

ส่วนที่ 1-10 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุป	2563	2562	2561
งบแสดงฐานะการเงิน (ล้านบาท)			
สินทรัพย์รวม	6,852	6,684	8,898
เงินลงทุน	1,025	1,237	2,978
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,262	5,007	5,460
หนี้สินรวม	3,109	3,182	5,826
ส่วนของผู้ถือหุ้น	3,743	3,502	3,072
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ล้านบาท)			
รายได้ธุรกิจหลักทรัพย์รวม	1,507	3,071	1,872
รายได้อื่น	10	5	8
รายได้รวม	1,517	3,076	1,880
ค่าใช้จ่ายรวม	920	990	1,151
กำไรสุทธิ	479	1,673	593
อัตราส่วนทางการเงิน			
อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	87.99	92.32	85.63
อัตรากำไรสุทธิต่อรายได้รวม (ร้อยละ)	31.58	54.39	31.53
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	13.22	50.90	17.58
อัตราผลตอบแทนจากการลงทุน (%)	2.39	86.36	8.44
อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (ร้อยละ)	7.08	21.47	5.74
อัตราส่วนสินทรัพย์สภาพคล่องต่อเงินกู้ (เท่า)	2.43	1.91	1.13
อัตราส่วนสินทรัพย์คล่องตัวต่อสินทรัพย์รวม	19.51	20.02	33.47
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.83	0.91	1.90
อัตราการจ่ายเงินปันผล	N/A	94.38	98.65
กำไรสุทธิต่อหุ้น (บาท)	0.16	0.79	0.40
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น (บาท)	1.25	1.17	2.05
อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (ร้อยละ)	118.52	94.76	37.74

คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ภาพรวมผลการดำเนินงาน

ภาวะเศรษฐกิจและมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นปัจจัยสำคัญส่งผลต่อการดำเนินธุรกิจและการเติบโตของบริษัท ณ สิ้นปี 2563 ดัชนีตลาดหลักทรัพย์ฯ ปิดที่ 1,449.35 จุด ดัชนีเคลื่อนไหวต่ำกว่าสิ้นปีก่อนที่เท่ากับ 1,579.84 จุด โดยในปี 2563 ส่วนแบ่งการตลาดในการซื้อขายหลักทรัพย์ของบริษัทเท่ากับร้อยละ 2.91 มูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์เฉลี่ยต่อวันเท่ากับ 68,607 ล้านบาทต่อวัน เพิ่มขึ้นร้อยละ 28.98 เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา

ในปี 2563 ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีปริมาณการซื้อขายต่อวัน 494,624 สัญญา เพิ่มขึ้นจากปีก่อนที่เท่ากับ 428,369 สัญญา โดยส่วนใหญ่เป็นสัญญา Set 50 Index Futures และ Single Stock Futures

สำหรับกำไรสุทธิในปี 2563 เท่ากับ 479 ล้านบาท ลดลง 1,194 ล้านบาท หรือร้อยละ 71.37 จากปีก่อน ทั้งนี้ บริษัทมีรายได้รวมเท่ากับ 1,517 ล้านบาท ลดลง 1,559 ล้านบาทหรือร้อยละ 50.68 โดยสาเหตุหลักมาจากรายการพิเศษในปี 2562 จำนวน 1,584 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนจดทะเบียนที่จัดเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า 1,715 ล้านบาท และผลจากราคาที่ลดลงจากวันโอนเปลี่ยนประเภทจนถึงวันขาย จำนวน 131 ล้านบาท ตามแผนการรวมธุรกิจของกลุ่มบริษัท และบริษัทมีค่าใช้จ่ายรวมเท่ากับ 920 ล้านบาท ลดลง 70 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.07 จากปี 2562 ซึ่งเป็นผลจากมาตรการควบคุมค่าใช้จ่ายของบริษัท

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

รายได้

รายได้รวมของบริษัท ประกอบด้วย ค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการ ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ดอกเบี้ยรับจากเงินฝาก กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน และรายได้อื่นๆ

รายได้รวม

	2563		2562		2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์	1,033	68.09	911	29.62	1,146	60.96
ค่านายหน้าซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	70	4.61	72	2.34	105	5.59
ค่าธรรมเนียมและบริการ	182	12	67	2.18	75	3.99
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	132	8.7	200	6.5	261	13.88
ดอกเบี้ยจากเงินฝากและอื่นๆ	63	4.15	73	2.37	70	3.72
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	27	1.78	1,748	56.83	215	11.44
รายได้อื่น	10	0.67	5	0.16	8	0.42
รวมรายได้	1,517	100.00	3,076	100.00	1,880	100.00

สำหรับปี 2563 บริษัทมีรายได้รวมทั้งสิ้น 1,517 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 50.68 จากปีก่อน เนื่องจากในปี 2562 บริษัทมีรายได้รวม 3,076 ล้านบาท โดยรายการหลักมาจากกำไรจากการขายเงินลงทุนในตราสารทุนจดทะเบียน 1,584 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามแผนการรวมธุรกิจของกลุ่มบริษัท และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ที่ลดลงตามปริมาณลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และอัตราดอกเบี้ยที่ลดลง อย่างไรก็ตาม ในปี 2563 รายได้ค่านายหน้าเพิ่มขึ้น 120 ล้านบาท หรือร้อยละ 12.21 สอดคล้องกับภาวะการซื้อขายของตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการเพิ่มขึ้น 115 ล้านบาท จากค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมการให้บริการเกี่ยวกับแผนจัดสรรการลงทุน (Portfolio Advisory)

ค่าใช้จ่ายรวม

	2563		2562		2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	556	60.42	544	54.95	630	54.74
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	146	15.86	134	13.54	141	12.25
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	35	3.80	102	10.30	128	11.12
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	0	0.03	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	183	19.89	210	21.21	252	21.89
รวม	920	100.00	990	100.00	1,151	100.00

ในปี 2563 บริษัทมีค่าใช้จ่ายธุรกิจหลักทรัพย์ซึ่งประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเท่ากับ 146 และ 35 ล้านบาท ตามลำดับ ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยลดลงจากปีก่อน 67 ล้านบาท หรือร้อยละ 65.69 เนื่องจากในระหว่างปี 2563 บริษัทใช้เงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจจากการเพิ่มทุนจำนวน 1,500 ล้านบาท ในช่วงไตรมาส 3 ปี 2562

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเท่ากับ 739 ล้านบาท ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน และค่าใช้จ่ายอื่น สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อรายได้ธุรกิจหลักทรัพย์ของบริษัทเท่ากับร้อยละ 49.04

กำไรสุทธิ

(ล้านบาท)

	2563	2562	2561
กำไรก่อนภาษีเงินได้	597	2,086	730
ภาษีเงินได้	119	413	137
กำไรสุทธิ	479	1,673	593

สำหรับปี 2563 บริษัทมีกำไรสุทธิเท่ากับ 479 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนจำนวน 1,194 ล้านบาท โดยรายได้รวมลดลงร้อยละ 50.68 ในขณะที่ค่าใช้จ่ายรวมลดลงร้อยละ 7.07 ส่งผลให้กำไรสุทธิลดลง ทั้งนี้ คิดเป็นกำไรสุทธิต่อหุ้นเท่ากับ 0.16 บาท และอัตรากำไรสุทธิต่อรายได้รวมเท่ากับร้อยละ 31.58

ฐานะทางการเงิน

สินทรัพย์

	31.12.2563		31.12.2562		31.12.2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	329	4.8	118	1.77	124	1.39
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	796	11.62	0	0.00	64	0.72
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	4,262	62.2	5,007	74.91	5,460	61.36
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	3	0.04	13	0.19	4	0.04
เงินลงทุน	1,025	14.96	1,237	18.51	2,978	33.47
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	49	0.72	58	0.87	61	0.69
อุปกรณ์	26	0.38	31	0.46	19	0.21
สินทรัพย์สิทธิการใช้	81	1.18	-	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	72	1.05	72	1.08	59	0.66
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	11	0.16	3	0.04	-	-
สินทรัพย์อื่น	198	2.89	145	2.17	129	1.46
รวมสินทรัพย์	6,852	100.00	6,684	100.00	8,898	100.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีสินทรัพย์รวม 6,852 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากสิ้นปี 2562 ร้อยละ 2.51 สินทรัพย์ส่วนใหญ่ของบริษัทประกอบด้วยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และเงินลงทุน โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้สำนักหักบัญชีไม่เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน เงินลงทุนลดลงร้อยละ 17.14 ทั้งนี้ อัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมเท่ากับร้อยละ 7.08

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เกิดจากการที่ลูกค้าของบริษัทสั่งซื้อหลักทรัพย์ผ่านบริษัทโดยจะทำการชำระมูลค่าซื้อหลักทรัพย์ภายใน 2 วันทำการ และรวมถึงลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระ

ณ สิ้นปี 2563 บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 4,262 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 745 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 14.88 ประกอบด้วยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ 3,003 ล้านบาท ลดลง 152 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.82 และลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดเท่ากับ 1,247 ล้านบาท ลดลง 572 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 31.45 เป็นผลจากความแตกต่างของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในช่วงเวลาดังกล่าว

บริษัทได้จำแนกหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน โดย ณ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ครบถ้วน

หนี้สิน

	31.12.2563		31.12.2562		31.12.2561	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	550	17.69	700	22	2,630	45.14
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	0	0.00	1,054	33.12	795	13.65
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,084	67.03	743	23.35	759	13.03
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	14	0.45	46	1.45	5	0.09
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	38	1.22	342	10.75	43	0.74
ตราสารหนี้ที่ออก	10	0.32	17	0.53	277	4.75
ประมาณการหนี้สิน	102	3.28	112	3.52	82	1.41
หนี้สินตามสัญญาเช่า	78	2.51	-	-	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	0	0.00	0	0.00	318	5.46
หนี้สินอื่น	233	7.50	168	5.28	917	15.73
รวมหนี้สิน	3,109	100.00	3,182	100.00	5,826	100.00

