหนี้ที่ออก		-	49,785,419

รายการเคลื่อนไหวของตั๋วแลกเงินและตราสารหนี้ที่ออกให้แก่บุคคลภายนอก ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ล้านบาท	ล้านบาท
ยอดยกมา	50	1,444
ตั๋วแลกเงินที่ออกระหว่างปี	1,451	2,371
ตั๋วแลกเงินที่รับคืนระหว่างปี	(1,160)	(3,790)
การตัดจำหน่ายของดอกเบี้ย	8	25
ยอดคงเหลือ	349	50

มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่ออกมีมูลค่าไม่แตกต่างอย่างเป็นนัยสำคัญจากราคาตามบัญชีเนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

19 หนี้สินอื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
เจ้าหนี้อื่น	17,328,671	25,651,111
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	9,515,180	12,126,988
อื่น ๆ	2,188,440	3,481,510
รวมหนี้สินอื่น	29,032,291	41,259,609

20 ภาษีเงินได้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน :		
ภาษีเงินได้ปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี	-	-
การปรับปรุงจากปีก่อน	-	-
รวมภาษีเงินได้ปัจจุบัน	-	-
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี :		
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว (หมายเหตุ 13)	2,004,487	(9,576,296)
รวมภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	2,004,487	(9,576,296)
รวม (รายได้) ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,004,487	(9,576,296)

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

20 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของบริษัทมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไร/ (ขาดทุน) ทางบัญชี  
คู่กับอัตราภาษีของประเทศไทย โดยมีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ขาดทุนก่อนภาษี	(125,644,971)	(89,291,532)
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	(25,128,994)	(17,858,306)
ผลกระทบ :		
รายจ่ายที่มีสิทธิหักภาษีได้เพิ่มขึ้น	(867,827)	(1,377,931)
การปรับปรุงจากปีก่อน	-	(153,508)
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	19,394,320	-
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	8,606,988	9,813,449
(รายได้) ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,004,487	(9,576,296)

21 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานประกอบด้วยผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ เพื่อจ่ายให้แก่  
พนักงานตามกฎหมายแรงงานของประเทศไทย

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	44,584,633	43,690,874

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

21 การระดมทุนผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การเคลื่อนไหวของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นปี	43,690,874	32,688,663
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	12,080,202	11,945,008
ต้นทุนดอกเบี้ย	580,764	681,163
หัก ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(11,767,207)	-
หัก ผลประโยชน์บำเหน็จพนักงานจ่ายในระหว่างปี	-	(1,623,960)
ยอดคงเหลือสิ้นปี	44,584,633	43,690,874

ค่าใช้จ่ายสำหรับผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุพนักงานที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	12,080,202	11,945,008
ต้นทุนดอกเบี้ย	580,764	681,163
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	12,660,966	12,626,171

สมมติฐานที่สำคัญตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณ สรุปได้ดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.01	ร้อยละ 2.12
อัตราการขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ร้อยละ 10 ของ	ร้อยละ 10 ของ
	Thai Mortality Ordinary Table 2017	Thai Mortality Ordinary Table 2008
อัตราการทุพพลภาพ	ร้อยละ 5 ของอัตราการตาย	ร้อยละ 5 ของอัตราการตาย
	ก่อนเกษียณอายุ	ก่อนเกษียณอายุ
เกษียณอายุ	55 ปี	55 ปี

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

21 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการคำนวณ

	ประมาณการหนี้สิน ผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
อัตราคิดลดเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(1,332,823)	(1,348,791)
ลดลงร้อยละ 1	1,436,469	1,454,748
อัตราขึ้นเงินเดือนเฉลี่ย		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	1,487,336	2,281,737
ลดลงร้อยละ 1	(1,406,870)	(2,136,945)
อัตราการลาออก		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(1,505,048)	(1,542,672)
ลดลงร้อยละ 1	586,049	619,212

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
ระยะเวลาการจ่ายชำระผลประโยชน์ถึงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ปี)	4.06	5.0
การวิเคราะห์ระยะเวลาครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ (ล้านบาท)		
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใน 1 ปี	7.4	2.2
ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่ายชำระมากกว่า 1 ปี	50.4	45.5

22 เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งได้จดทะเบียนเข้าเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แล้ว พนักงานและบริษัทจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนในระหว่างอัตราร้อยละ 3 - 6 ของเงินเดือนพนักงาน ขึ้นอยู่กับอายุการทำงาน of พนักงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวน 10.5 ล้านบาท (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 10.7 ล้านบาท)

