

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย บริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชน จำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2537 และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2538 และมีที่อยู่จดทะเบียนที่ ชั้น 18 เลขที่ 287 อาคารลิเบอร์ตี้สแควร์ ถนนสีลม บางรัก กรุงเทพฯ 10500

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

1. ธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาทางการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต
6. ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกันและบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.บ.701/2552 ทั้งนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไปจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2556 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กตต.บ.474/2554 ลงวันที่ 4 เมษายน 2554 ต่อมาบริษัทได้ยื่นขอรับความเห็นชอบระบบงานการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอยู่แล้วต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามหนังสือที่ กตต. บข. 994/2556 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เป็นต้นไป

และเมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2561 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บสช.0002/2561

บริษัทได้ขอยกสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้แก่บริษัทหลักทรัพย์อื่น โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 2 ธันวาคม 2562 เป็นต้นไป

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด

บริษัทมีบริษัทย่อยดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และการเป็นผู้จัดการกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
2. บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจประเภทรับซื้อ รับ โอน และรับจ้างบริหาร สินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน หรือ สินทรัพย์ของสถาบันการเงินที่ถูกกระงับการดำเนินงาน เลิก หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบการธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตลอดจนถึงหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำไปบริหารพัฒนาหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป
3. บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล และเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2562 บริษัทได้รับความเห็นชอบเป็นผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัลจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

2. หลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย
- 2.2 บริษัทจัดทำงบการเงินนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตาม ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สช. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป โดยบริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ที่แสดงไว้เพื่อการเปรียบเทียบตามประกาศดังกล่าวแล้ว ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		การจัดประเภท รายการเดิม	การจัดประเภท รายการใหม่
	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ		
	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	799,555,184		

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2562		การจัดประเภท รายการเดิม	การจัดประเภท รายการใหม่
	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ		
	รายได้ดอกเบี้ย	705,755		
กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทน จากเครื่องมือทางการเงิน	503,411	503,411	ขาดทุนจากการค้ำเงินลงทุน	กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทน จากเครื่องมือทางการเงิน
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	1,568,906	1,568,898	ต้นทุนทางการเงิน	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	10,057,525	10,057,525	โอนกลับหนี้สูญและ หนี้สงสัยจะสูญ	โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		การจัดประเภท	หมายเหตุ
	วันที่ 30 มิถุนายน 2562		รายการเดิม	รายการใหม่
	งบการเงินรวม	งบการเงิน		
	เฉพาะกิจการ			
รายได้ดอกเบี้ย	1,569,703	2,125,036	กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	รายได้ดอกเบี้ย
กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	642,818	642,818	ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุน	กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	7,260,956	7,260,948	ต้นทุนทางการเงิน	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย
โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	10,057,525	10,057,525	โอนกลับหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

2.3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

(ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		อัตราร้อยละของสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์		อัตราร้อยละของรายได้ที่รวมอยู่ในรายได้รวม	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
			ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนอินโนเทค จำกัด	จัดการกองทุน	ไทย	100	100	3	3	-	2
บริษัท บริหารสินทรัพย์คูนทรี จำกัด	รับซื้อรับโอนและรับจ้างบริหารสินทรัพย์ค้ำประกันของสถาบันการเงิน	ไทย	100	100	1	1	-	-
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	ไทย	100	100	15	15	29	1

(ข) บริษัทนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

(ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัท

(ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

(จ) ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวมงบการเงินรวม

2.4 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับรอบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวดกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังต่อไปนี้

3.1 มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ข้อกำหนดใหม่ตาม TFRS 9 มีดังนี้

- 1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- 2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทฯ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ตามข้อกำหนดการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงใน TFRS 9 ดังนี้

1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก บริษัทประเมินสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ตามข้อกำหนดของ TFRS 9 คือวันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนั้นบริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRS 9 กับเครื่องมือทางการเงินที่ยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่นำข้อกำหนดมาปฏิบัติกับเครื่องมือทางการเงินที่ถูกตัดรายการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ข้อมูลเปรียบเทียบที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยไม่ปรับย้อนหลัง

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของ TFRS 9 กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยเฉพาะดังนี้

- ตราสารหนี้ที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ในวันที่กำหนดให้ วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- ตราสารหนี้ที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้ วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เงินลงทุนในตราสารหนี้อื่นทั้งหมดและตราสารทุนวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้าบริษัทอาจปฏิบัติดังต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางการเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแล้ว ไม่สามารถยกเลิกได้

- กลุ่มบริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งที่ตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้
- กลุ่มบริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

เมื่อเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
ตัดรายการ ผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
จะถูกจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าของไปกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการปรับปรุงการจัด
ประเภทรายการใหม่

เมื่อเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เลือกกำหนดการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่นตัดรายการ ผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่นจะโอนไปกำไรสะสมในภายหลัง

ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จอื่นอยู่ในขอบเขตเรื่องการด้อยค่า

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทสอบทานและประเมินสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัท ที่มีอยู่
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันนั้น และได้ข้อสรุปว่าการนำ
TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้อง
กับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

- เงินลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท (ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งคอบ
แทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ) ที่จัดประเภทไว้ก่อนหน้าเป็นเงิน
ลงทุนเพื่อขายและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ แต่ละวันที่รายงานตามมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารหนี้ เลือกกำหนดให้
แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ
ตราสารหนี้เหล่านี้ยังคงสะสมต่อเนื่องในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุน
- ไม่มี การเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท ที่ถือไว้เพื่อ
ค้า ตราสารหนี้เหล่านี้ยังคงวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงิน
ลงทุนในตราสารหนี้และตราสารหนี้ และเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่มีการถือครองตามโมเดล
ธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็
นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ในวันที่กำหนดให้วัดมูลค่า
ภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

IFRS 9 มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญในเรื่องการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของผู้ออก

IFRS 9 กำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้น แสดงเป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่การรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนั้นจะก่อให้เกิดหรือขยายการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีในกำไรหรือขาดทุน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินจะไม่จัดประเภทรายการใหม่ภายหลังเป็นกำไรหรือขาดทุน แต่จะโอนไปกำไรสะสมเมื่อตัดรายการแทน

การนำ IFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกไม่ส่งผลกระทบต่อหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

IFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินโดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกำหนดให้บริษัทบันทึกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเหล่านั้น ณ แต่ละวันที่รายงานเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรก ในความหมายเดียวกันคือการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน

IFRS 9 กำหนดให้กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับรายการดังนี้

- (1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และ
- (2) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

TFRS 9 กำหนดให้บริษัทและบริษัทย่อยวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนั้นเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือเมื่อเครื่องมือทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำหนด แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำหนด) บริษัทและบริษัทย่อยถูกกำหนดให้วัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า TFRS 9 กำหนดให้ใช้วิธีการอย่างง่ายสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ในสถานการณ์ที่เป็นไปได้

การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ตารางข้างล่างแสดงจำนวนเงินของการปรับปรุงสำหรับรายการแต่ละบรรทัดบนงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกสำหรับงวดปัจจุบัน

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		
	มูลค่าตามบัญชีเดิม ตาม TAS105 ณ 31 ธ.ค. 62	การเปลี่ยนแปลงใน มูลค่าตามบัญชีจากการ จัดประเภทรายการใหม่	มูลค่าตามบัญชีใหม่ ตาม TFRS 9 ณ 1 ม.ค. 63
สินทรัพย์ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือ ขาดทุน - ตามข้อกำหนด			
ยอดยกมาจากหลักทรัพย์เพื่อค่า (ตาม TAS 105)	601,146,665	-	601,146,665
บวก จากเงินลงทุนทั่วไป (ตาม TAS 105)	-	46,007,412	46,007,412
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน	601,146,665	46,007,412	647,154,077
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	601,146,665	46,007,412	647,154,077

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	มูลค่าตามบัญชีเดิม ตาม TAS105 ณ 31 ธ.ค. 62	การเปลี่ยนแปลงในมูลค่า ตามบัญชีจากการจัด ประเภทรายการใหม่	มูลค่าตามบัญชีใหม่ ตาม TFRS 9 ณ 1 ม.ค. 63
สินทรัพย์ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน - ตามข้อกำหนด			
ขอยกมาจากหลักทรัพย์เพื่อค่า (ตาม TAS 105)	597,951,115	-	597,951,115
บวก จากเงินลงทุนทั่วไป (ตาม TAS 105)	-	46,007,412	46,007,412
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	597,951,115	46,007,412	643,958,527
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	597,951,115	46,007,412	643,958,527