โครงสร้างหนี้สินของบริษัท ได้แก่ เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และหนี้สินอื่น ณ สิ้นปี 2563 บริษัทมีหนี้สินรวม 3,109 ล้านบาท ลดลงจากสิ้นปี 2562 จำนวน 73 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 2.29 หนี้สินส่วนใหญ่เป็นเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี 2,084 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 67.03 ของหนี้สินรวม โดยบริษัทมีการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินจำนวน 550 ล้านบาท ลดลงจากสิ้นปี 2562 จำนวน 150 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 21.43 ซึ่งสอดคล้องกับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ที่ลดลง

ส่วนของเจ้าของ	(ล้านบาท)		
	31.12.2563	31.12.2562	31.12.2561
หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว	3,000	3,000	1,500
ทุนสำรองตามกฎหมาย	278	254	170
กำไรสะสม ยังไม่ได้จัดสรร	464	247	109
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ	1	1	1,293
รวมส่วนของเจ้าของ	3,743	3,502	3,072

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีส่วนของเจ้าของ 3,743 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากสิ้นปี 2562 จำนวน 241 ล้านบาท หรือร้อยละ 6.88 โดยมีผลการดำเนินงานกำไรสุทธิเท่ากับ 479 ล้านบาท คิดเป็นอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของเจ้าของ (ROE) ที่ร้อยละ 13.22 ซึ่งในระหว่างปี 2563 มีการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานของปี 2562 จำนวน 240 ล้านบาท และได้จัดสรรกำไรสุทธิ ของปี 2563 จำนวน 24 ล้านบาท เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย

บริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของเจ้าของ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 0.83 เท่า ลดลงจาก 0.91 เท่าของ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งหากพิจารณาอัตราส่วนหนี้สินและส่วนของเจ้าของ โดยไม่นับรวมเจ้าหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ บริษัทจะมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของเจ้าของ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เท่ากับ 0.27 เท่า และ 0.40 เท่า ตามลำดับ

สภาพคล่อง

ในการประกอบธุรกิจของบริษัท กิจกรรมที่มีผลกระทบต่อสภาพคล่องส่วนใหญ่ คือ กิจกรรมดำเนินงาน โดยกระแสเงินสดได้มาและใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงานเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียนในส่วนของ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

สำหรับปี 2563 กระแสเงินสดสุทธิของบริษัทเพิ่มขึ้น 211 ล้านบาท โดยกระแสเงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงานเท่ากับ 639 ล้านบาท กระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมลงทุน 4 ล้านบาท และกระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน 424 ล้านบาท รวมทั้งบริษัทมีการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น 240 ล้านบาท

บริษัทมีอัตราการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเท่ากับร้อยละ 118.52 ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ขั้นต่ำที่สำนักงาน ก.ล.ต. ได้กำหนดไว้ คือ ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

แหล่งที่มาของเงินทุน

แหล่งเงินทุนของบริษัท มาจากส่วนของเจ้าของเป็นหลัก โดย ณ วันที่ 3 ธันวาคม 2562 มีการเปลี่ยนแปลงผู้ถือหุ้น จาก ธนาคารธนชาต ผู้ถือหุ้นใหญ่ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของหุ้นทั้งหมด เป็น บริษัท ทุนธนชาต จำกัด (มหาชน) และ Scotia Netherlands Holdings B.V. เป็นผู้ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 50.96 และ 49.00 ตามลำดับ

ปัจจัยหลักที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจหรือฐานะทางการเงินของบริษัทในอนาคต

ภาวะเศรษฐกิจและการเมือง สถานการณ์ต่างๆ ทั้งในและนอกประเทศ อาจส่งผลกระทบต่อฐานะทางการเงินและผลประกอบการของบริษัท ไม่ว่าจะเป็นแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ความผันผวนของราคาน้ำมัน ความไม่แน่นอนทางการเมือง การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (Covid -19) และนโยบายทางการเงินของธนาคารแห่งประเทศไทยรวมถึงสภาวะเศรษฐกิจของประเทศไทยและสถานการณ์เศรษฐกิจโลก ซึ่งปัจจัยเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของนักลงทุนทั้งในและนอกประเทศ นอกจากนี้ อัตราค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์มีแนวโน้มลดลงอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม บริษัทตระหนักถึงผลกระทบดังกล่าวมา โดยมีการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในธุรกิจพัฒนาผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ เช่น แอปพลิเคชันสำหรับเพิ่มช่องทางการเข้าถึงลูกค้าเพื่อแจ้งข่าวสารต่างๆ รวมทั้งข่าวสารทางการตลาด โปรโมชันต่างๆ แอปพลิเคชันสำหรับการซื้อขายหลักทรัพย์ เพื่อรองรับพฤติกรรมผู้บริโภคที่เปลี่ยนแปลง เช่น ThinkApp หรือ Line เป็นต้น นอกจากนี้ บริษัทได้พัฒนาระบบงาน บริการและผลิตภัณฑ์ใหม่ๆ เพื่อเพิ่มรายได้และกระจายโครงสร้างรายได้ให้มากขึ้น เพิ่มและพัฒนาคุณภาพของบุคลากร ข่าวสารและบริการต่างๆ ดำเนินมาตรการในการควบคุมค่าใช้จ่ายและวางแผนในการใช้ทรัพยากรต่างๆ ให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อให้สามารถแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์รายอื่นๆ ได้ในอนาคต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงานและ กระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้อง กับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัทฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้



รัตนา จาละ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3734

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 23 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาติ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	329,270,510	117,954,341
ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	7	796,448,250	440
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8	4,261,455,894	5,006,913,189
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	9	3,343,663	12,754,864
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	10.1	1,024,862,167	1,124,133,148
เงินลงทุนที่วางเป็นประกันและไม่ได้ให้สิทธิผู้รับโอนขาย หรือวางประกันอีกทอดหนึ่ง	10.1	-	112,780,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	11	48,457,278	58,265,056
อุปกรณ์	13	25,923,056	31,189,186
สินทรัพย์สิทธิการใช้	14.1	80,787,996	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	71,923,945	72,173,183
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	23.1	11,139,595	2,984,815
สินทรัพย์อื่น	16	197,920,397	144,680,088
รวมสินทรัพย์		6,851,532,751	6,683,828,310

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	17	550,000,000	700,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	18	-	1,053,862,732
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	19	2,083,488,230	742,993,537
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	9	14,218,525	46,515,225
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		38,191,595	342,158,241
ตราสารหนี้ที่ออก	20	10,038,661	17,019,825
ประมาณการหนี้สิน	21	102,348,742	112,294,132
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14.2	78,022,802	-
หนี้สินอื่น	24	232,413,699	167,623,132
รวมหนี้สิน		3,108,722,254	3,182,466,824
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	25		
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ		3,000,000,000	3,000,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	27	277,610,028	253,676,637
ยังไม่ได้จัดสรร		464,583,674	247,186,309
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	10.4	616,795	498,540
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,742,810,497	3,501,361,486
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		6,851,532,751	6,683,828,310

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางอศวิณี ไตลังคะ)

กรรมการ

(นางสาวพิมพ์ภา นิจการุณ)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
กำไรหรือขาดทุน:			
รายได้			
รายได้ก่านายหน้า	29	1,103,744,575	983,736,124
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	30	181,592,770	66,700,294
รายได้ดอกเบี้ย	31	194,914,406	272,505,319
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	32	27,366,815	1,747,879,601
รายได้อื่น		9,677,179	5,306,758
รวมรายได้		1,517,295,745	3,076,128,096
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		556,091,338	543,611,812
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		145,777,433	133,970,792
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	33	34,647,746	102,375,656
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		-	(292,592)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	34	272,109	-
ค่าใช้จ่ายอื่น		182,794,402	210,190,895
รวมค่าใช้จ่าย		919,583,028	989,856,563
กำไรก่อนภาษีเงินได้		597,712,717	2,086,271,533
ภาษีเงินได้	23.2	(119,044,890)	(412,738,799)
กำไรสำหรับปี		478,667,827	1,673,532,734

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ขาดทุน):			
<i>รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรขาดทุนในภายหลัง:</i>			
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าชดเชยผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		147,819	-
บวก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	23.2	(29,564)	-
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		-	(1,616,171,266)
บวก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	23.2	-	323,234,253
รวมรายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรขาดทุนในภายหลัง		118,255	(1,292,937,013)
<i>รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรขาดทุนในภายหลัง:</i>			
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		3,328,661	(15,333,651)
บวก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	23.2	(665,732)	3,066,730
รวมรายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรขาดทุนในภายหลัง		2,662,929	(12,266,921)
รวมกำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี (ขาดทุน)		2,781,184	(1,305,203,934)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		481,449,011	368,328,800
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	35	0.16	0.79
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		3,000,000,000	2,123,342,466