23 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

	หุ้นสามัญที่ออกจำหน่าย และชำระเต็มมูลค่าแล้ว		ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	รวม
	หุ้น	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
ณ วันต้นปี	819,171,600	819,171,600	717,269,456	1,536,441,056
ณ วันสิ้นปี	819,171,600	819,171,600	717,269,456	1,536,441,056

ทุนที่อนุมัติและจดทะเบียนมีจำนวน 840,000,000 หุ้น (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 840,000,000 หุ้น) ซึ่งมีมูลค่าตราไว้หุ้นละ 1 บาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : หุ้นละ 1 บาท) หุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้วมีจำนวน 819,171,600 บาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 819,171,600 บาท)

24 ทุนสำรองตามกฎหมาย

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ทุนสำรองตามกฎหมาย	71,700,000	71,700,000

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองตามกฎหมายไม่สามารถจัดสรรได้จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

25 รายได้ค่านายหน้า

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	320,492,729	380,811,003
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	65,002,571	55,593,483
อื่น ๆ	32,381,790	33,690,626
รวมค่านายหน้า	417,877,090	470,095,112

26 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
รายได้จากการเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน	4,777,539	54,800,174
รายได้จากการเป็นตัวแทนจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	614,054	29,737,407
รายได้จากค่าธรรมเนียมในการจัดการ	21,445,586	-
อื่น ๆ	5,025,511	10,209,364
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	31,862,690	94,746,945

27 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
กำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุน	(220,702,010)	42,266,002
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	282,076,689	113,043,945
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	49,423,260	66,609,562
รวมกำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	110,797,939	221,919,509

28 ค่าใช้จ่ายอื่น

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท
ค่าสนับสนุนการขาย	43,222,817	49,636,551
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์	144,457,722	134,284,680
อื่น ๆ	51,939,666	63,944,867
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	239,620,205	247,866,098

29 ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
ขาดทุนสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	(127,649,458)	(79,715,236)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ชำระแล้วและที่ออกจำหน่าย		
ถือโดยบุคคลภายนอกระหว่างปี (หุ้น)	819,171,600	819,171,600
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(0.1558)	(0.0973)

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

30 รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง หรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุนบริษัท ย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิหรือความเสี่ยงของบริษัที่มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัทถูกควบคุมโดย RHB Investment Bank Berhad ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศมาเลเซีย บริษัทใหญ่ดังกล่าวถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นจำนวนร้อยละ 99.95 จำนวนหุ้นที่เหลือร้อยละ 0.05 ถือโดยบุคคลทั่วไป



บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

30 รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายละเอียดของกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
ผู้บริหารสำคัญ	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผน บริหารและควบคุมกิจการทั้งทางตรง และทางอ้อม รวมถึงกรรมการ(ผู้บริหารและบุคคลอื่น)ของบริษัท
RHB Investment Bank Berhad ("RHBIB")	บริษัทใหญ่ (Immediate parent company)
RHB Bank Berhad	บริษัทใหญ่ของกลุ่ม (Ultimate parent company)
RHB Securities Hong Kong Limited (เดิมชื่อ RHB OSK Securities Hong Kong Limited)	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
RHB Asset Management Sdn Bhd (เดิมชื่อ OSK - UOB Investment Management Berhad)	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
RHB Securities Singapore Pte Ltd (เดิมชื่อ DMG & Partners Securities Pte. Ltd)	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
RHB Nominees (Tempatan) Sdn Bhd	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
RHB Bank Berhad (Thailand branch)	เกี่ยวข้องกันโดยผ่านทางบริษัทใหญ่ของกลุ่ม
RHB Bank (L) LTD	เกี่ยวข้องกันโดยผ่านทางบริษัทใหญ่ของกลุ่ม