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“IFRS 16”)

IFRS 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“TAS 17”) และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง IFRS 16 ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้มาถือปฏิบัติโดยไม่ปรับปรุงย้อนหลังกับข้อมูลเปรียบเทียบใหม่ และรับรู้ผลกระทบจากการนำ IFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้ถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามหลักการ TAS 17 เรื่อง สัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เสมือนว่า IFRS 16 ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลผลิตด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่นำมาใช้กับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 คือ ร้อยละ 3 - 5

ตารางต่อไปนี้แสดงภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ผลกระทบ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

	งบการเงินรวม	หน่วย : บาท งบการเงิน เฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	17,961,699	9,258,831
หัก สัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(281,840)	(119,840)
หัก สัญญาพิจารณาเป็นสัญญาบริการ	(9,988,762)	(5,630,741)
	7,691,097	3,508,250
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดับบัญชี	(3,308,274)	(1,195,399)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมามาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้	4,382,823	2,312,851
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	9,438,200	5,290,317
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	13,821,023	7,603,168

สินทรัพย์สิทธิการใช้แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	หน่วย : บาท งบการเงิน เฉพาะกิจการ
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		
อาคารสำนักงาน	12,292,497	6,018,384
ยานพาหนะ	1,276,277	-
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	13,568,774	6,018,384

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมอยู่ในรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวน 12.12 ล้านบาท และ หนี้สินตามสัญญาเช่ารวมอยู่ในรายการหนี้สินอื่นจำนวน 12.41 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 11)

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทแสดงรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมอยู่ในรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวน 5.42 ล้านบาท และ หนี้สินตามสัญญาเช่ารวมอยู่ในรายการหนี้สินอื่นจำนวน 6.87 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 11)

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 2 ฉบับ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

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

กลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้มาตรการผ่อนปรนตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

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

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราว ดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่นำการลดค่าเช่าตามสัญญาจากผู้ให้เช่ามาถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า โดยทยอยปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดแต่ละงวดตามสัดส่วนที่ได้ส่วนลด พร้อมทั้งกลับรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ยังคงรับรู้ในแต่ละงวดตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง และบันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.1.1 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมการบริการจัดการกองทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมบริการจัดการจะรับรู้ตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่บริษัทได้บริหารจัดการ โดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ค่าธรรมเนียมดังกล่าวประกอบด้วยค่าธรรมเนียมการซื้อขายหน่วยลงทุนซึ่งรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อบริการเสร็จสิ้น และค่าตอบแทนหลังจากรับเป็นลูกค้า (Retaining fee) รับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ใช้บริการ

ค่าธรรมเนียมผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้

รายได้ค่าธรรมเนียมผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้จะรับรู้ตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่บริษัทได้เป็นผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

4.1.2 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

4.1.3 ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

4.1.4 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง

4.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีภาระผูกพัน ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก และตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.5 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัท เมื่อกฎบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

1) ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม ผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตาม TFRS 9 เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการชดเชยต้นทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “กำไรและผลตอบตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน

3) สินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกรวบรวมใหม่ทุกวันที่ยังมีรายการงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสียหายด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทถือปฏิบัติในการตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎเกณฑ์ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอ และ/หรือมีโอกาสที่จะได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้วแต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- (2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

(3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจน และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ ที่เข้าลักษณะตาม ข)

ทั้งนี้บริษัทตัดจำหน่ายหนี้สูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการลูกหนี้จัดชั้นสูญดังกล่าวและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

เงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายทิ้งที่ถือไว้เป็นเงินลงทุนชั่วคราวและระยะยาวแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์ดังกล่าวในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น จนกระทั่งจำหน่ายหลักทรัพย์จึงบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระใน 1 ปี และที่จะถือไว้จนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

การตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ใช้อัตราดอกเบี้ยแท้จริงซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย และเงินลงทุนทั่วไป จะบันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนเสนอซื้อล่าสุดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิ จากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.7 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาค่าซื้อหลักทรัพย์ให้บริษัทภายใน 2 วันทำการและชำระราคาค่าซื้อสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 วันทำการนับจากวันที่ส่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้ โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระหนี้ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

4.8 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	3 - 5 ปี

การด้อยค่า

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากบริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าวบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ กำหนดโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ กำหนดโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประเภทโทรทัศน์	5 ปี
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	2 - 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนประกอบด้วยค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอตัดจ่ายอื่นๆ และโทเคนดิจิทัล บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปี และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.10 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์จัดเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีการจำหน่าย

4.11 สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (“IFRS 16”) มาใช้ โดยใช้วิธีปรับปรุงกับกำไรสะสม และไม่ปรับย้อนหลังกับข้อมูลเปรียบเทียบที่แสดงตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (“IAS 17”) ทั้งนี้รายละเอียดนโยบายการบัญชีตาม TAS 17 และ IFRS 16 มีดังต่อไปนี้

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้เช่า

กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าเหล่านี้กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่กรณีที่ระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยการวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการเช่า การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าระยะยาว

4.11.1 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

4.11.2 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามสัญญาเช่า ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.12 ผลประโยชน์ของพนักงาน

4.12.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อยและมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัทและบริษัทย่อย เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.12.2 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของบริษัท โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รอบระยะเวลารายงานด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการเกษียณ อายุงานและปัจจัยอื่นๆ ทั้งนี้อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการจะรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

ต้นทุนบริการในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

4.12.3 การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานในรูปการลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่าของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันที่รอบระยะเวลารายงาน

4.13 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.14 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

4.14.1 ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

4.14.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้บริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการค่าความนิยม

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และบริษัทและบริษัทย่อยตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

4.15 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างงวด

ทั้งนี้ ในระหว่างงวด บริษัทไม่มีตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

4.16 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.17 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และบริษัทย่อย ตลอดจนกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งผู้ถือหุ้นมีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.18 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

4.18.1 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงผลรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

4.18.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ กลุ่มบริษัทจะใช้ข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

ข้อมูลเกี่ยวกับเทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินรายการต่าง ๆ ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35.2.5

4.19 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาด (ไม่ต้องปรับปรุง) ที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับที่ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากกระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	500,704,269	427,917,336	262,460,971	301,820,064
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(4,401,394)	(12,161,502)	(4,332,343)	(12,110,879)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>496,302,875</u>	<u>415,755,834</u>	<u>258,128,628</u>	<u>289,709,185</u>

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 4.40 ล้านบาท และ 12.16 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 4.33 ล้านบาท และ 12.11 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ที่ยังมียอดเงินลงทุนคงเหลือจำนวน 413 บัญชี และ 425 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 36) ยังไม่ได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.33 ล้านบาท และ 4.28 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 72.47 ล้านบาท และ 103.73 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำเสนอสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด แล้ว บริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้า รายที่นำเสนอสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัดต่อไป

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	38,574,206	42,548,314
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	38,574,206	42,548,314
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(38,574,206)	(42,548,314)
รวม	-	-

รายละเอียดการจำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของ บริษัทสรุปได้ดังนี้

	หน่วย : บาท		
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเพื่อ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ของความเสียหายด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ของความเสียหายด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	38,574,206	38,574,206	(38,574,206)
รวม	38,574,206	38,574,206	(38,574,206)

หน่วย : บาท

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ
มูลหนี้ปกติ	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัยจะสูญ	42,548,314	(42,548,314)	-
รวม	42,548,314	(42,548,314)	-

7. เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

7.1 บริษัทมีเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นหลักประกันในตราสารหนี้และตราสารทุนดังต่อไปนี้

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม

ณ วันที่

30 มิถุนายน 2563

1. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ตราสารทุน:

หลักทรัพย์จดทะเบียน	84,874,510
หุ้นสามัญ	46,528,331
รวมตราสารทุน	131,402,841

ตราสารหนี้:

ตั๋วแลกเงิน	296,961,074
หน่วยลงทุน	21,679,584
หุ้นกู้ภาคเอกชน	3,351,914
รวมตราสารหนี้	321,992,572

รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน 453,395,413

	หน่วย : บาท
	งบการเงินรวม
	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2563
2. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
หลักทรัพย์จดทะเบียน	147,738,954
รวมเงินลงทุนวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	<u>147,738,954</u>
3. เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	
บัตรเงินฝาก	19,046,042
ตั๋วแลกเงิน	55,686,799
<u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(55,686,799)</u>
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	<u>19,046,042</u>
รวมเงินลงทุนที่ไม่ได้วางประกัน	<u><u>620,180,409</u></u>