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น					
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
	กำไรจากเงิน					
	ลงทุนที่กำหนดให้วัด					
	กำไรสะสม		กำไร (ขาดทุน)	มูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิรวม		รวม
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว -		จากการวัดมูลค่า	ผ่านกำไรขาดทุน	
		สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	เงินลงทุนเพื่อขาย	เบ็ดเสร็จอื่น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	1,500,000,000	170,000,000	108,817,133	1,293,435,553	-	3,072,252,686
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน (หมายเหตุ 25)	1,500,000,000	-	-	-	-	1,500,000,000
กำไรสำหรับปี	-	-	1,673,532,734	-	-	1,673,532,734
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	(12,266,921)	(1,292,937,013)	-	(1,305,203,934)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	1,661,265,813	(1,292,937,013)	-	368,328,800
โอนไปเงินสำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 27)	-	83,676,637	(83,676,637)	-	-	-
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	(1,439,220,000)	-	-	(1,439,220,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,000,000,000	253,676,637	247,186,309	498,540	-	3,501,361,486
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	3,000,000,000	253,676,637	247,186,309	498,540	-	3,501,361,486
ผลกระทบสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 3.3)	-	-	-	(498,540)	498,540	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังการปรับปรุง	3,000,000,000	253,676,637	247,186,309	-	498,540	3,501,361,486
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	(240,000,000)	-	-	(240,000,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	478,667,827	-	-	478,667,827
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	2,662,929	-	118,255	2,781,184
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	481,330,756	-	118,255	481,449,011
โอนไปเงินสำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 27)	-	23,933,391	(23,933,391)	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,000,000,000	277,610,028	464,583,674	-	616,795	3,742,810,497

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	597,712,717	2,086,271,533
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	58,993,649	19,742,228
โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	-	(7,388,629)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	272,109	-
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงใน		
มูลค่าสุทธิของตราสารอนุพันธ์	86,185,857	(34,237,218)
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการตีราคาหลักทรัพย์เพื่อค่า	(107,016,119)	23,789,246
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนเพื่อขายและทั่วไป	-	671,994
ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน/		
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,587,159	2,520,935
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	(6,896,679)	14,032,020
รายได้ดอกเบี้ย	(194,914,406)	(272,505,319)
เงินปันผลรับ	(14,191,750)	(107,919,017)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	34,647,746	102,375,656
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
 ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	457,380,283	1,827,353,429
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(874,596,207)	91,406,184
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	876,841,654	660,192,351
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	6,621,120	(12,309,000)
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	220,175,167	240,214,223
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	112,780,000	(138,806,000)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	9,795,137	2,528,387
สินทรัพย์อื่น	(55,027,177)	(15,839,438)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(1,053,862,732)	258,652,909
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,326,754,446	(19,043,822)
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	(37,507,089)	51,752,638
ตราสารหนี้ที่ออก	(7,018,153)	(259,253,669)
ประมาณการหนี้สิน	(5,767,823)	657,578
หนี้สินอื่น	64,054,263	(107,061,199)
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	1,040,622,889	2,580,444,571
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	64,511,183	72,573,524
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย (รวมต้นทุนทางการเงินอื่น)	(34,647,746)	(102,375,656)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(431,861,612)	(108,227,811)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	638,624,714	2,442,414,628
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากเงินปันผล	14,738,014	107,949,572
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนเพื่อขาย	-	2,328,000
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนทั่วไป	-	454
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	7,500	632,014
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนทั่วไป	-	(410,880)
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(7,151,760)	(24,501,319)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(11,236,841)	(20,806,193)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	(3,643,087)	65,191,648
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น	(150,000,000)	(1,930,000,000)
เงินสดรับจากเพิ่มทุน	-	1,500,000,000
เงินปันผลจ่าย	(240,000,000)	(2,084,220,000)
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(33,665,458)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(423,665,458)	(2,514,220,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	211,316,169	(6,613,724)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	117,954,341	124,568,065
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	329,270,510	117,954,341

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน)**หมายเหตุประกอบงบการเงิน****สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563****1. ข้อมูลทั่วไป**

บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท ทูมธนชาต จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นในอัตราร้อยละ 51.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วและมี Scotia Netherlands Holdings B.V. ซึ่งจดทะเบียนในประเทศเนเธอร์แลนด์ ถือหุ้นบริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 49.00 บริษัทฯประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามที่ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ดังนี้คือ นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน การเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน การเป็นนายทะเบียนหลักทรัพย์ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมทั้งการเป็นผู้ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์และหุ้นกู้อนุพันธ์

บริษัทฯมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนคือ เลขที่ 444 อาคาร เอ็มบีเค ทาวเวอร์ ชั้น 18 - 19 ถนนพญาไท แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯมี 1 สาขาในกรุงเทพมหานคร (2562: สาขาในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัดรวม 10 สาขา)

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชีพ.ศ. 2547 และอ้างอิงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) และการแสดงรายการในงบการเงินได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศ ก.ล.ต. ที่ สร. 6/2562 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 8 มกราคม 2562

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
------------	-----------------------------------

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและโมเดลธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้ ส่งผลให้นโยบายการบัญชีของบริษัทฯเปลี่ยนแปลงไปซึ่งสามารถสรุปได้ ดังนี้

การเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

บริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมตาม โมเดลธุรกิจ (Business model) ของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตาม สัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยจัดประเภทเป็น :

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อถือครองตามโมเดลธุรกิจไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดไม่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนทุกรายการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นบางรายการที่เลือกจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการลงทุนของบริษัทฯ

ผู้บริหารของบริษัทฯ สอบทานและประเมินสินทรัพย์ทางการเงินที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันนั้น และสรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญต่อสินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่า ดังนี้

- ยกเลิกการจัดประเภทเดิมในส่วนของเงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด เงินลงทุนทั่วไปและหลักทรัพย์ เพื่อขาย
- จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินลงทุนทั่วไปทั้งหมดเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนส่วนใหญ่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้น บางรายการที่บริษัทฯ เลือกจัดเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามนโยบายการลงทุนของบริษัทฯ
- สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุนที่เลือกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นทั้งหมดจะถูกแสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น เงินปันผลที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงิน

- การจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินของบริษัทฯ ทั้งหมดไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลง หนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ยังคงถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้น เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และตราสารอนุพันธ์ (ด้านขาดทุน) ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ข้อกำหนดเรื่องการด้อยค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน เป็นไปตามโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss model) และส่วนเพิ่มจากการบริหารจัดการเนื่องจากโมเดลไม่รองรับ (Management Overlay) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทหนี้ทุกรายการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน บริษัทฯพิจารณาใช้วิธีการทั่วไป (General Approach) ในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น เงินลงทุนในตราสารหนี้ และเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน โดยค่าเผื่อดังกล่าวต้องวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า เว้นแต่กรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือกรณีสินทรัพย์มีการด้อยค่า ค่าเผื่อดังกล่าวต้องวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน การด้อยค่าภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ทำให้รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตเร็วขึ้นกว่าแนวทางเดิม

การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เป็นผลมาจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินต้องถือปฏิบัติย้อนหลัง ยกเว้นในส่วนที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้ให้ทางเลือก ซึ่งบริษัทฯ ถือปฏิบัติ ดังนี้

- ไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ โดยปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมที่เกิดจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้เป็นครั้งแรกเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสม (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น) ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
- จัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ให้สอดคล้องกับโมเดลธุรกิจและการบริหารสินทรัพย์ของบริษัทฯตามพื้นฐานข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินครั้งแรก

ทั้งนี้ ผลกระทบสะสมของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.3

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

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

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

บริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติใช้ครั้งแรก โดยการปรับปรุงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ทั้งนี้ ผลกระทบสะสมของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3.3

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทยเท่านั้น ซึ่งรวมถึงสถานการณ์ COVID-19 ภาวะเศรษฐกิจ สงครามการค้า และภัยแล้ง และให้เป็นทางเลือกกับทุกกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ตามมาตรการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ตามแนวทางในหนังสือเวียนของธนาคารแห่งประเทศไทย

บริษัทฯ ไม่ได้ใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ฉบับนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทฯ ไม่ได้ใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯพิจารณาว่ามาตรฐานดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัทฯในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3.3 ผลกระทบสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างปีปัจจุบัน โดยบริษัทฯ ได้เลือกปรับผลกระทบสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นปี 2563 เนื่องจากการนำมาตรฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน		
	31 ธันวาคม 2562	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
สินทรัพย์			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	104	104
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
ประมาณการหนี้สิน	112	6	118
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	98	98

3.3.1 เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เปรียบเทียบกับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าตามบัญชีเดิม แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

มูลค่าตามบัญชีเดิม	การจัดประเภทและการวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9			
	มูลค่ายุติธรรม			
	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	118	-	-	118
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,007	2	-	5,009
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	13	13	-	26
เงินลงทุน	1,237	1,220	17	2,474
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	58	-	-	58
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	6,433	1,235	17	7,685
หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	700	-	-	700
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	1,054	-	-	1,054
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	743	45	-	788
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	47	47	-	94
ตราสารหนี้ที่ออก	17	-	-	17
รวมหนี้สินทางการเงิน	2,561	92	-	2,653

3.3.2 สัญญาเช่า

การนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก บริษัทฯรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ในอัตราร้อยละ 1.74 ถึง ร้อยละ 2.29 ต่อปี

(หน่วย: ล้านบาท)

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	47
บวก: สิทธิที่จะซื้อหรือขยายระยะเวลาที่ค่อนข้างแน่ที่จะมีการใช้สิทธิ	72
หัก: อื่น ๆ	(17)
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(4)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	98

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มา
 ถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

อาคาร	95
ยานพาหนะ	9
รวมสิทธิการใช้สินทรัพย์	104

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็น
 รายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค) รายได้ดอกเบี้ย

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของ
 สินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินถูกพิจารณาว่ามีการด้อยค่าด้านเครดิต บริษัทฯ
 คำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีสุทธิ (มูลค่าตามบัญชี
 ขั้นต้นด้วยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ของสินทรัพย์ทางการเงิน
 หากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวไม่ด้อยค่าด้านเครดิตแล้ว บริษัทฯจะคำนวณรายได้
 ดอกเบี้ยบนมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นดั้งเดิม