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

30 รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้ เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	ล้านบาท	ล้านบาท	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์			
RHB Investment Bank Berhad	2.38	1.27	อัตราที่ตกลงกัน
RHB Securities Hong Kong Limited	1.95	9.19	อัตราที่ตกลงกัน
RHB Securities Singapore Pte Ltd	1.97	3.42	อัตราที่ตกลงกัน
ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร			
RHB Bank Berhad (Thailand branch)	30.31	13.79	อัตราปกติที่ให้กับลูกค้าทั่วไป
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ			
RHB Bank Berhad (Thailand branch)	1.20	1.21	อัตราที่ตกลงกัน
รายได้อื่น			
RHB Bank Berhad (Thailand branch)	(0.56)	(3.14)	อัตราที่ตกลงกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น			
RHB Bank Berhad (Thailand branch)	4.95	-	อัตราที่ตกลงกัน
ต้นทุนทางการเงิน			
RHB Bank Berhad (Thailand branch)	11.03	10.22	อัตราปกติที่ให้กับลูกค้าทั่วไป
RHB Bank (L) LTD	10.61	15.45	อัตราปกติที่ให้กับลูกค้าทั่วไป

รายได้อื่น ประกอบด้วย ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

30 รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
RHB Bank Berhad (Thailand branch)	611.44	3.65
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
RHB Investment Bank Berhad	0.84	1.19
RHB Securities Hong Kong Limited	0.15	8.84
RHB Securities Singapore Pte Ltd	0.20	3.17
ลูกหนี้อื่น ๆ		
RHB Investment Bank Berhad	0.10	0.10
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
RHB Securities Singapore Pte Ltd	1.69	-
เจ้าหนี้อื่น ๆ		
RHB Investment Bank Berhad	2.78	0.45
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		
RHB Bank Berhad (Thailand branch)	489.00	460.00
RHB Bank (L) LTD	811.00	-

30 รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมในสกุลบาทระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ล้านบาท	ล้านบาท
ณ วันต้นปี	460	440
เงินกู้เพิ่มระหว่างปี	2,507	1,716
เงินกู้ยืมคืนระหว่างปี	(2,478)	(1,696)
ณ วันสิ้นปี	489	460

เงินกู้ยืมเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินเพื่อเรียกติดอัตราดอกเบี้ยตามอัตราปกติที่ให้กับลูกค้าทั่วไป

ในระหว่างปี บริษัทมีสัญญากู้ยืมระหว่างบริษัทที่เกี่ยวข้องในสกุลเงินตราต่างประเทศ เป็นจำนวน 89 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยติดอัตราดอกเบี้ยตามอัตราปกติที่ให้กับลูกค้าทั่วไป

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมในสกุลเงินดอลลาร์ระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ล้านดอลลาร์	ล้านดอลลาร์
ณ วันต้นปี	-	-
เงินกู้เพิ่มระหว่างปี	89	30
เงินกู้ยืมคืนระหว่างปี	(64)	(30)
ณ วันสิ้นปี	25	-

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ล้านบาท	ล้านบาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	83.87	78.26
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2.90	4.47
	86.77	82.73

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

31 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินการใน 3 ส่วนงานหลักคือ ธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ธุรกิจวณิชธนกิจ และส่วนงานลงทุน ซึ่งดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 ดังต่อไปนี้

	ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์						ส่วนงานลงทุน				รวม		(หน่วย : ล้านบาท)
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
รายได้	574.9	634.6	5.3	82.0	103.4	209.4			683.6	926.0			
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(110.6)	(222.0)	(14.4)	56.5	(0.7)	76.2			(125.7)	(89.3)			
รายได้ภาษีเงินได้									(2.0)	9.6			
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี									(127.7)	(79.7)			

32 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

บริษัทมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นดังต่อไปนี้

บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการสำหรับอาคารสำนักงานและอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 5 ปี ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2561 ล้านบาท	พ.ศ. 2560 ล้านบาท
ภายใน 1 ปี	56.23	60.13
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	36.65	62.80
เกินกว่า 3 ปี	0.45	1.05

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 บริษัทมีภาระผูกพันคงเหลือที่ต้องจ่ายจากการทำสัญญาสัญญาเพื่อพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์เป็นจำนวน 1.82 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 : 1.75 ล้านบาท)

33 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากคดีความ

ในเดือนกรกฎาคม พ.ศ.2559 ครอบครัวของลูกค้ารายหนึ่งได้ฟ้องร้องดำเนินคดีแพ่งต่อบริษัทและผู้แนะนำการลงทุนของบริษัทโดยกล่าวหาว่ามีการโอนหุ้นโดยมิชอบและบริษัทไม่ได้ปฏิบัติตามกฎระเบียบของสำนักงานคณะกรรมการหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ในเรื่องดังกล่าว โดยฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 245 ล้านบาท รวมถึงดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีในต้นเงิน 228 ล้านบาท นับถัดจากวันฟ้องถึงวันที่ชำระจ่ายเงิน อย่างไรก็ตามจากการตรวจสอบเบื้องต้นของพนักงานเจ้าหน้าที่ของสำนักงาน ก.ล.ต. ไม่พบการปฏิบัติมิชอบหรือการละเมิดกฎระเบียบเกี่ยวกับการโอนหุ้นแต่อย่างใด