	หน่วย : บาท
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน
	2563
1. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	
ตราสารทุน:	
หลักทรัพย์จดทะเบียน	84,874,510
หุ้นสามัญ	46,528,331
รวมตราสารทุน	<u>131,402,841</u>
ตราสารหนี้:	
ตั๋วแลกเงิน	296,961,074
หน่วยลงทุน	21,679,584
รวมตราสารหนี้	<u>318,640,658</u>
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	<u>450,043,499</u>
2. เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
หลักทรัพย์จดทะเบียน	147,738,954
รวมเงินลงทุนวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	<u>147,738,954</u>
รวมเงินลงทุนที่ไม่วางประกัน	<u><u>597,782,453</u></u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุนได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	35,951,541	14,148,784
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	3,195,550	3,195,550
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	645,486,175	583,802,331
รวม	684,633,266	601,146,665
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(18,352,802)	-
หัก ค่าเพื่อการซื้อขาย	(65,133,799)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	601,146,665	601,146,665
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	168,559,655	133,401,107
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(35,158,548)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	133,401,107	133,401,107
<u>เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด</u>		
เงินฝากสถาบันการเงิน	19,000,000	19,000,000
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	19,000,000	19,000,000
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>		
หุ้นสามัญ	51,607,203	45,882,412
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000
รวม	51,732,203	46,007,412
หัก ค่าเพื่อการซื้อขาย	(5,724,791)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	46,007,412	46,007,412
รวมเงินลงทุน	799,555,184	799,555,184

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	35,951,541	14,148,784
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	580,352,376	583,802,331
รวม	616,303,917	597,951,115
<u>หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า</u>	(18,352,802)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	597,951,115	597,951,115
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	168,559,655	133,401,107
<u>หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า</u>	(35,158,548)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	133,401,107	133,401,107
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>		
หุ้นสามัญ	51,607,203	45,882,412
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000
รวม	51,732,203	46,007,412
<u>หัก ค่าเพื่อการซื้อขาย</u>	(5,724,791)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	46,007,412	46,007,412
รวมเงินลงทุน	777,359,634	777,359,634

7.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
	หน่วย : บาท			รวม
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
บัตรเงินฝาก	19,046,042	-	-	19,046,042
รวม	19,046,042	-	-	19,046,042

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
บัตรเงินฝาก	19,000,000	-	-	19,000,000
รวม	19,000,000	-	-	19,000,000

(ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 : ไม่มี)

7.3 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	(26,744,233)	(12,873,149)	(26,744,233)	(12,873,149)
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	52,164,190	(17,338,855)	52,164,190	(17,338,855)
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(10,432,838)	3,467,771	(10,432,838)	3,467,771
ยอดคงเหลือปลายงวด	14,987,119	(26,744,233)	14,987,119	(26,744,233)

7.4 เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หน่วย:บาท

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการแสดง รายการด้วยวิธีดังกล่าว	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				เหตุผลของ การโอน
		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563				
		มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ งวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่	กำไร (ขาดทุน) สะสม ที่ถูกโอนภายใน ส่วนของผู้ถือหุ้น		
		30 มิถุนายน 2563				
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	104,148,036	4,233,660	-	-	
บริษัท ชาญอัสสระ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	19,926,000	382,075	-	-	
อื่นๆ	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	23,664,918	1,191,481	-	-	
รวม		147,738,954	5,807,216	-		

ในระหว่างงวดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีการตัดรายการเงินลงทุนออกจากบัญชี ดังนี้

รายการที่ถูกตัดรายการ ออกจากบัญชี :	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตัด รายการ	เงินปันผลรับ	กำไร (ขาดทุน) สะสม จากการตัดรายการ	หน่วย : บาท
				เหตุผลในการตัด รายการ
Yeah1 Group Corporation	8,179,791	-	(41,101,537)	ขาย
อื่นๆ	823,958	-	88,952	ขาย
รวม	9,003,749	-	41,012,585	

8. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นเงินให้กู้ยืมแบบไม่มีหลักประกัน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563					
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	วันเริ่มสัญญา	วันครบกำหนด	เงินต้น	ดอกเบี้ยค้างรับ	รวม
				บาท	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืม	5.00	24 กันยายน 2562	16 กรกฎาคม 2563	19,000,000	729,372	19,729,372
รวม				19,000,000	729,372	19,729,372

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	วันเริ่มสัญญา	วันครบกำหนด	เงินต้น	ดอกเบี้ยค้างรับ	รวม
				บาท	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืม	5.00	24 กันยายน 2562	16 กรกฎาคม 2563	19,000,000	256,967	19,256,967
รวม				19,000,000	256,967	19,256,967

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	งบการเงินรวม							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.	2,137.	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,349.1	1,297.8
บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและเครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	100.	100.0	26.00	26.00	26.0	26.0	12.9	15.4
บริษัท แอ็บซอลูทโยคะ จำกัด	ธุรกิจค้าปลีกสุขภาพ ค้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	60.0	30.00	30.00	217.8	217.8	192.9	197.2
							<u>1,487.9</u>	<u>1,487.9</u>	<u>1,554.9</u>	<u>1,510.4</u>

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทหลักทรัพย์ที่ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทย่อย										
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	หุ้นสามัญ	67.6	112.7	100.0	100.00	275.8	275.8	54.6	63.8
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด	รับซื้อ รับโอน และรับจ้างบริหารสินทรัพย์คือยคุณภาพของสถาบันการเงิน	หุ้นสามัญ	25.0	25.0	100.0	100.00	25.0	25.0	24.2	24.2
บริษัท เอสอี คิจีทัล จำกัด	สินทรัพย์คิจีทัล	หุ้นสามัญ	475.0	475.0	100.0	100.00	475.0	475.0	422.0	442.7
หัก ค่าเผื่อการค้ำยค่า							(221.2)	(212.0)	-	-
							<u>554.6</u>	<u>563.8</u>	<u>500.8</u>	<u>530.7</u>

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทหลักทรัพย์	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท		
บริษัทร่วม										
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,349.1	1,297.8
บริษัท เซนติแมนทิล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	100.0	100.0	26.00	26.00	26.0	26.0	12.9	15.4
บริษัท แอ็บเชออุทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	60.0	30.00	30.00	217.8	217.8	192.9	197.2
							1,487.9	1,487.9	1,554.9	1,510.4
							2,042.5	2,051.7	2,055.7	2,041.1

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมตามงบการเงินที่ผู้ดูแลตามสัดส่วนการถือหุ้นแล้วมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			ณ วันที่ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ล้านบาท			ล้านบาท		
	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม
สินทรัพย์รวม	2,718.1	163.8	2,881.9	3,075.6	154.8	3,230.4
หนี้สินรวม	(1,553.8)	(111.4)	(1,665.2)	(1,944.4)	(98.7)	(2,043.1)
สินทรัพย์สุทธิ	1,164.3	52.4	1,216.7	1,131.2	56.1	1,187.3

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2563			สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2562		
	ล้านบาท			ล้านบาท		
	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม
รายได้รวม	186.8	21.0	207.8	124.3	44.0	168.3
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุนในบริษัทร่วม	31.4	(7.3)	24.1	(7.2)	(0.3)	(7.5)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น สุทธิสำหรับงวด	(7.1)	-	(7.1)	(7.6)	-	(7.6)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2563			สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2562		
	ล้านบาท			ล้านบาท		
	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม
รายได้รวม	339.4	62.1	401.5	254.1	88.4	342.5
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุนในบริษัทร่วม	50.7	(6.8)	43.9	(11.8)	(1.7)	(13.5)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น สุทธิสำหรับงวด	0.6	-	0.6	(18.3)	-	(18.3)

บริษัท เซนต์นิเมท (ประเทศไทย) จำกัด

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2562 ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วมพิจารณาอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญอีกจำนวน 600,000 หุ้นจากหุ้นสามัญเดิมจำนวน 400,000 หุ้นเป็นหุ้นสามัญใหม่จำนวน 1,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท โดยเมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2562 บริษัทได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวอีกจำนวน 122,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท มูลค่าเงินลงทุนรวม 12.20 ล้านบาท ซึ่งส่งผลให้บริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นลดลงจากเดิมร้อยละ 34.50 เป็นร้อยละ 26.00 และมีมูลค่าเงินลงทุนรวมทั้งสิ้น 26.00 ล้านบาทของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิน โนเทค จำกัด

เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิน โนเทค จำกัด มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิน โนเทค จำกัด อีกจำนวน 20.00 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 205.40 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 225.40 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 2,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ด. ในเรื่องการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน โดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2561 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2562