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งคำนวณตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม เว้นแต่มี
 ความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ย
 ดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามหนังสือที่ กษ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544

ง) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับรายได้ค่าบริการค้างรับที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

บริษัทฯ จัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมตาม โมเดลธุรกิจ (Business model) ของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยจัดประเภทเป็น:

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ (Trade date) และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี)
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมจะแสดงเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจนกว่าจะจำหน่าย ซึ่งจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายตราสารดังกล่าวเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน ส่วนกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และดอกเบี้ยรับซึ่งคำนวณด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุน
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อถือครองตามโมเดลธุรกิจที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดที่ไม่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม และกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายจะถูกรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค้าเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนซึ่งแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งมีได้ถือไว้เพื่อค้าแต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ หรือเป็นหลักทรัพย์ที่อาจมีความผันผวนของราคาสูง เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัด ประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม ในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะไม่มีกำไรโอน ไปรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนในภายหลังเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว โดยจะ ถูกโอนไปกำไรสะสมแทน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุน เว้นแต่ เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน

หนี้สินทางการเงิน

บริษัทจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หนี้สินทาง การเงินดังกล่าวรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัด จำหน่าย ยกเว้นเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ (ด้านขาดทุน) ที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบแสดงฐานะทางการเงินเมื่อ บริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนดังกล่าว และตั้งใจที่จะชำระด้วยเกณฑ์สุทธิ หรือ รับรู้สินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชี

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชี เมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสด จากสินทรัพย์ทางการเงินหมดลง หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและ ผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น บริษัทฯ รับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทฯ ยัง คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทฯ จะ ยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้วมี การยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สิน ทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญจะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สิน เดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือ ขาดทุน

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้เป็นสูญกระทำในปีที่บริษัทฯ พิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้ รายนั้นไม่ได้ โดยทั่วไปเมื่อบริษัทฯ พิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชี บริษัทฯ ยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของบริษัทฯ ในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์ที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิตบาลานซ์ รวมถึงเงินที่ลูกค้าวางเป็นประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ เพื่อการควบคุมภายใน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

4.5 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ให้นำรวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันอันได้แก่เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม และรวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

4.7 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ ประกอบธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทฯ ให้บริการในฐานะเป็นตัวแทน หรือเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ณ วันที่เกิดรายการในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้และลูกหนี้ ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุดของวันทำการสุดท้ายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ บริษัทฯ บันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชี “ลูกหนี้ ทรัพย์สินวางประกัน” และเงินสดรับจากคู่สัญญากับบันทึกในบัญชี “เจ้าหนี้ ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน” ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาการยืม

4.8 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน / ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทฯ รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ รายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น เงินลงทุนในตราสารหนี้และเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีการทั่วไป (General Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 โดยบริษัทฯ รับรู้ค่าเผื่อขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิตหรือเมื่อมีการด้อยค่า อย่างไรก็ตาม หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทฯ จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

จำนวนเงินของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดและยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาอ้างอิงจากข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้บริษัทจัดให้มีการสอบทานและทบทวนวิธีการข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการทั่วไปนั้นพิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต โดยในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิตนั้น บริษัทพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้ และการดำรงมูลค่าหลักประกันตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะทำการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้อื่นและเงินฝากในสถาบันการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับแต่วันที่ได้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ โดยพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตภายในและภายนอกของคู่สัญญาและสถานะคงค้างของการจ่ายชำระเป็นสำคัญ

ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ จะพิจารณาเป็นรายสัญญาหรือเป็นแบบกลุ่มสินทรัพย์ สำหรับการประเมินการด้อยค่าแบบกลุ่มสินทรัพย์ บริษัทจัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน เช่น ประเภทสินทรัพย์ สถานการณ์ค้างชำระ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สินทรัพย์ทางการเงินจะถือว่ามี การด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของคู่สัญญา มีข้อบ่งชี้ว่าคู่สัญญากำลังประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญหรือมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญา รวมถึงการค้างชำระ

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ดัดเพิ่ม (ลด) บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปีในงบกำไรขาดทุน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเมื่อนั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับความเสียหายไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ส่วนที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา และลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีเมื่อมีรายการ และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามหนังสือที่ กธ. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544

4.9 เงินลงทุน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์จะรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป

- ค) เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด หมายถึง เงินฝากประจำที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่าสามเดือนนับจากวันที่ได้มา
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายในวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ถือพื้นฐานจากการคำนวณอัตราผลตอบแทนหรือราคาจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน
- ฉ) บริษัทฯ ใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ช) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีสิ่งบ่งชี้ถึงการด้อยค่า

4.10 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทฯ จะตัดอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.11 สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา บริษัทฯจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน บริษัทฯใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) บริษัทฯบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งสูญเสียตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์การใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคาร	1 - 4 ปี
ยานพาหนะ	1 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัทฯเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งสูญเสียตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทฯจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทฯจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทฯบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

บริษัทฯ คิดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

4.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์จำกัดมีอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง

4.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ จะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.14 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

4.15 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

บริษัทบันทึกภาระจากสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งมีไว้เพื่อใช้เป็นรายการนอกงบการเงิน และบันทึกภาระจากใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์เป็นรายการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สและสัญญาออปชั่นคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์คำนวณจากราคาเสนอขายหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือในกรณีที่มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ไม่สามารถอ้างอิงราคาของตลาดอนุพันธ์ได้ มูลค่ายุติธรรมจะคำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด

4.16 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกเป็นหุ้นกู้อนุพันธ์ที่บริษัทออกและเสนอขายให้แก่ลูกค้า ซึ่งเป็นผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยออกจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขที่ได้รับอนุมัติจาก กสท. หุ้นกู้อนุพันธ์ดังกล่าวมีการอ้างอิงกับราคาหุ้นสามัญในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หุ้นกู้แสดงด้วยราคาทุนที่ขายปรับด้วยส่วนต่ำกว่ามูลค่าของหุ้นกู้ ซึ่งจะตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

อนุพันธ์ทางการเงินแฝงแสดงภายใต้บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินตราสารอนุพันธ์แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงข้อมูลความสัมพันธ์ของสภาพคล่อง เงินปันผล อัตราดอกเบี้ย ราคาของสินค้าอ้างอิง และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินค้าอ้างอิง

4.17 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.18 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและวันลาพักร้อนเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ค) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gain and loss) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อมีการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

4.19 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.20 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุม ไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อม ซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.21 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

5.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในการแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

5.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบการเงินและการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

5.4 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.5 การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

5.6 การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

บริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

5.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

5.8 สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.9 ผลประโยชน์หลังออกจากรายงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรายงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราสมณะและอัตราเงินเฟ้อ เป็นต้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
เงินสดและเงินฝากระยะสั้น	5,681,481,027	610,925,741
หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(5,352,210,517)	(492,971,400)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	329,270,510	117,954,341

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
รายการที่มีใช้เงินสด		
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า	18,452,572	-

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	885,143,609	108,170,652
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	44,479,445	1,102,500
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(88,695,797)	(108,170,652)
หัก: ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(44,479,007)	(1,102,060)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	796,448,250	440

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,247,184,116	1,818,709,359
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	3,002,608,076	3,154,522,835
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	11,486,650	2,099,900
ลูกหนี้อื่น	5,711,629	37,115,672
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,266,990,471	5,012,447,766
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	(5,534,577)
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(5,534,577)	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,261,455,894	5,006,913,189

- 8.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 / ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้วยคุณภาพของธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งสามารถสรุปลูกหนี้จัดชั้น ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2563		
	ยอดที่ใช้ใน		
	การตั้งค่าเผื่อ		
	ผลขาดทุน	ค่าเผื่อผล	
	ด้านเครดิตที่	ขาดทุนด้าน	
ลูกหนี้ธุรกิจ	คาดว่าจะ	เครดิตที่คาด	
หลักทรัพย์	เกิดขึ้น	ว่าจะเกิดขึ้น	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้าน			
เครดิต	4,262	4,262	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	5	5	(5)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,267	4,267	(5)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,267	4,267	(5)

(หน่วย: ล้านบาท)

	2562		
	มูลค่าหนี้สุทธิ		
	ค่าเผื่อหนี้		
	สงสัยจะสูญ		
	จำนวนมูลค่าหนี้	ที่ตั้งไว้	ค่าเผื่อหนี้
			สงสัยจะสูญ
มูลค่าหนี้จัดชั้นปกติ	4,976	-	4,976
มูลค่าหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	31	-	31
มูลค่าหนี้จัดชั้นสงสัย	5	(5)	-
รวม	5,012	(5)	5,007

9. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

2563				
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	จำนวนเงิน		จำนวนเงิน	
	มูลค่ายุติธรรม	ตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	ตามสัญญา
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า				
สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	723,402,226	-	360,363,480
สัญญาออปชั่น	3,135,600	25,110,000	1,458,440	49,920,000
สัญญาออปชั่นจากหุ้นกู้	208,063	10,038,661		
อนุพันธ์			-	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	-	12,760,085	522,105,132
รวม	3,343,663	758,550,887	14,218,525	932,388,612

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาคืนทุนของสัญญากับระดับราคาในวันครบกำหนดอายุของสัญญาประเภทนั้น ๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์สมีจำนวน 44 ล้านบาท และ 24 ล้านบาท ตามลำดับ

(หน่วย: บาท)

2562			
	มูลค่ายุติธรรม		จำนวนเงิน
	สินทรัพย์	หนี้สิน	ตามสัญญา
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า			
สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	-	1,022,700,710
สัญญาออปชั่น	12,613,520	276,640	828,305,000
สัญญาออปชั่นจากหุ้นกู้อนุพันธ์	141,344	13,888	17,033,388
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	46,224,697	2,598,399,287
รวม	12,754,864	46,515,225	4,466,438,385

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาคืนทุนของสัญญากับระดับราคาในวันครบกำหนดอายุของสัญญาประเภทนั้น ๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์สมีจำนวน 111 ล้านบาท และ 6 ล้านบาท ตามลำดับ

9.1 สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทสัญญาโดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

ประเภทสัญญา	2563		2562	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา		สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
บุคคลภายนอก	100	100	100	100
รวม	100	100	100	100

10. เงินลงทุน

10.1 มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: บาท)

	2563			2562		
	มูลค่ายุติธรรม/ราคาทุนตัดจำหน่าย			มูลค่ายุติธรรม/ราคาตามบัญชี		
	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	รวม	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	รวม
มูลค่ายุติธรรม						
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม						
ผ่านกำไรหรือขาดทุน						
เงินลงทุนเพื่อค้า						
ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการ						
ของตลาดในประเทศ	1,008,166,641	-	1,008,166,641	1,107,437,622	112,780,000	1,220,217,622
รวม	1,008,166,641	-	1,008,166,641	1,107,437,622	112,780,000	1,220,217,622
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม						
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการ						
ของตลาดในประเทศ	16,695,526	-	16,695,526	-	-	-
ตราสารหนี้ภาครัฐ	698,513,737	-	698,513,737	-	-	-
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(698,513,737)	-	(698,513,737)	-	-	-
รวม	16,695,526	-	16,695,526	-	-	-
ราคาทุนตัดจำหน่าย						
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด						
เงินฝากประจำ	-	-	-	3,850,000,000	-	3,850,000,000
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	-	-	(3,850,000,000)	-	(3,850,000,000)
รวม	-	-	-	-	-	-
มูลค่ายุติธรรม						
หลักทรัพย์เพื่อขาย						
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	-	-	448,671,160	-	448,671,160
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	-	-	(448,671,160)	-	(448,671,160)
รวม	-	-	-	-	-	-
ราคาทุน						
เงินลงทุนทั่วไป						
หน่วยลงทุน	-	-	-	1,046	-	1,046
ตราสารทุนอื่น	-	-	-	16,694,480	-	16,694,480
รวม	-	-	-	16,695,526	-	16,695,526
รวมเงินลงทุน	1,024,862,167	-	1,024,862,167	1,124,133,148	112,780,000	1,236,913,148

10.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีภาระผูกพัน

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
เงินลงทุนเพื่อค้าที่ไปวางเป็นประกัน	-	112,780,000
รวม	-	112,780,000

10.3 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือของสัญญา

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
	ภายใน 1 ปี	ภายใน 1 ปี
เงินฝากประจำ	-	3,850,000,000
ตราสารหนี้ภาครัฐ	698,513,737	448,671,160
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(698,513,737)	(4,298,671,160)
รวม	-	-

10.4 องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย/กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ขอยกมาต้นปี	498,540	1,293,435,553
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี		
- จากการเปลี่ยนประเภท	-	(1,715,196,727)
- จากการตีราคา	147,819	98,540,136
- จากการขาย	-	485,325
- ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(29,564)	323,234,253
ยอดคงเหลือปลายปี	616,795	498,540

10.5 การโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนจดทะเบียนที่จัดเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้บันทึกผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอน จำนวน 1,715 ล้านบาท โดยรับรู้เป็นกำไรจากการเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และได้ขายเงินลงทุนดังกล่าวให้แก่ ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) ตามแผนการรวมธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งเป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2562

10.6 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย: บาท)

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วย		กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ออกในส่วน ของเจ้าของ	กำไรหรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น
	วิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม		
บริษัท หลักทรัพย์เพื่อธุรกิจ หลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะ ถือระยะยาว	16,026,800	512,858	-
อื่น ๆ	มีความตั้งใจจะ ถือระยะยาว	668,726	-	-
รวม		16,695,526	512,858	-

11. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

(หน่วย: บาท)

	2563	2562
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต		
ไม่เกิน 1 ปี	5,192,890	5,592,031
เกิน 1 ปี	43,257,880	52,653,876
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	6,508	19,149
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	48,457,278	58,265,056

12. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: บาท)

	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	2563
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,534,577
รวม	5,534,577

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	2563				
	ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น			ค่าเพื่อหนี้ สงสัยจะสูญ	รวม
	สินทรัพย์				
	ทางการเงินที่	สินทรัพย์			
	ไม่มีการ	ทางการเงินที่			
	เพิ่มขึ้นอย่าง	มีการเพิ่มขึ้น			
	มีนัยสำคัญ	อย่างมี	สินทรัพย์		
	ของความ	นัยสำคัญของ	ทางการเงินที่		
	เสี่ยง	ความเสี่ยง	มีการด้อยค่า		
	ด้านเครดิต	ด้านเครดิต	ด้านเครดิต		
ยอดต้นปี	-	-	-	5,534,577	5,534,577
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการ					
นำมาตรฐานการรายงาน					
ทางการเงินใหม่มาถือ					
ปฏิบัติ	-	-	5,534,577	(5,534,577)	-
ยอดปลายปี	-	-	5,534,577	-	5,534,577

(หน่วย: บาท)

	2562
ยอดต้นปี	12,923,206
หัก: หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	(292,592)
หัก: หนี้สูญตัดบัญชี	(7,096,037)
ยอดปลายปี	5,534,577

13. อุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2563	35,317,119	55,534,835	62,485,843	1,164,053	154,501,850
ซื้อเพิ่ม	1,423,655	2,159,344	435,685	3,295,778	7,314,462
โอนเข้า (โอนออก)	-	1,164,053	-	(1,164,053)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(15,401,055)	(22,418,457)	(26,715,098)	-	(64,534,610)
31 ธันวาคม 2563	21,339,719	36,439,775	36,206,430	3,295,778	97,281,702
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2563	29,234,982	37,538,454	56,539,228	-	123,312,664
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,969,928	5,063,268	3,167,687	-	10,200,883
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(15,258,745)	(20,183,969)	(26,712,187)	-	(62,154,901)
31 ธันวาคม 2563	15,946,165	22,417,753	32,994,728	-	71,358,646
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2563	5,393,554	14,022,022	3,211,702	3,295,778	25,923,056
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563					10,200,883

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	คอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2562	45,655,360	86,392,237	73,566,012	907,715	206,521,324
ซื้อเพิ่ม	4,797,275	1,449,102	1,473,617	17,701,222	25,421,216
โอนเข้า (โอนออก)	479,550	15,240,301	1,725,033	(17,444,884)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(15,615,066)	(47,546,805)	(14,278,819)	-	(77,440,690)
31 ธันวาคม 2562	35,317,119	55,534,835	62,485,843	1,164,053	154,501,850
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2562	42,426,099	78,366,107	66,340,407	-	187,132,613
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,223,894	4,327,745	4,186,646	-	10,738,285
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(15,415,011)	(45,155,398)	(13,987,825)	-	(74,558,234)
31 ธันวาคม 2562	29,234,982	37,538,454	56,539,228	-	123,312,664
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2562	6,082,137	17,996,381	5,946,615	1,164,053	31,189,186
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562					10,738,285

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 50 ล้านบาท (2562: 96 ล้านบาท)

14. สัญญาเช่า

บริษัทฯ ทำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 1 - 5 ปี

14.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)		
	อาคาร	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2563 - การเปลี่ยนแปลงจากการนำ			
มาตรฐานใหม่มาถือปฏิบัติ	95,075,955	9,247,879	104,323,834
เพิ่มขึ้น	3,371,258	15,081,314	18,452,572
ตัดจำหน่าย	(10,488,993)	(426,567)	(10,915,560)
31 ธันวาคม 2563	87,958,220	23,902,626	111,860,846
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
1 มกราคม 2563	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	30,909,167	6,675,026	37,584,193
ค่าเสื่อมราคา - ตัดจำหน่าย	(6,084,776)	(426,567)	(6,511,343)
31 ธันวาคม 2563	24,824,391	6,248,459	31,072,850
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
1 มกราคม 2563	95,075,955	9,247,879	104,323,834
31 ธันวาคม 2563	63,133,829	17,654,167	80,787,996

14.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	(หน่วย: บาท)
	2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า	80,547,380
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(2,524,578)
รวม	78,022,802

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 39 ภายใต้อำนาจความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

14.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการให้เช่าหรือขาดทุน

	(หน่วย: บาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	37,584,193
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	2,305,906
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	52,130
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	352,203
รวม	40,294,432

บริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 38 ล้านบาท

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย: บาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563						
	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น/ ลดลง	31 ธันวาคม 2563	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น/ ลดลง	31 ธันวาคม 2563	สุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	123,287,635	(4,398,449)	118,889,186	61,346,131	(11,137,299)	50,208,832	68,680,354
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	10,065,198	(7,406,102)	2,659,096	-	-	-	2,659,096
ค่าใช้จ่ายรอการตัดจำหน่าย							
ค่าธรรมเนียมแรกเข้าเป็นสมาชิก							
ตลาดอนุพันธ์	5,199,500	-	5,199,500	5,199,500	-	5,199,500	-
อื่น ๆ	2,571,227	534,335	3,105,562	2,404,746	116,321	2,521,067	584,495
รวม	141,123,560	(11,270,216)	129,853,344	68,950,377	(11,020,978)	57,929,399	71,923,945
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563							11,208,573

	(หน่วย: บาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562						
	ราคาทุน			ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น/ ลดลง	31 ธันวาคม 2562	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น/ ลดลง	31 ธันวาคม 2562	สุทธิ
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	97,550,662	25,736,973	123,287,635	52,606,998	8,739,133	61,346,131	61,941,504
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา	14,091,157	(4,025,959)	10,065,198	-	-	-	10,065,198
ค่าใช้จ่ายรอการตัดจำหน่าย							
ค่าธรรมเนียมแรกเข้าเป็นสมาชิก							
ตลาดอนุพันธ์	5,199,500	-	5,199,500	5,199,500	-	5,199,500	-
อื่น ๆ	2,642,989	(71,762)	2,571,227	2,568,734	(163,988)	2,404,746	166,481
รวม	119,484,308	21,639,252	141,123,560	60,375,232	8,575,145	68,950,377	72,173,183
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562							9,003,943

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 5 ล้านบาท (2562: 22 ล้านบาท)

16. สินทรัพย์อื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
เงินสดและเงินประกันกองทุนทดแทนความเสียหาย		
ในระบบการชำระราคา	131,070,853	115,329,889
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	40,373,413	2,445,507
เงินมัดจำ	10,377,439	11,712,781
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	9,171,756	10,171,309
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,609,775	2,850,378
อื่น ๆ	5,317,161	2,170,224
สินทรัพย์อื่น	197,920,397	144,680,088

17. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมในสกุลเงินบาทในรูปของตั๋วสัญญาใช้เงิน โดยจำแนกได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	2563			
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้			
อัตราดอกเบี้ย	ที่จะครบกำหนด			
ร้อยละต่อปี	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	รวม	
เงินกู้ยืมจากบริษัทอื่น	0.90 - 1.08	550,000,000	-	550,000,000
		550,000,000	-	550,000,000
	(หน่วย: บาท)			
	2562			
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้			
อัตราดอกเบี้ย	ที่จะครบกำหนด			
(ร้อยละต่อปี)	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	รวม	
เงินกู้ยืมจากธนาคาร ธนชาต				
จำกัด (มหาชน)	1.45	700,000,000	-	700,000,000
		700,000,000	-	700,000,000

18. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	1,053,862,732
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,053,862,732

19. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,956,205,380	698,448,637
เจ้าหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	127,282,850	44,544,900
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,083,488,230	742,993,537

20. ตราสารหนี้ที่ออก

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีหุ้นกู้ธนพาณิชย์คงเหลือจำนวน 10 ล้านบาท และมีกำหนดชำระคืนภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2564 (2562: 17 ล้านบาท)

21. ประมาณการหนี้สิน

	(หน่วย: บาท)		
	สำรอง		
	ผลประโยชน์		
	ระยะยาวของ	ต้นทุน	
	พนักงาน	ในการรื้อถอน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	82,270,883	-	82,270,883
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	30,023,249	-	30,023,249
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	112,294,132	-	112,294,132
รายการปรับปรุงจากการนำมามาตรฐานการรายงานทาง			
การเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	-	6,774,632	6,774,632
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างปี	(15,675,616)	73,823	(15,601,793)
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่าระหว่างปี	-	(1,118,229)	(1,118,229)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	96,618,516	5,730,226	102,348,742

22. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	112,294,132	82,270,883
ผลประโยชน์ของพนักงานที่รับโอน	1,404,981	1,557,578
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	9,035,130	7,936,926
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,952,907	2,840,020
ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระผลประโยชน์	(17,884,716)	3,255,074
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(12,254,244)	9,153,354
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	498,636	11,439,107
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	8,426,947	(5,258,810)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(6,855,257)	(900,000)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	96,618,516	112,294,132

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานบริษัทฯ ประมาณ 13 ปี (2562: 13 ปี) และบริษัทฯ คาดว่าจะไม่มีภาระต้องจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวให้แก่พนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า (2562: 1 ล้านบาท)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมิน สรุปได้ดังนี้

	(อัตราร้อยละต่อปี)	
	2563	2562
อัตราคิดลด	1.66	1.71
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	5.00	5.00
อัตราการลาออกถัวเฉลี่ย (ขึ้นกับช่วงอายุของพนักงาน)	0.00 - 17.00	0.00 - 43.59

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวเชิงปริมาณของข้อสมมติหลักที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

	2563		2562	
	หนี้สินเพิ่มขึ้น		หนี้สินเพิ่มขึ้น	
	ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)	ร้อยละ	จำนวน (ล้านบาท)
อัตราคิดลด	ลดลง 0.50	5	ลดลง 0.25	2
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	เพิ่มขึ้น 0.50	4	เพิ่มขึ้น 0.25	2
อัตราการลาออกถัวเฉลี่ย (ขึ้นกับช่วงอายุของพนักงาน)	ลดลง 0.50	5	ลดลง 0.25	2

23. สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

23.1 สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ส่วนประกอบของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	18,667,925	22,084,045
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,977,420	2,801,104
อื่น ๆ	1,536,932	1,536,932
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	22,182,277	26,422,081
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า		
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(154,199)	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	(124,635)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	(5,871,052)	(1,058,028)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าตราสารอนุพันธ์	(5,017,431)	(22,254,603)
รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	11,042,682	(23,437,266)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	11,139,595	2,984,815

23.2 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	123,733,341	403,779,295
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	4,161,625	3,393,625
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ		
การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(8,850,076)	5,565,879
ภาษีเงินได้สำหรับปีซึ่งแสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	119,044,890	412,738,799

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนที่วัดมูลค่า		
ด้วยมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	29,564	-
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน		
ในหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	(323,234,253)
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรจากการประมาณการตามหลัก		
คณิตศาสตร์ประกันภัย	665,732	(3,066,730)

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	597,712,717	2,086,271,533
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	119,542,543	417,254,307
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	4,161,625	3,393,625
ผลกระทบทางภาษีสุทธิของรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้		
หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(4,659,278)	(7,909,133)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	119,044,890	412,738,799

24. หนี้สินอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้ำจ่าย	153,403,401	121,274,303
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย	35,832,485	29,823,763
หนี้สินอื่น	43,177,813	16,525,066
รวมหนี้สินอื่น	232,413,699	167,623,132

25. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 11 มกราคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติดังนี้

- อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จาก 1,700 ล้านบาท เป็น 1,500 ล้านบาท โดยการลดหุ้นสามัญที่ยังไม่ได้ออกจำหน่าย จำนวน 200 ล้านหุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1 บาท บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562
- อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จาก 1,500 ล้านบาท เป็น 1,660 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 160 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้รับชำระค่าหุ้นทั้งจำนวน เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2562 และได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2562

เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ 1,660 ล้านบาท เป็น 3,000 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 1,340 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ซึ่งบริษัทฯ ได้รับชำระค่าหุ้นทั้งจำนวน เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2562 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ทุนจดทะเบียน ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทฯ มีดังนี้

	2563			2562		
	มูลค่า ตราไว้ (บาทต่อหุ้น)	จำนวนหุ้น (หุ้น)	จำนวนเงิน (บาท)	มูลค่า ตราไว้ (บาทต่อหุ้น)	จำนวนหุ้น (หุ้น)	จำนวนเงิน (บาท)
ทุนจดทะเบียน	1	3,000,000,000	3,000,000,000	1	3,000,000,000	3,000,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว	1	3,000,000,000	3,000,000,000	1	3,000,000,000	3,000,000,000

26. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารจัดการทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ บริษัทฯกำหนดขอบเขตธุรกรรมของบริษัทฯและกำหนดให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงติดตามการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องอย่างใกล้ชิด ในระหว่างงวดบริษัทฯสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามเกณฑ์

27. สำรองตามกฎหมาย

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

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯได้จัดสรรกำไรสุทธิจำนวน 24 ล้านบาท เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย (2562: 84 ล้านบาท)

28. เงินปันผล

ในระหว่างปี บริษัทฯได้ประกาศจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นโดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	อนุมัติโดย	จำนวนเงินปันผล	เงินปันผลที่
		ที่ประกาศจ่าย	ประกาศจ่ายต่อหุ้น
		(ล้านบาท)	(บาท)
เงินปันผลจ่ายระหว่างกาลจากกำไรสะสมและผลดำเนินงานประจำปี 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2563	240	0.08
		240	0.08
เงินปันผลจ่ายระหว่างกาลจากผลการดำเนินงาน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2562	1,339	0.81
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงานประจำปี 2561	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2562	100	0.06
		1,439	0.87

29. รายได้ค่านายหน้า

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,033,161,023	910,848,451
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	70,272,942	72,221,839
ค่านายหน้าอื่น	310,610	665,834
รวม	1,103,744,575	983,736,124

30. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	69,900,375	5,311,800
ค่าธรรมเนียมการให้บริการเกี่ยวกับแผนจัดสรรการลงทุน	49,059,781	670
ค่าธรรมเนียมการขายและการรับซื้อหน่วยลงทุน	35,015,567	20,885,052
การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน	13,218,750	23,600,000
อื่น ๆ	14,398,297	16,902,772
รวม	181,592,770	66,700,294

31. รายได้ดอกเบี้ย

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	131,656,468	199,919,229
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงินและพันธบัตรรัฐบาล	62,249,480	71,069,495
อื่น ๆ	1,008,458	1,516,595
รวม	194,914,406	272,505,319

32. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(193,117,277)	1,328,846,366
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	206,292,342	311,114,218
เงินปันผล	14,191,750	107,919,017
รวม	27,366,815	1,747,879,601

32.1 กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการตีราคาหลักทรัพย์เพื่อค้า	107,016,119	(23,789,246)
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากการซื้อขายหลักทรัพย์เพื่อค้า	(300,133,396)	(361,889,121)
กำไรจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน	-	1,715,196,727 ⁽¹⁾
ขาดทุนจากการจำหน่ายหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	(672,000)
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนทั่วไป	-	6
รวม	(193,117,277)	1,328,846,366

⁽¹⁾ กำไรจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนที่แสดงรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10.5

32.2 กำไรจากตราสารอนุพันธ์

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของตราสารอนุพันธ์	(86,185,857)	34,237,218
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	292,478,199	276,877,000
รวม	206,292,342	311,114,218

33. ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
เงินฝากลูกค้า	30,577,584	44,536,496
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,764,256	57,832,300
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,305,906	-
อื่น ๆ	-	6,860
รวม	34,647,746	102,375,656

34. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	272,109	-
รวม	272,109	-

35. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

36. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี 2563 และ 2562 บริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมี ดังนี้

บริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัท ทูนคราต จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่
บริษัท ธนชาตประกันภัย จำกัด (มหาชน)	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
บริษัท ราชธานี จำกัด (มหาชน)	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาต จำกัด	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
บริษัท ธนชาตแมนเนจเม้นท์ แอนด์ เซอร์วิส จำกัด	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
บริษัท ธนชาต เทรนนิ่ง แอนด์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
บริษัท รักษาความปลอดภัยสทิพย์ เซอร์วิส จำกัด	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
บริษัท เอ็ม บี เค ไลฟ์ ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
กองทุนรวมธนาชาติพร็อพเพอร์ตี้ฟันด์ 6	มีบริษัทใหญ่ร่วมกัน
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน)	เกี่ยวข้องกันโดยผ่านทางบริษัทใหญ่
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	เกี่ยวข้องกันโดยผ่านทางบริษัทใหญ่
The Bank of Nova Scotia	เกี่ยวข้องกันโดยผ่านทางบริษัทใหญ่
บริษัท ที เอ็ม คอมมิวนิเคชั่น แอนด์ แบรินด์ แมนเนจเม้นท์ จำกัด	เกี่ยวข้องกันโดยผ่านทางบริษัทใหญ่
บริษัท กสท โทรคมนาคม จำกัด (มหาชน)	เกี่ยวข้องกันโดยผ่านทางบริษัทใหญ่
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท เอ็ม บี เค ฟู้ด แอนด์ เอ็นเตอร์เทนเม้นท์ จำกัด	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ปทุมไรชมิลล์ แอนด์ แกรนารี จำกัด (มหาชน)	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท วิชัยยุทธ จำกัด	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
สหกรณ์ออมทรัพย์พนักงานธนชาต	มีกรรมการร่วมกัน

รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยรายการที่มีสาระสำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2563	2562	นโยบายการกำหนดราคา (สำหรับปี 2563)
รายได้ค่านายหน้า			
บริษัท ทูนครนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽¹⁾	8,973	457	อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	16	3,240	อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6,616	9,171	อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	11,326	13,842	อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ			
บริษัท ทูนครนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽¹⁾	1,000	4,500	อัตราราคาตามสัญญา
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	-	20,058	อัตราราคาตามสัญญา
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	18,836	10,153	อัตราราคาตามสัญญา
มูลค่าซื้อ/ขายตราสารอนุพันธ์			
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	58,282	48,170	ราคาตลาด
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	48,170	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยรับ			
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	58,018	50,325	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 - 1.80 ต่อปี
เงินปันผลรับ			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	65,386	อัตราที่ประกาศจ่าย
รายได้อื่น			
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	-	139	
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	2,334	615	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย			
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	1,305	37,108	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.85 - 1.45 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย			
ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	1,047	2,500	อัตราที่ตกลงในสัญญาบริการ
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	156	2	อัตราที่ตกลงในสัญญาบริการ
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	11	9	อัตราที่ตกลงในสัญญาบริการ

⁽¹⁾ บริษัท ทูนครนชาติ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท จนถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2562 และเปลี่ยนเป็นบริษัทใหญ่ตั้งแต่วันดังกล่าว โดยถือหุ้นของบริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 51.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว

⁽²⁾ ธนาคารธนชาติ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่จนถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2562 และเปลี่ยนเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันตั้งแต่วันดังกล่าว เนื่องจากมีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา (สำหรับปี 2563)
	2563	2562	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	346	1,059	อัตราที่ตกลงในสัญญาบริการ
ค่าใช้จ่ายอื่น			
บริษัท ทูนธนาชด จำกัด (มหาชน) ⁽¹⁾	2,065	-	อัตราที่ตกลงในสัญญาบริการ
ธนาคารธนาชด จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	8,791	22,778	อัตราที่ตกลงในสัญญาบริการ
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	26,531	31,968	อัตราที่ตกลงในสัญญาบริการ
เงินปันผลจ่าย			
บริษัท ทูนธนาชด จำกัด (มหาชน) ⁽¹⁾	122,315	-	อัตราที่ประกาศจ่าย
Scotia Netherlands Holdings B.V.	117,598	-	อัตราที่ประกาศจ่าย
ธนาคารธนาชด จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	-	1,439,220	อัตราที่ประกาศจ่าย
⁽¹⁾ บริษัท ทูนธนาชด จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท จนถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2562 และเปลี่ยนเป็นบริษัทใหญ่ตั้งแต่วันที่ดังกล่าว โดยถือหุ้นของบริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 51.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว			
⁽²⁾ ธนาคารธนาชด จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่จนถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2562 และเปลี่ยนเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันตั้งแต่วันที่ดังกล่าว เนื่องจากมีกรรมการร่วมกันกับบริษัทฯ			

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	2563	2562
สินทรัพย์		
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ในนามบริษัทและเพื่อลูกค้า)</u>		
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	5,664,430	486,960
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,731	-
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	15,307	6,055
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6,798	1,622
<u>เงินลงทุน - เงินฝากประจำ (ในนามบริษัทและเพื่อลูกค้า)</u>		
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	-	3,850,000
สินทรัพย์อื่น		
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	1,878	3,584
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6,739	9,159
หนี้สิน		
<u>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</u>		
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	-	700,000
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	48,194
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	5,751	5,270
<u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</u>		
บริษัท ทุนธนชาต จำกัด (มหาชน) ⁽¹⁾	2,065	-
ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) ⁽²⁾	1,438	2,040
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	553	424

⁽¹⁾ บริษัท ทุนธนชาต จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท จนถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2562 และเปลี่ยนเป็นบริษัทใหญ่ตั้งแต่วันดังกล่าว โดยถือหุ้นของบริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 51.00 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว

⁽²⁾ ธนาคารธนชาต จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่จนถึงวันที่ 3 ธันวาคม 2562 และเปลี่ยนเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันตั้งแต่วันดังกล่าว เนื่องจากมีกรรมกร่วมกันกับบริษัทฯ

คำตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายซึ่งรวมผลประโยชน์ให้แก่ผู้บริหารสำคัญรวมถึงกรรมการของบริษัทฯ ทั้งหมดดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	55,005,216	156,919,552
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	4,253,017	4,398,112
	<u>59,258,233</u>	<u>161,317,664</u>

37. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน (คณะกรรมการบริษัทฯ) ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯ มีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานธุรกิจการลงทุน เป็นส่วนงานที่ดูแลการลงทุนของบริษัทฯ
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และธุรกรรมที่ปรึกษาทางการเงิน

บริษัทฯ ไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ข้อมูลรายได้และกำไรของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม							
	ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์		ส่วนงานธุรกิจการลงทุน		ส่วนงานพาณิชย์ธนกิจ		รวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
รายได้	1,332	1,220	22	1,750	87	28	1,441	2,998
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	809	688	(24)	1,695	57	(3)	842	2,380
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน								
ดอกเบี้ยและเงินปันผล							68	73
รายได้อื่น							8	5
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย							(30)	(79)
ค่าใช้จ่ายอื่น							(290)	(292)
ภาษีเงินได้							(119)	(413)
กำไรสำหรับปี							479	1,674

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์		ส่วนงานธุรกิจการลงทุน		ส่วนงานพาณิชย์ธนกิจ		รวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ของส่วนงาน	4,339	5,080	3	3	1	1	4,343	5,084
สินทรัพย์ส่วนกลาง							2,509	1,600
รวมสินทรัพย์							6,852	6,684

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือประเทศไทย ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ ไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

38. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 - 15 ของเงินเดือนพนักงานและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบไว้ในอัตราที่กำหนด กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาต จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานในกรณีที่ออกจากราชการตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ได้รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 21 ล้านบาท (2562: 21 ล้านบาท)

39. การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตราสารอนุพันธ์และตราสารหนี้ที่ออก บริษัทฯ มีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

39.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ลูกหนี้หรือคู่สัญญาไม่สามารถจ่ายเงินคืนหรือปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญาหรือมีคุณภาพด้านเครดิตเสื่อมลงจนไม่สามารถชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตามสัญญาได้ ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อรายได้และเงินกองทุนของบริษัท โดยความเสี่ยงด้านเครดิตจะครอบคลุมถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการให้เครดิต

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์และเงินลงทุนในตราสารหนี้ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากความเสี่ยง ด้านเครดิตคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินโดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งบริษัทฯ ได้จัดทำและทบทวนโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยบริษัทฯ จะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทบริหารความเสี่ยงโดยมีการกำหนดวงเงินซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้า การทบทวนวงเงิน การวางหลักประกัน การกำหนดภาระหนี้และคุณภาพหลักประกัน อำนาจการอนุมัติวงเงินทั้งในระดับคณะกรรมการและอำนาจรายบุคคลตามระดับของความเสี่ยงและมอบหมายให้คณะกรรมการพิจารณาเครดิตควบคุมและติดตามความเสี่ยงด้านเครดิต นอกจากนี้ยังมีการควบคุมการกระจุกตัวในการให้สินเชื่อของบริษัทโดยบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานไม่สูงมากนักเนื่องจากจำนวนเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานภายใต้โครงการสวัสดิการมีหลักประกันทั้งจำนวน หากพนักงานไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทสามารถดำเนินคดีโดยนำสินทรัพย์ที่เป็นหลักประกันไปบังคับขายเพื่อมาชำระหนี้ได้

เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเงินลงทุนในตราสารหนี้

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ไม่สูงมากนักเนื่องจากบริษัทมีเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิต สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้บริษัทเลือกลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่ต่ำมาก

39.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด คือความเสี่ยงที่กระแสเงินสดหรือมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอาจเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรในตลาด อันเกี่ยวเนื่องมาจากจากอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน และราคาตราสารทุน บริษัทบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ดังนี้

39.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และมี						
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	308	-	-	21	329	0.05 - 1.35	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	796	796	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,009 ⁽¹⁾	-	-	1,258	4,267	5.00 - 5.75	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	3	3	-	-
เงินลงทุน	-	-	-	1,025	1,025	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	48	-	-	-	48	1.50	-
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	550	-	-	550	-	0.90 - 1.08
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	2,083	2,083	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	14	14	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	10	-	10	-	-
⁽¹⁾ รวมลูกหนี้คือคุณภาพ							

(หน่วย: ล้านบาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562							
มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และมี							
มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี			อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15	-	-	103	118	0.25 - 1.80	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,161 ⁽¹⁾	-	-	1,852	5,013	5.00 - 5.75	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	13	13	-	-
เงินลงทุน	-	-	-	1,237	1,237	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	58	-	-	-	58	2.40	-
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	700	-	-	700	-	1.45
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	1,054	1,054	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	743	743	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	47	47	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	17	-	17	-	-

⁽¹⁾ รวมหนี้ค้ำประกันคุณภาพซึ่งบริษัทฯ มีสิทธิคิดดอกเบี้ยในอัตราคิณัดแต่ได้หยุดรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างในบัญชี

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของบริษัทฯ จากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่แสดงได้ดังนี้

	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	0.25%	8
	(0.25%)	(8)

การวิเคราะห์ผลกระทบข้างต้น กำหนดบนสมมติฐานว่าจำนวนเงินให้กู้ยืมและตัวแปรอื่นคงที่ตลอด 1 ปี เพื่อเป็นข้อมูลเพิ่มเติม ทั้งนี้ข้อมูลนี้ไม่ใช่การคาดการณ์หรือพยากรณ์สถานะตลาดในอนาคต

39.2.2 ความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุน

ความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารอนุพันธ์ที่มีตราสารทุนเป็นหลักทรัพย์อ้างอิงอาจเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาดของหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทฯเกือบทั้งหมดเป็นเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเงินลงทุนเพื่อค้าซึ่งถือไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยงของตราสารอนุพันธ์ซึ่งใช้ตราสารทุนเป็นรายการอ้างอิง โดยทั้งคู่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านงบกำไรขาดทุน (FVTPL) เพื่อปิดความเสี่ยง บริษัทฯได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยง การกำหนดเพดานความเสี่ยงที่เหมาะสม มีการทบทวนนโยบายและสถานะคงค้างอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้เท่าทันกับสถานะตลาด ตลอดจนกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทฯกำหนดไว้

39.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ จะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด เนื่องจากไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ หรือไม่สามารถจัดหาเงินได้เพียงพอตามความต้องการในเวลาที่เหมาะสม ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายได้ บริษัทฯมีนโยบายในการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเป็นรายวันให้สูงกว่าเกณฑ์ที่ กสศ. กำหนดและมีการทดสอบผลกระทบต่อการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเป็นประจำทุกไตรมาสจากภาวะต่าง ๆ เช่น การเพิ่มขึ้นของปริมาณลูกหนี้หลักทรัพย์ การผิन्छชำระหนี้ การรับประกันการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ เป็นต้น

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2563					
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	329	-	-	-	-	329
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	796	-	-	-	796
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	11	1,247	-	-	3,009 ⁽¹⁾	4,267
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	3	-	-	-	3
เงินลงทุน	-	-	-	-	1,025	1,025
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	5	18	25	-	48
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	550	-	-	-	-	550
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	127	1,956	-	-	-	2,083
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	14	-	-	-	14
ตราสารหนี้ที่ออก	-	10	-	-	-	10
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	29	49	-	-	78

⁽¹⁾ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ไม่มีกำหนดรวมลูกหนี้ที่คิดนัดชำระ

(หน่วย: ล้านบาท)

	2562					
	เมื่อ				ไม่มี	
	ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	118	-	-	-	-	118
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2	1,819	-	-	3,192 ⁽¹⁾	5,013
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	13	-	-	-	13
เงินลงทุน	-	-	-	-	1,237	1,237
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	6	20	32	-	58
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	700	-	-	-	-	700
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,054	-	-	-	1,054
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	45	698	-	-	-	743
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	47	-	-	-	47
ตราสารหนี้ที่ออก	-	17	-	-	-	17

⁽¹⁾ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ไม่มีกำหนดรวมลูกหนี้ที่คิดนัดชำระ

40. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ ใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่อง หรือไม่สามารหหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะใช้ประมาณการโดยพิจารณาจากมูลค่าสุทธิตามบัญชีหรือวิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน

40.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2563				
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ลูกหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	11	11	-	-	11
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์⁽¹⁾					
สัญญาออพชั่น	3	3	-	-	3
เงินลงทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดใน					
ประเทศ	1,008	1,008	-	-	1,008
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของ					
ตลาดในประเทศ	17	-	-	17	17
หนี้สินทางการเงิน					
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
เจ้าหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	127	127	-	-	127
หนี้สินตราสารอนุพันธ์⁽¹⁾					
สัญญาออพชั่น	1	1	-	-	1
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	13	13	-	-	13

⁽¹⁾ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 44 ล้านบาท และ 24 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: ล้านบาท)

	2562				
	มูลค่า	มูลค่ายุติธรรม			
ตามบัญชี	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ⁽¹⁾					
สัญญาออปชั่น	13	13	-	-	13
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า					
ตราสารทุนจดทะเบียน	1,217	1,217	-	-	1,217
หน่วยลงทุน	3	3	-	-	3
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ⁽¹⁾					
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	47	47	-	-	47

⁽¹⁾ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวน 111 ล้านบาท และ 6 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมส่วนใหญ่ของบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทฯ มีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนดัดจำหน่ายและเงินกู้ยืมระยะสั้น ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุดของวันทำการสุดท้ายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ค) มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศคำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย มูลค่ายุติธรรมของ

ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศประมาณว่าราคาทุนใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

- ง) ตราสารอนุพันธ์ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด และมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ที่ไม่สามารถอ้างอิงราคาตลาดได้ มูลค่ายุติธรรมจะคำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองเป็นข้อมูลตลาด เช่น อัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งได้มาจากแหล่งข้อมูลที่น่าเชื่อถือ ปรับด้วยค่าความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาแต่ละราย
- จ) มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันของเงินให้สินเชื่อประเภทเดียวกัน
- ฉ) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตราสารหนี้ที่ออกและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

41. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติให้เสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี 2564 ของบริษัทฯ เพื่อพิจารณาและอนุมัติจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญในอัตราหุ้นละ 0.15 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้น 450 ล้านบาท

42. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีดังต่อไปนี้ใหม่เพื่อให้เป็นตามข้อกำหนดของประกาศ ก.ล.ต. ที่ สธ.6/2562 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 8 มกราคม 2562

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	ตามการจัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
เงินลงทุน	-	1,236,913,148
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	1,124,133,148	-
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	112,780,000	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	-	199,919,229
รายได้ดอกเบี้ย	272,505,319	-
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	1,747,879,601	1,820,465,691

การจัดประเภทรายการบัญชีใหม่ดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

43. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564

ส่วนที่ 1-11 ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง
ข้อมูลบุคคลอ้างอิง

นายทะเบียนหลักทรัพย์	บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด 93 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10400 โทรศัพท์ 0-2009-9999 โทรสาร 0-2009-9991 SET Contact Center 0-2009-9999 อีเมลล์: SETContactCenter@set.or.th เว็บไซต์ http://www.set.or.th/tsd
ผู้ดูแลสภาพคล่อง	บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาต จำกัด (มหาชน) 444 อาคารเอ็มบีเค ทาวเวอร์ ชั้น 18-19 ถนนพญาไท แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330 โทรศัพท์ 0-2779-9119 โทรสาร 0-2217-9642 เว็บไซต์ https://www.thanachartsec.com
หน่วยงานทางการ ที่กำกับดูแล	สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900 โทรศัพท์ 1207 หรือ 0-2033-9999 โทรสาร 0-2033-9660 เว็บไซต์: www.sec.or.th
	ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย 93 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400 โทร. 0-2009-9000 โทรสาร 0-2009-9991 SET Contact Center 0-2009-9999 เว็บไซต์: www.set.or.th

ส่วนที่ 2

ผู้คำประกันการชำระหนี้ตามใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์และผู้ที่เป็นคู่สัญญาบริหารความเสี่ยง
ของบริษัทที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ (ถ้ามี)

-ไม่มี-

ส่วนที่ 3

รายละเอียดกรณีที่มีการเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่มีประกันเต็มจำนวนหรือที่มีประกันบางส่วน (ถ้ามี)

-ไม่มี-