ในเดือนตุลาคม พ.ศ. 2559 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำสั่งคุ้มครองชั่วคราวให้อายัดหุ้นและเงินของลูกค้าที่รับโอนหุ้นซึ่งเป็นจำเลยในคดีนี้จนกว่าคดีจะแล้วเสร็จ

ในวันที่ 25 กันยายน พ.ศ. 2561 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำสั่งยกฟ้องคดีแพ่งชั่วคราวจนกว่าจะได้มาซึ่งข้อเท็จจริงของคดีอาญาของผู้แนะนำการลงทุนของบริษัทที่เกี่ยวข้องกับคดีแพ่ง นอกจากนี้ศาลกรุงเทพใต้ยังสั่งให้บริษัทยื่นคำร้องขอเรียกคืนคดีแพ่งภายใน 30 วันหลังจากการตัดสินคดีอาญาที่เกี่ยวข้องสิ้นสุดลง โดยศาลชั้นต้นจะใช้เวลาประมาณ 2 – 3 ปี ในการพิจารณา

34 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 บริษัทต้องเผชิญกับความเสี่ยงทางการเงินที่สำคัญ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

34.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการให้สินเชื่อสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

34.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

34 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

34.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561							
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และ							
	มีระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							
	อัตราตลาด ปรับขึ้นลงตาม ด้านบาท	เมื่อทวงถาม ด้านบาท	ภายใน 1 ปี ด้านบาท	1 - 5 ปี ด้านบาท	ไม่มีดอกเบี้ย ด้านบาท	รวม ด้านบาท	อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,188.4	-	-	-	206.9	1,395.3	0.05 - 1.10	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	204.6	204.6	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,301.6	-	-	-	819.8	2,121.4	5.06 - 14.25	-
เงินลงทุน	-	-	-	-	521.5	521.5	-	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	209.0	1,191.0	-	-	1,400.0	-	2.00 - 3.95
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	129.9	129.9	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	518.2	518.2	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	12.7	-	2.8	15.5	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	349.3	-	-	349.3	-	1.85 - 2.25
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560							
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และ							
	มีระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							
	อัตราตลาด ปรับขึ้นลงตาม ด้านบาท	เมื่อทวงถาม ด้านบาท	ภายใน 1 ปี ด้านบาท	1 - 5 ปี ด้านบาท	ไม่มีดอกเบี้ย ด้านบาท	รวม ด้านบาท	อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	463.9	-	-	-	191.2	655.1	0.05 - 1.10	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	200.5	200.5	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,096.2	-	-	-	1,243.6	3,339.8	5.45 - 14.25	-
เงินลงทุน	-	-	-	-	863.2	863.2	-	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	1,240.0	500.0	-	-	1,740.0	-	1.85 - 3.60
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	595.9	595.9	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	714.3	714.3	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	1.1	1.1	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	49.8	-	-	49.8	-	2.25 - 3.65



34 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

34.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนอันเกี่ยวเนื่องจากการกู้ยืมเงินเป็นเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้ตกลง ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

34.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด เนื่องจากไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ หรือไม่สามารถจัดหาเงินได้เพียงพอตามความต้องการในเวลาที่เหมาะสม ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายได้ บริษัทจัดให้มีการติดตามความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยทางผู้บริหารมีการสอบทานอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเป็นรายวัน และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่อาจเกิดขึ้นโดยการจัดเตรียมวงเงินสินเชื่อที่คาดว่าเพียงพอในการดำเนินธุรกิจของบริษัท ซึ่งวงเงินดังกล่าวได้รับการอนุมัติจากธนาคารพาณิชย์หลายแห่งซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยง