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิน โนเทค จำกัด มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจาก 225.40 ล้านบาทเป็น 112.70 ล้านบาทโดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากหุ้นละ 10.00 บาท เป็นหุ้นละ 5.00 บาทและโอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพื่อลดขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย โดยจดทะเบียนลดทุนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2562

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิน โนเทค จำกัด มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจาก 112.70 ล้านบาทเป็น 67.62 ล้านบาทโดยการลดจำนวนหุ้นจดทะเบียนจาก 22,540,000 หุ้นเป็นจำนวน 13,524,000 หุ้นเพื่อลดขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย โดยจดทะเบียนลดทุนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัทเมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2563

บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด

เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติให้บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มูลค่าเงินลงทุน 25.00 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2562 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด อีกจำนวน 450.00 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 25.00 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 475.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 4,750,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจ โดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2562 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนและบริษัทเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2562

10. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

หน่วย: บาท

	งบการเงินรวม			รวม
	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
ยอดต้นงวด	-	-	42,548,314	42,548,314
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างงวด	-	-	(3,974,108)	(3,974,108)
ยอดปลายงวด	-	-	38,574,206	38,574,206
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
ยอดต้นงวด	-	-	65,133,799	65,133,799
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างงวด	-	-	(9,447,000)	(9,447,000)
ยอดปลายงวด	-	-	55,686,799	55,686,799

หน่วย: บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
ยอดต้นงวด	-	-	42,548,314	42,548,314
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างงวด	-	-	(3,974,108)	(3,974,108)
ยอดปลายงวด	-	-	38,574,206	38,574,206

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท
	งบการเงินรวม
	และงบการเงินเฉพาะกิจการ
	31 ธันวาคม 2562
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>	
ยอดต้นปี	62,605,839
หัก โอนกลับค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งในระหว่างปี	(20,057,525)
ยอดปลายปี	<u>42,548,314</u>

11. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	ผลกระทบของการ เริ่มใช้มาตรฐาน การบัญชีฉบับที่ 16	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	งบการเงินรวม		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
				เพิ่มขึ้น	ลดลง	
	1 มกราคม	การบัญชีฉบับที่ 16	1 มกราคม			30 มิถุนายน
	2563		2563			2563
	ก่อนปรับปรุงใหม่		ปรับปรุงใหม่			
	บาท			บาท	บาท	บาท
ราคาทุน						
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	12,897,405	-	-	165,307	-	13,062,712
อุปกรณ์สำนักงาน	10,781,921	-	-	849,939	(67,196)	11,564,664
ยานพาหนะ	7,378,000	-	-	-	-	7,378,000
สิทธิในการใช้สินทรัพย์	-	13,568,774	13,568,774	-	-	13,568,774
รวมราคาทุน	<u>31,057,326</u>	<u>13,568,774</u>	<u>13,568,774</u>	<u>1,015,246</u>	<u>(67,196)</u>	<u>45,574,150</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(8,068,672)	-	-	(549,921)	-	(8,618,593)
อุปกรณ์สำนักงาน	(7,934,249)	-	-	(679,779)	18,037	(8,595,991)
ยานพาหนะ	(3,495,182)	-	-	(733,768)	-	(4,228,950)
สิทธิในการใช้สินทรัพย์	-	-	-	(1,452,692)	-	(1,452,692)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(19,498,103)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3,416,160)</u>	<u>18,037</u>	<u>(22,896,226)</u>
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>11,559,223</u>					<u>22,677,924</u>

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม			30 มิถุนายน
	2562			2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,803,814	1,309,440	(70,620)	9,042,634
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าระหว่างทำ	-	1,802,498	-	1,802,498
อุปกรณ์สำนักงาน	7,945,069	1,321,146	-	9,266,215
ยานพาหนะ	7,378,000	-	-	7,378,000
รวมราคาทุน	23,126,883	4,433,084	(70,620)	27,489,347
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(7,363,058)	(304,587)	41,681	(7,625,964)
อุปกรณ์สำนักงาน	(6,997,839)	(328,086)	-	(7,325,925)
ยานพาหนะ	(2,019,582)	(731,735)	-	(2,751,317)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(16,380,479)	(1,364,408)	41,681	(17,703,206)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	6,746,404			9,786,141
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2563				3,416,160
2562				1,364,408

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ยอดคงเหลือ	ผลกระทบของการ	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	เริ่มใช้มาตรฐาน	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม	การบัญชีฉบับที่ 16	1 มกราคม			30 มิถุนายน
	2563		2563			2563
	ก่อนปรับปรุงใหม่		ปรับปรุงใหม่			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน						
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	6,281,587	-	-	2,380	-	6,283,967
อุปกรณ์สำนักงาน	2,959,931	-	-	7,204	(67,196)	2,899,939
ยานพาหนะ	7,378,000	-	-	-	-	7,378,000
สิทธิในการใช้สินทรัพย์	-	6,018,384	6,018,384	-	-	6,018,384
รวมราคาทุน	16,619,518	6,018,384	6,018,384	9,584	(67,196)	22,580,290
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(4,912,356)	-	-	(158,774)	-	(5,071,130)
อุปกรณ์สำนักงาน	(2,234,024)	-	-	(150,659)	18,037	(2,366,646)
ยานพาหนะ	(3,495,182)	-	-	(733,768)	-	(4,228,950)
สิทธิในการใช้สินทรัพย์	-	-	-	(598,550)	-	(598,550)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(10,641,562)	-	-	(1,641,751)	18,037	(12,265,276)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	5,977,956					10,315,014

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 บาท	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,937,027	1,156,960	-	6,093,987
อุปกรณ์สำนักงาน	2,260,707	258,691	-	2,519,398
ยานพาหนะ	7,378,000	-	-	7,378,000
รวมราคาทุน	14,575,734	1,415,651	-	15,991,385
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(4,544,477)	(290,379)	-	(4,834,856)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,913,807)	(101,254)	-	(2,015,061)
ยานพาหนะ	(2,019,582)	(731,735)	-	(2,751,317)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(8,477,866)	(1,123,368)	-	(9,601,234)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	6,097,868			6,390,151
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2563				1,641,751
2562				1,123,368

บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ในเรื่องหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุ ข้อ 3.2

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 14.21 ล้านบาท และ 13.84 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 6.57 ล้านบาท และ 6.51 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน
			เพิ่มขึ้น	รายการ ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมนิคมใบอนุญาตรถตัดจ่าย						
ประเภทจัดการกองทุนรวม	ไม่ทราบแน่นอน*	803,836	-	-	-	803,836
ประเภทการประกอบธุรกิจ						
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	ไม่ทราบแน่นอน*	464,109	-	-	-	464,109
ประเภทการบริหารสินทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน*	100,000	-	-	-	100,000
ประเภทกองทรัสต์	5 ปี	393,863	-	(39,781)	-	354,082
โทเคนดิจิทัล	ไม่ทราบแน่นอน**	66,200,000	-	-	-	66,200,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	2 - 5 ปี	2,388,860	3,265,037	(503,608)	-	5,150,289
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	1,724,000	6,102,328	-	(2,774,000)	5,052,328
รวม		75,395,216	9,367,365	(543,389)	(2,774,000)	81,445,192

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน
			เพิ่มขึ้น	รายการ ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมนิคมใบอนุญาตรถตัดจ่าย						
ประเภทจัดการกองทุนรวม	ไม่ทราบแน่นอน*	803,836	-	-	-	803,836
ประเภทการประกอบธุรกิจ						
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
ประเภทการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	ไม่ทราบแน่นอน*	464,109	-	-	-	464,109
ประเภทการบริหารสินทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน*	100,000	-	-	-	100,000
โทเคนดิจิทัล	ไม่ทราบแน่นอน*	66,200,000	-	-	-	66,200,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	151,507	243,622	(43,122)	-	352,007
รวม		71,040,000	243,622	(43,122)	-	71,240,500

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2563	543,389
2562	43,122

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน
			เพิ่มขึ้น	รายการ ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมนิคมใบอนุญาตรถตัดจ่าย						
ประเภทการประกอบธุรกิจ						
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
โทเคนดิจิทัล	ไม่ทราบแน่นอน**	66,200,000	-	-	-	66,200,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	1	-	-	-	1
รวม		69,520,549	-	-	-	69,520,549

อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562
		เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่าย ประเภทการประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	3,320,548
โทเคนดิจิทัล	ไม่ทราบแน่นอน*	66,200,000	-	-	66,200,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	1	37,236	(1,408)	35,829
รวม		69,520,549	37,236	(1,408)	69,556,377
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
2563					-
2562					1,408

* ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่สิ้นสุด

** โทเคนดิจิทัล มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน และบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่สิ้นสุด

วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 7.72 ล้านบาทและ 7.65 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.02 ล้านบาท

13. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	199,304	199,304	199,304
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	46,148,217	45,023,093	46,148,217	45,023,093
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	2,738,460	4,360,551	2,738,460	4,360,551
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	6,686,058	-	6,686,058
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	10,357	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอการรับรู้	22,718,163	22,718,163	-	-
	<u>71,814,501</u>	<u>78,997,526</u>	<u>49,096,338</u>	<u>56,279,363</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	6,754,981	5,505,948	6,754,981	5,505,948
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3,746,780	-	3,746,780	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	664,110	664,110	664,110
	<u>11,165,871</u>	<u>6,170,058</u>	<u>11,165,871</u>	<u>6,170,058</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>60,648,630</u>	<u>72,827,468</u>	<u>37,930,467</u>	<u>50,109,305</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายในที่ได้รับจากการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 31) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายในที่ได้รับจากการตัดบัญชี				
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	-	-	199,304
ค่าเพื่อการค้ำของเงินลงทุน	45,023,093	1,125,124	-	46,148,217
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	4,360,551	(1,622,091)	-	2,738,460
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	6,686,058	-	(6,686,058)	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอกการรับรู้	22,718,163	-	-	22,718,163
	<u>78,997,526</u>	<u>(496,967)</u>	<u>(6,686,058)</u>	<u>71,814,501</u>
หนี้สินภายในที่ได้รับจากการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	5,505,948	1,249,033	-	6,754,981
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	3,746,780	3,746,780
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตรประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>6,170,058</u>	<u>1,249,033</u>	<u>3,746,780</u>	<u>11,165,871</u>
สินทรัพย์ภายในที่ได้รับจากการตัดบัญชี	<u>72,827,468</u>	<u>(1,746,000)</u>	<u>(10,432,838)</u>	<u>60,648,630</u>

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 31) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายในที่ได้รับจากการตัดบัญชี				
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	-	-	199,304
ค่าเพื่อการค้ำของเงินลงทุน	46,576,128	2,581,159	-	49,157,287
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้ำ	4,966,206	(34,686)	-	4,931,520
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	3,218,287	-	(3,218,287)	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอกการรับรู้	22,721,673	(3,510)	-	22,718,163
	<u>77,691,955</u>	<u>2,542,963</u>	<u>(3,218,287)</u>	<u>77,016,631</u>
หนี้สินภายในที่ได้รับจากการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้ำ	10,331,927	(2,686,742)	-	7,645,185
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	167,422	167,422
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตรประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>10,996,037</u>	<u>(2,686,742)</u>	<u>167,422</u>	<u>8,476,717</u>
สินทรัพย์ภายในที่ได้รับจากการตัดบัญชี	<u>66,695,918</u>	<u>5,229,705</u>	<u>(3,385,709)</u>	<u>68,539,914</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 มิถุนายน
	2563	(ดูหมายเหตุข้อ 31)	เบ็ดเสร็จอื่น	2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	-	-	199,304
ค่าเพื่อการค้ำค่าของเงินลงทุน	45,023,093	1,125,124	-	46,148,217
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	4,360,551	(1,622,091)	-	2,738,460
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	6,686,058	-	(6,686,058)	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>56,279,363</u>	<u>(496,967)</u>	<u>(6,686,058)</u>	<u>49,096,338</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	5,505,948	1,249,033	-	6,754,981
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	3,746,780	3,746,780
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>6,170,058</u>	<u>1,249,033</u>	<u>3,746,780</u>	<u>11,165,871</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	<u>50,109,305</u>	<u>(1,746,000)</u>	<u>(10,432,838)</u>	<u>37,930,467</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือขาดทุน	ในกำไรขาดทุน	30 มิถุนายน
	2562	(ดูหมายเหตุข้อ 31)	เบ็ดเสร็จอื่น	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	-	-	199,304
ค่าเพื่อการค้ำค่าของเงินลงทุน	46,576,128	2,581,159	-	49,157,287
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค่า	4,966,206	(34,686)	-	4,931,520
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	3,218,287	-	(3,218,287)	-
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>54,970,282</u>	<u>2,546,473</u>	<u>(3,218,287)</u>	<u>54,298,468</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค่า	10,331,927	(2,686,742)	-	7,645,185
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	167,422	167,422
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>10,996,037</u>	<u>(2,686,742)</u>	<u>167,422</u>	<u>8,476,717</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	<u>43,974,245</u>	<u>5,233,215</u>	<u>(3,385,709)</u>	<u>45,821,751</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 59.84 ล้านบาท และ 15.28 ล้านบาท ตามลำดับ ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

14. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	636,822	230,455	58,363	-
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	1,233,027	806,547	563,852	149,160
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	1,054,213	229,687	-	-
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	191,261	153,270	191,261	153,270
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	1,360,131	801,836	238,488	260,379
เงินมัดจำอื่น	2,193,583	2,124,733	1,130,394	1,066,944
ภาษีเงินได้รอรับคืน	3,609,325	12,147,564	3,294,008	3,095,645
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าธรรมเนียมศาลของกองทุน ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	14,429,548	14,443,039	-	-
ลูกหนี้อื่น	33,698,035	24,218,300	9,114,728	5,326,246
อื่นๆ	8,381,385	3,858,241	330,000	455,021
รวม	66,787,330	59,013,672	14,921,094	10,506,665

15. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	งบการเงินรวม			
		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
		บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.50	98,553,093	-	-	98,553,093
รวมเงินกู้ยืมอื่น		98,553,093	-	-	98,553,093

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	งบการเงินรวม			
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
		บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.50	148,349,296	-	-	148,349,296
รวมเงินกู้ยืมอื่น		148,349,296	-	-	148,349,296

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
เงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.50	98,553,093	-	-	98,553,093
เงินกู้ยืม	3.50	200,000,000	-	-	200,000,000
รวมเงินกู้ยืมอื่น		298,553,093	-	-	298,553,093

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท	
เงินกู้ยืมอื่น					
ตัวแลกเปลี่ยน	3.50	148,349,296	-	-	148,349,296
เงินกู้ยืม	3.50	350,000,000	-	-	350,000,000
รวมเงินกู้ยืมอื่น		498,349,296	-	-	498,349,296

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562
ยอดยกมาต้นงวด	148,349,296	528,062,334
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	98,131,223	504,556,108
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	(150,000,000)	(910,000,000)
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด		
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	2,072,574	7,260,948
ยอดคงเหลือปลายงวด	98,553,093	129,879,390

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
ยอดยกมาต้นงวด	498,349,296	528,062,334
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	98,131,223	504,556,108
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	(150,000,000)	(910,000,000)
จ่ายคืนเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	(150,000,000)	-
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด		
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	2,072,574	7,260,948
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>298,553,093</u>	<u>129,879,390</u>

16. ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	32,005,613	29,150,909	28,923,451	27,219,542
การลาพักก่อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน	-	1,748,776	-	1,185,318
	<u>32,005,613</u>	<u>30,899,685</u>	<u>28,923,451</u>	<u>28,404,860</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานบริษัท ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับ โครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,324,772	429,351	756,689	374,968
ต้นทุนดอกเบี้ย	102,578	53,993	95,266	51,319
	<u>1,427,350</u>	<u>483,344</u>	<u>851,955</u>	<u>426,287</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,649,548	869,152	1,513,377	749,935
ต้นทุนดอกเบี้ย	205,156	108,522	190,532	102,638
ต้นทุนบริการในอดีต	-	20,549	-	-
	<u>2,854,704</u>	<u>998,223</u>	<u>1,703,909</u>	<u>852,573</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	29,150,909	11,125,769	27,219,542	10,747,603
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,649,548	869,152	1,513,377	749,935
ต้นทุนดอกเบี้ย	205,156	108,522	190,532	102,638
ต้นทุนบริการในอดีต	-	20,549	-	-
ยอดยกไปของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	<u>32,005,613</u>	<u>12,123,992</u>	<u>28,923,451</u>	<u>11,600,176</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (ร้อยละต่อปี)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	1.40 - 1.87	1.40 - 1.87
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	4.0 - 29.0	4.0 - 29.0
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.0	5.0

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราภาระ และอัตราคิดลดการวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	1,843,264	1,031,970	1,564,643	865,221
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(1,652,624)	(929,284)	(1,416,367)	(787,420)
อัตราการมีชีวิตรอดอยู่ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	100,804	63,544	86,351	53,756
อัตราการมีชีวิตรอดอยู่ - ลดลงร้อยละ 1	(100,334)	(63,244)	(85,975)	(53,515)
อัตราการหมุนเวียน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(1,605,098)	(987,114)	(1,373,589)	(839,695)
อัตราการหมุนเวียน - ลดลงร้อยละ 1	750,588	431,123	565,641	318,144
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(1,522,382)	(937,364)	(1,304,245)	(798,299)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	1,726,712	1,060,708	1,462,717	893,139

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

17. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	1,526,409	2,096,661	613,126	564,944
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	226,766	505,534	95,383	111,624
เจ้าหนี้อื่น	7,258,014	7,773,509	5,976,860	6,509,891
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,618,693	19,610,537	2,248,846	16,908,945
เงินค้ำประกันและเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นยัง ไม่ได้นำเช็กไปขึ้นเงิน	5,896,122	5,896,124	5,896,122	5,896,124
หนี้สินตามสัญญาเช่า	12,406,013	-	6,865,934	-
อื่นๆ	636,399	1,069,266	689,993	1,117,833
รวม	35,568,416	36,951,631	22,386,264	31,109,361

18. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติในเรื่องดังต่อไปนี้

- 1) อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 941,964,586 บาท เป็น 653,868,463 บาท โดยวิธีการตัดหุ้นสามัญที่ยังมิได้นำออกจำหน่ายจำนวน 576,192,246 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2561
 - 2) อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 653,868,463 บาท เป็น 1,240,302,463 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,172,868,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) และเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2561
 - 3) อนุมัติการออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 346,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในราคาเสนอขาย 1.35 บาทต่อหุ้น คิดเป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 467,100,000 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ทั้งนี้บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวครบแล้วเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2562 โดยบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2562
 - 4) อนุมัติการออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 4 (ZMICO-W4) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) ในจำนวนไม่เกิน 413,434,000 หน่วย โดยไม่คิดมูลค่า โดยมีอัตราการจัดสรร 4 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ (กรณีมีเศษให้ปัดทิ้ง) โดยมีกำหนดอายุไม่เกิน 5 ปีนับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ อัตราการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนได้ 2 หุ้น และราคาการใช้สิทธิ 2.70 บาทต่อหุ้น บริษัทได้จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิแล้วเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2562
- ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,240,302,463 บาทและมีทุนที่ออกและชำระแล้วจำนวน 826,868,463 บาท

หุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 คำนวณดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562
	หุ้น	หุ้น
ยอดยกมา (มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท)	1,653,736,926	1,307,736,926
เพิ่มระหว่างงวด	-	214,099,448
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	<u>1,653,736,926</u>	<u>1,521,836,374</u>

19. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 มีมติงดจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 มีมติงดจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

20. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กข.4/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

21. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

22. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 8.87 ของทุนจดทะเบียน

23. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม และ				
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	186,604	94,934	-	-
ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	17,266,463	-	-	-
อื่นๆ	125,000	218,750	125,000	218,750
รวม	<u>17,578,067</u>	<u>313,684</u>	<u>125,000</u>	<u>218,750</u>

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม และ				
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	308,184	192,250	-	-
ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	20,742,463	-	-	-
อื่นๆ	315,407	548,611	315,407	548,611
รวม	<u>21,366,054</u>	<u>740,861</u>	<u>315,407</u>	<u>548,611</u>

24. รายได้ดอกเบี้ย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	264,613	677,389	280,488	102,341
อื่นๆ	247,135	28,366	236,202	236,849
รวม	511,748	705,755	516,690	339,190

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	839,764	1,537,152	736,862	848,385
อื่นๆ	526,592	32,551	472,404	1,276,651
รวม	1,366,356	1,569,703	1,209,266	2,125,036

25. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากเงินลงทุน	1,416,075	17,967,727	1,244,605	17,546,428
เงินปันผล	5,920,172	4,352,040	5,920,172	4,352,040
รวม	7,336,247	22,319,767	7,164,777	21,898,468

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรจากเงินลงทุน	7,890,420	51,333,089	7,687,169	50,563,105
เงินปันผล	10,591,620	4,667,149	10,591,620	4,667,149
รวม	18,482,040	56,000,238	18,278,789	55,230,254

26. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของกลุ่มบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2563 และปี 2562 ของบริษัทและบริษัทย่อยได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีแล้วดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าตอบแทนกรรมการ	2,578,000	2,518,501	2,010,000	1,799,167
	2,578,000	2,518,501	2,010,000	1,799,167

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าตอบแทนกรรมการ	5,328,968	4,565,168	4,150,000	3,625,834
	5,328,968	4,565,168	4,150,000	3,625,834

27. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563 บาท	2562 บาท	2563 บาท	2562 บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ กองทุนส่วนบุคคลและการจัดการกองทุนรวม	-	6,233	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	24,041	11,188	-	-
ค่าธรรมเนียมจ่ายจากธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	11,314,463	-	-	-
อื่นๆ	115,367	323,740	-	281,357
รวม	11,453,871	341,161	-	281,357

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563 บาท	2562 บาท	2563 บาท	2562 บาท
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ กองทุนส่วนบุคคลและการจัดการกองทุนรวม	-	12,397	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	32,179	22,618	-	-
ค่าธรรมเนียมจ่ายจากธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	14,790,463	-	-	-
อื่นๆ	163,211	643,918	-	559,616
รวม	14,985,853	678,933	-	559,616

28. โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	งบการเงินรวม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563 บาท	2562 บาท	2563 บาท	2562 บาท
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	9,447,000	-	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	835,582	10,057,525	835,582	10,057,525
รวม	10,282,582	10,057,525	835,582	10,057,525

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	9,447,000	-	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,974,108	10,057,525	3,974,108	10,057,525
รวม	13,421,108	10,057,525	3,974,108	10,057,525

29. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	3,898,045	2,694,201	1,763,974	1,913,964
ค่าที่ปรึกษา	3,787,414	1,714,398	460,905	600,775
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	1,075,857	501,250	327,004	288,222
ค่ารับรอง	2,675	23,697	-	22,940
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	2,049,110	90,888	-	30,388
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	404,738	218,717	231,608	145,841
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	209,129	2,366,491	209,129	2,366,491
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	399,044	333,015	322,607	289,326
ค่าภาษีอากร	36,943	48,380	24,080	29,994
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยน	-	793,745	-	793,745
ค่าใช้จ่ายจัดการประชุมสัมมนา	6,100	429,403	5,196	417,178
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	1,012,286	2,472,699	473,239	1,714,180
อื่นๆ	1,363,244	917,514	317,718	865,183
รวม	14,244,585	12,604,398	4,135,460	9,478,227

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	7,805,371	5,443,272	3,687,460	3,744,148
ค่าที่ปรึกษา	5,367,898	3,312,742	1,116,114	1,707,500
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	1,965,857	1,000,616	660,378	582,093
ค่ารับรอง	173,393	31,693	2,623	22,940
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	2,868,055	171,688	-	30,388
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	816,484	381,462	537,074	249,124
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	446,755	2,675,322	446,755	2,675,322
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	485,967	495,105	343,954	313,637
ค่าภาษีอากร	1,353,549	166,848	1,309,522	63,586
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	1,176,634	-	1,176,634
ค่าใช้จ่ายจัดการประชุมสัมมนา	29,888	985,905	23,891	971,435
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	3,092,693	2,818,399	2,056,941	1,920,180
อื่นๆ	2,035,122	1,439,776	642,436	1,254,123
รวม	26,441,032	20,099,462	10,827,148	14,711,110

30. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่สมัครเป็นสมาชิกของกองทุน โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทและบริษัทย่อยบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด และตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2563 เป็นต้นไป บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 0.58 ล้านบาท และ 0.39 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.14 ล้านบาท และ 0.07 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 1.21 ล้านบาท และ 0.77 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.27 ล้านบาท และ 0.13 ล้านบาท ตามลำดับ

31. ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(2,038,218)	4,457,517	(2,038,218)	4,458,221
รวม	(2,038,218)	4,457,517	(2,038,218)	4,458,221

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 13)	(1,746,000)	5,229,705	(1,746,000)	5,233,215
รวม	(1,746,000)	5,229,705	(1,746,000)	5,233,215

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีคุณด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	16,786,331	(7,334,877)	138,340	7,874,935
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(3,357,266)	1,466,975	(27,668)	(1,574,987)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	4,318,600	(2,807,957)	989,002	234,709
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(4,672,579)	(112,789)	(4,672,579)	(112,789)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้อำนาจ)	1,673,027	5,911,288	1,673,027	5,911,288
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(2,038,218)	4,457,517	(2,038,218)	4,458,221

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	9,000,891	(7,124,851)	(14,257,268)	20,416,770
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา				
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(1,800,178)	1,424,970	2,851,454	(4,083,354)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่ไม่ได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	13,824,489	(5,326,479)	9,172,857	185,355
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(4,856,025)	(244,252)	(4,856,025)	(244,252)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้ใช้)	(8,914,286)	9,375,466	(8,914,286)	9,375,466
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(1,746,000)	5,229,705	(1,746,000)	5,233,215

32. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่านโยบายการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้ใช้ราคาซึ่งต่อรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

32.1 ขอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	54,616,581	63,789,107
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	19,000,000	19,000,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	729,372	256,967
ลูกหนี้อื่น	-	-	5,744	8,807
บริษัท บริหารสินทรัพย์ คมพิณี จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	25,000,000	25,000,000
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 9)	-	-	475,000,000	475,000,000
เงินกู้ยืม	-	-	200,000,000	350,000,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	115,068	702,869
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	1,349,136,324	1,297,802,506	1,244,095,520	1,244,095,520
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	50,611,015	5,151,455	50,611,015	5,151,455
ลูกหนี้อื่น	7,699,701	5,317,439	7,699,701	5,317,439
เจ้าหนี้อื่น	143,139	323,553	143,139	323,553
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	12,927,349	15,340,486	26,000,000	26,000,000
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 9)	192,863,775	197,225,394	217,800,000	217,800,000
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมกราร่วมกัน				
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	104,148,036	88,868,494	104,148,036	88,868,494
บริษัท คริสตัล ซิลด์ โพรเฟสชันนอล คาร์ โคล์ดิ่ง จำกัด				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	37,800,000	37,800,000	37,800,000	37,800,000

32.2 รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		
	2563	2562	2563	2562	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	236,202	236,849	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 5 ต่อปี
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	1,290,000	1,290,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 430,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.4.4)
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	219,375	219,375	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 73,125 บาทต่อเดือน
รายได้อื่น	-	-	164,480	15,754	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	-	22,815	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 7,605 บาทต่อเดือนและยกเลิกสัญญา ตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นต้นไป
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด					
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	1,410,000	1,410,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 470,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.4.5)
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	-	240,435	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 80,145 บาทต่อเดือน
รายได้อื่น	-	-	-	18,924	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด					
ค่าบริการงานวิจัย	750,000	750,000	750,000	750,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 32.4.2)
ดอกเบี้ยรับตั๋วแลกเงิน	-	341,880	-	341,880	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริการ	218,280	154,080	218,280	154,080	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.4.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	121,413	402,092	121,413	402,092	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	272,481	-	272,481	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.4.3)
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตั๋วแลกเงิน	-	628,531	-	628,531	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตั๋วแลกเงิน	-	14,309,984	-	14,309,984	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตั๋วแลกเงิน	-	14,317,469	-	14,317,469	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าบริการจัดการ	135,000	279,000	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

32.3 รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		
	2563	2562	2563	2562	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิน โนเทคจำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	472,404	471,096	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 5 ต่อปี
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	2,580,000	2,150,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 430,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.4.4)
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	438,750	365,625	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 73,125 บาทต่อเดือน
รายได้อื่น	-	-	378,433	23,349	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	-	60,075	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 7,605 บาทต่อเดือนและยกเลิกสัญญาตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นต้นไป
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	6,005,779	801,370	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 5 ต่อปี
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	2,820,000	2,350,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 470,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.4.5)
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	-	400,725	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 80,145 บาทต่อเดือน
รายได้อื่น	-	-	-	28,039	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด					
ค่าบริการงานวิจัย	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 32.4.2)
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	341,880	-	341,880	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	199,658,120	-	199,658,120	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	199,658,120	-	199,658,120	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายจ่ายค่าบริการ	372,360	308,160	372,360	308,160	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.4.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	185,399	935,830	185,399	935,830	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	541,909	-	541,909	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 32.4.3)
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	2,718,547	-	2,718,547	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	38,135,050	-	38,135,050	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ไถ่ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	52,230,513	-	52,230,513	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าบริการจัดการ	414,000	531,600	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,864,258	1,936,058	2,681,767	1,130,058
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	744,849	289,089	372,570	221,594
รวม	6,609,107	2,225,147	3,054,337	1,351,652

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน		วันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	11,491,367	3,988,146	5,365,933	2,376,146
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,489,698	578,177	745,140	443,187
รวม	12,981,065	4,566,323	6,111,073	2,819,333

32.4 สัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

32.4.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการสำหรับงานด้านปฏิบัติการ งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค งานด้านกำกับดูแลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย งานด้านบริหารบุคคล งานด้านธุรการทั่วไปและงานบริหารจัดการทั่วไปในกิจการ สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 150,000 บาท ต่อมาบริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 60,000 บาท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 3 กรกฎาคม 2560 และบริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 48,000 บาท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 2 กรกฎาคม 2561

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2563 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 68,000 บาท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2564 ให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน

- 32.4.2 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด สำหรับการให้บริการบววิเคราะห์กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท
- 32.4.3 เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2561 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม โดยบริษัทร่วมจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 2 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่บริษัทได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้ทราบล่วงหน้า เป็นลายลักษณ์อักษร บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 1.00 - 1.25 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
- 32.4.4 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพื่อให้บริการงานด้านกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน งานด้านบริหารความเสี่ยง และงานด้านบัญชี โดยบริษัทจะได้รับค่าบริการเดือนละ 430,000 บาท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน
- 32.4.5 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัททำสัญญากับบริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพื่อให้บริการงานด้านกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน งานด้านบริหารความเสี่ยง งานด้านบัญชี และงานด้านธุรการบริษัท โดยบริษัทจะได้รับค่าบริการเดือนละ 470,000 บาท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน

33. ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับ อุปกรณ์สำนักงานและค่าบริการอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้ (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 รวมสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคารและยานพาหนะ)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ภายใน 1 ปี	4,522	7,788	2,744	4,428
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	3,591	10,174	1,635	4,831
รวม	8,113	17,962	4,379	9,259

34. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563			
	ธุรกิจหลักทรัพย์	ธุรกิจหลักทรัพย์จัดการกองทุน	ธุรกิจการลงทุนและอื่นๆ	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	31,404	187	17,893	49,484
รายได้ทั้งสิ้น	31,404	187	17,893	49,484
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	31,404	(145)	17,893	49,152
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				-
รายได้อื่น				9,141
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(41,507)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย				(2,038)
กำไรสุทธิ				14,748

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	(7,161)	95	22,863	15,797
รายได้ทั้งสิ้น	(7,161)	95	22,863	15,797
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(7,161)	(7,424)	22,863	8,278
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				4
รายได้อื่น				1,014
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(16,631)
ภาษีเงินได้ - รายได้				4,458
ขาดทุนสุทธิ				(2,877)

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	50,700	308	34,132	85,140
รายได้ทั้งสิ้น	50,700	308	34,132	85,140
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	50,700	(9,277)	34,132	75,555
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				-
รายได้อื่น				10,815
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(77,369)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย				(1,746)
กำไรสุทธิ				7,255

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562

	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ การลงทุน และอื่นๆ	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	(11,804)	192	56,439	44,827
รายได้ทั้งสิ้น	(11,804)	192	56,439	44,827
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(11,804)	(13,063)	56,439	31,572
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				18
รายได้อื่น				2,156
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(40,871)
ภาษีเงินได้ - รายได้				5,230
ขาดทุนสุทธิ				(1,895)

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจหลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจการลงทุน และอื่นๆ	ธุรกิจบริหาร สินทรัพย์	สินทรัพย์ ที่ไม่ได้เป็นส่วน งบการเงินรวม	งบการเงินรวม
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	1,349,136	79,333	1,038,213	24,288	412,753	2,903,723
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,297,803	86,270	1,438,388	24,260	98,469	2,945,190

35. การบริหารความเสี่ยง

35.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

บริษัท

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข. 35/2560 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ตามที่กำหนดในวรรคที่หนึ่งแทน

นอกจากนี้ ตามข้อบังคับสมาชิกของสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) หมวด 300 “สมาชิก” เรื่อง “คุณสมบัติเฉพาะของสมาชิกสามัญ” กำหนดให้สมาชิกสามัญต้องมีส่วนของเจ้าของไม่น้อยกว่า 500 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ทำธุรกรรมเฉพาะการซื้อขายในตลาดอนุพันธ์

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ.4/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

บริษัทย่อย

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ทน.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดชอบของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเตือนภัยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเตือนภัยได้ตามที่กำหนด บริษัทจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเตือนภัยดังกล่าว

เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 3/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน และการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งมีผลใช้บังคับในวันที่ 1 เมษายน 2561 ประกาศดังกล่าวกำหนดให้ บริษัทย่อยจะต้องดำรงเงินกองทุนสามส่วนคือ

1. ส่วนของเงินกองทุนขั้นต้น ต้องดำรงส่วนของผู้อื้อหุ้นไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท
2. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง ไม่ต่ำกว่ามูลค่าของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจโดยเฉลี่ยในรอบ 3 เดือนต่อปี
3. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดชอบจากการปฏิบัติงาน ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.01 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หรือสามารถใช้มูลค่าจากวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทย่อยสามารถดำรงเงินกองทุนข้างต้นเป็นไป ตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจาก ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	496	-	-	-	-	-	496
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	39	39
เงินลงทุน	-	319	-	-	301	-	620
รวม	496	319	-	-	301	39	1,155
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	99	-	-	-	-	99
รวม	-	99	-	-	-	-	99

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	416	-	-	-	-	-	416
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	43	43
เงินลงทุน	-	603	3	-	194	-	800
รวม	416	603	3	-	194	43	1,259
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	148	-	-	-	-	148
รวม	-	148	-	-	-	-	148

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
	เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ถูกหนี้	
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	258	-	-	-	-	-	258
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	39	39
เงินลงทุน	-	297	-	-	301	-	598
เงินให้กู้ยืม	-	19	-	-	-	-	19
รวม	258	316	-	-	301	39	914
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	299	-	-	-	-	299
รวม	-	299	-	-	-	-	299

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
	เมื่อ	ภายใน			ไม่มี	ถูกหนี้	
	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	290	-	-	-	-	-	290
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	43	43
เงินลงทุน	-	583	-	-	194	-	777
เงินให้กู้ยืม	-	19	-	-	-	-	19
รวม	290	602	-	-	194	43	1,129
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	498	-	-	-	-	498
รวม	-	498	-	-	-	-	498

35.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

35.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
สินทรัพย์ทางการเงิน	หรือก่อนกำหนดตราใหม่							รวม		
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ถูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	376	-	-	-	-	-	120	496	0.10 - 1.10	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	39	-	39	-	-
เงินลงทุน	-	-	319	-	-	-	301	620	-	1.45 - 12.00
รวม	376	-	319	-	-	39	421	1,155		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	99	-	-	-	-	99	-	3.50
รวม	-	-	99	-	-	-	-	99		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
สินทรัพย์ทางการเงิน	หรือก่อนกำหนดตราใหม่							รวม		
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ถูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	369	-	-	-	-	-	47	416	0.375 - 1.20	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	43	-	43	-	-
เงินลงทุน	-	-	603	3	-	-	194	800	-	1.60 - 9.00
รวม	369	-	603	3	-	43	241	1,259		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	148	-	-	-	-	148	-	3.50
รวม	-	-	148	-	-	-	-	148		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว อัตราคงที่	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563									
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
สินทรัพย์ทางการเงิน	หรือก่อนกำหนดตราใหม่							รวม		
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ถูกหนี้ ด้วยคุณภาพ	ไม่มี ดอกเบี้ย			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	163	-	-	-	-	-	95	258	0.10 - 1.10	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	39	-	39	-	-
เงินลงทุน	-	-	297	-	-	-	301	598	-	6.75 - 12.00
เงินให้กู้ยืม	-	-	19	-	-	-	-	19	-	5.00
รวม	163	-	316	-	-	39	396	914		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	299	-	-	-	-	299	-	3.50
รวม	-	-	299	-	-	-	-	299		

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562								อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
อัตราดอกเบี้ย	เมื่อ	น้อยกว่า	มากกว่า	ถูกหนี้	ไม่มี		อัตราดอกเบี้ย	อัตราคงที่		
ลอยตัว	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	คือคุณภาพ	ดอกเบี้ย		อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	258	-	-	-	-	-	32	290	0.375 - 1.20	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	43	-	43	-	-
เงินลงทุน	-	-	583	-	-	-	194	777	-	6.35 - 9.00
เงินให้กู้ยืม	-	-	19	-	-	-	-	19	-	5.00
รวม	258	-	602	-	-	43	226	1,129		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	498	-	-	-	-	498	-	3.50
รวม	-	-	498	-	-	-	-	498		

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินเฉลี่ยของบริษัทสำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ยแสดงไว้ในตารางต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินรวม		
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	341,964,827	839,764	0.49
เงินลงทุนในตราสารหนี้	610,009,178	15,352,695	5.03
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	19,000,000	139,689	1.47
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	108,333,333	1,937,590	3.58

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินรวม		
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	449,457,357	2,276,170	0.51
เงินลงทุนในตราสารหนี้	487,149,380	25,468,761	5.23
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	22,636,837	356,437	1.57
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	248,333,333	8,900,053	3.58

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	217,048,161	736,862	0.68
เงินลงทุนในตราสารหนี้	544,293,402	15,352,695	5.64
เงินให้กู้ยืม	19,000,000	472,404	5.00
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	433,333,333	7,943,369	3.67

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	214,713,239	1,443,233	0.67
เงินลงทุนในตราสารหนี้	233,936,787	23,335,529	9.98
เงินให้กู้ยืม	35,027,397	1,750,666	5.00
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	277,500,000	9,602,922	3.46

35.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

35.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ซึ่งบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สินทรัพย์	สกุลเงิน	จำนวนเงิน (หน่วย : พัน)	อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563
หุ้นสามัญ	กีบ สาธารณรัฐ ประชาธิปไตย ประชาชนลาว	8,325,774	0.003402
หุ้นสามัญ	ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	293	30.6238

35.2.4 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

35.2.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นบริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

35.2.5.1 รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
 รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัท
 และบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
 รายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของ
 สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม			
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนที่ไม่วางเป็นประกัน				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	84,874,510	14,148,784	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
หุ้นสามัญ	46,528,331	46,007,412	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการ สุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานและราคาทุน
ตราสารหนี้ – ตัวแลกเปลี่ยน	296,961,074	583,802,331	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หน่วยลงทุน	21,679,584	-	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ – หุ้นผู้ออกชน	3,351,914	3,195,550	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรเบ็ดเสร็จอื่น				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	147,738,954	133,401,107	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
บัตรเงินฝาก	19,046,042	19,000,000	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น	98,553,093	148,349,296	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม		ลำดับชั้นมูลค่า	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	ยุติธรรม	
	2563	2562		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนที่ไม่วางเป็นประกัน				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	84,874,510	14,148,784	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
หุ้นสามัญ	46,528,331	46,007,412	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานและราคาทุน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	296,961,074	583,802,331	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสดในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หน่วยลงทุน	21,679,584	-	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรเบ็ดเสร็จอื่น				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	147,738,954	133,401,107	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น	298,553,093	498,349,296	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสดในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงาน

35.2.5.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่า
ยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563: ไม่มี

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	415,755,834	415,755,834	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	19,000,000	19,000,000	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	46,007,412	46,007,412	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	148,349,296	148,349,296	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	289,709,185	289,709,185	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	46,007,412	46,007,412	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
เงินให้กู้ยืม	19,000,000	19,000,000	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	148,349,296	148,349,296	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
เงินกู้ยืม	350,000,000	350,000,000	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

36. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน โดยบริษัทได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจรวมเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท เมื่อสิ้นสุดปี 2554 บริษัทรับรู้ค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจครบทั้ง 500 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทร่วมสามารถทำกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) รวม 3 ปี ตั้งแต่ปี 2552 - 2554 ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาบริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลภายนอกในบริษัทร่วม โดยส่วนที่เหลือแสดงเป็น “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148.20 ล้านบาท

37. คดีฟ้องร้อง

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2562 บุคคลภายนอกฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทหนึ่ง

ต่อมาเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งและบุคคลภายนอกรายหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทเดียวกันกับคดีข้างต้น

ปัจจุบันทั้งสองคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารและทนายความของบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่า บริษัทมีหลักฐานที่จะหักล้างข้อกล่าวหาได้ทั้งสองคดี

และต่อมา เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายข้างต้นได้ฟ้องร้องบริษัทและบริษัทร่วมข้างต้นเป็นจำเลยร่วมกับบุคคลอื่นๆ รวมทั้งสิ้น 30 รายในความผิดทางอาญา ซึ่งขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการไต่สวนมูลฟ้อง

38. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท
เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2563