## 34 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

## 34.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561				
	เมื่อทวงถาม ล้านบาท	ภายใน 1 ปี ล้านบาท	1 - 5 ปี ล้านบาท	ไม่มีกำหนด ล้านบาท	รวม ล้านบาท
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,395.3	-	-	-	1,395.3
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	204.6	-	-	204.6
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	819.8	-	1,301.6	2,121.4
เงินลงทุน	-	519.5	-	2.0	521.5
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	209.0	1,191.0	-	-	1,400.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	129.9	-	-	129.9
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	518.2	-	-	518.2
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	15.5	-	-	15.5
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	349.3	-	-	349.3
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560</b>					
	เมื่อทวงถาม ล้านบาท	ภายใน 1 ปี ล้านบาท	1 - 5 ปี ล้านบาท	ไม่มีกำหนด ล้านบาท	รวม ล้านบาท
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	655.1	-	-	-	655.1
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	200.5	-	-	200.5
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,243.6	-	2,096.2	3,339.8
เงินลงทุน	-	861.2	-	2.0	863.2
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,240.0	500.0	-	-	1,740.0
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	595.9	-	-	595.9
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	714.3	-	-	714.3
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	1.1	-	-	1.1
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	49.8	-	-	49.8

34 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

34.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องกัน

วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน ในกรณีของเครื่องมือทางการเงินที่มีการซื้อขายในตลาด มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด แต่หากไม่สามารถหาราคาตลาดที่เหมาะสมได้ มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจะกำหนดขึ้น โดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

บริษัทได้มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

(ก) เครื่องมือทางการเงินในระดับที่ 1

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง อ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ราคาเสนอซื้อขายที่ใช้สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงิน ที่ถือโดยบริษัท ได้แก่ราคาเสนอซื้อปัจจุบัน และราคาเสนอขายปัจจุบัน ตามลำดับ ที่อ้างอิงจากตลาด หลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เครื่องมือทางการเงินนี้รวมอยู่ในระดับ 1

เงินลงทุนเพื่อค้าและใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์วัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาเสนอซื้อสูงสุด และราคาเสนอขายสูงสุดที่ประกาศโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้าย ของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตามลำดับ

สัญญาออปชั่น วัดมูลค่ายุติธรรมโดยคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคาที่ประกาศโดยบริษัท ตลาดซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

35 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

34.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

(ข) เครื่องมือทางการเงินในระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตราสารอนุพันธ์ที่มีการซื้อขายในตลาดรองที่ไม่ได้มีการจัดตั้งอย่างเป็นทางการ (Over-The-Counter)) วัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่และอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ ถ้าข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญทั้งหมดในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ เครื่องมือเหล่านั้นจะรวมอยู่ในระดับ 2

เงินลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 วัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดตามสัญญาด้วยอัตราผลตอบแทนตลอดอายุสัญญาของตัวแลกเงินรุ่นนั้น ๆ ที่เผยแพร่โดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ในข้อมูลระดับที่ 2 เป็นสัญญาซื้อหรือขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงมูลค่ายุติธรรมที่คำนวณมาจากอัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ยจากสถาบันการเงิน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน จนถึงวันครบกำหนดตามสัญญา

บริษัทได้มีการพิจารณามูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์ดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น ราคาตามบัญชีไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นสาระสำคัญ เนื่องจากมูลค่าตราสารทางการเงินส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาด และมีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลาอันใกล้ หรือมีหลักประกันที่แสดงมูลค่าตามราคาตลาดที่เพียงพอต่อมูลหนี้

เนื่องจากเงินลงทุนทั่วไปของบริษัทเป็นเงินลงทุนในบริษัทจำกัดและไม่ได้อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นเงินลงทุนดังกล่าวจึงไม่มีราคาในการซื้อขายที่จะนำมาใช้เป็นมูลค่ายุติธรรม นอกจากนี้บริษัทยังไม่มีแผนการที่จะขายเงินลงทุนทั่วไป จึงไม่ได้ทำการประเมินมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าว ด้วยเหตุนี้บริษัทจึงไม่สามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทั่วไปในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และได้แสดงมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทหลักทรัพย์ อาร์เอชบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

34 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

34.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

การประมาณการมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

สินทรัพย์และหนี้สินที่สำคัญของบริษัทที่วัดมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560 มีดังต่อไปนี้ (ต่อ)

	พ.ศ. 2560			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์				
หลักทรัพย์เพื่อค้า	861,233,659	-	-	861,233,659
รวมสินทรัพย์	861,233,659	-	-	861,233,659
หนี้สิน				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	1,070,840	-	-	1,070,840
รวมหนี้สิน	1,070,840	-	-	1,070,840

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับที่ 1 และระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี