

บริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

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 บริษัทได้ออนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด) ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของ บริษัทตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทยจำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกันและบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราวตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2552 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กคต.ธ.701/2552 ทั้งนี้บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไปจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2556 ตามหนังสืออนุมัติของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กคต.ธ.474/2554 ลงวันที่ 4 เมษายน 2554 ต่อมาบริษัทได้ยื่นขอรับความเห็นชอบระบบงานการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ได้รับอยู่แล้วต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยบริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนตามหนังสือที่ กคต. บธ. 994/2556 ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2556 โดยเริ่มตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 เป็นต้นไป

นอกจากนี้เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2560 บริษัทได้รับอนุญาตให้ขยายระยะเวลาเริ่มประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตามหนังสืออนุมัติของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ที่ บสช.0004/2560

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

ปัจจุบันบริษัทได้ขายสิทธิการเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้แก่บริษัทหลักทรัพย์อื่น โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 2 ธันวาคม 2562 เป็นต้นไป โดยบริษัทรับรู้เป็นรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 แล้ว

ในปัจจุบันธุรกรรมส่วนใหญ่เป็นการประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการลงทุนและอาจมีการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่ไม่เป็นการแข่งขันกับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด)

บริษัทมีบริษัทย่อยดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และการเป็นผู้จัดการกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
2. บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจประเภทรับซื้อ รับโอน และรับจ้างบริหาร สินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน หรือ สินทรัพย์ของสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินกิจการ เลิก หรือถูกเพิกถอน ใบอนุญาตประกอบบริการธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตลอดจนถึงหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำไปบริหารพัฒนาหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป
3. บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทย บริษัทมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล และเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2562 บริษัทได้รับความเห็นชอบเป็นผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัลจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด สามารถดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนสภาพคล่องได้ตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดและเมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2562 บริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนได้ตามเดิม (ดูหมายเหตุข้อ 32.1)

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานทางการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย
- 2.2 บริษัทจัดทำงบการเงินนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง “การนำเสนอของงบการเงิน” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สธ. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป
- 2.3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

- (ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ซีมิโก้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น		อัตราร้อยละของสินทรัพย์ ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์		อัตราร้อยละของรายได้ ที่รวมอยู่ในรายได้รวม	
			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนอินโนเทค จำกัด	จัดการกองทุน	ไทย	100	100	3	3	1	(3)
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด	รับซื้อรับโอนและรับจ้าง บริหารสินทรัพย์คือคุณภาพ ของสถาบันการเงิน	ไทย	100	100	1	1	-	-
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	ไทย	100	100	15	1	12	-

- (ข) บริษัทนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- (ค) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัท
- (ง) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

- (จ) ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวมงบการเงินรวม

2.4 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับรอบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัท ได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่า การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานเหล่านี้จะนำมาแทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเมื่อมีผลบังคับใช้

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวที่มีต่อการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ กำหนดหลักการสำหรับการระบุสัญญาเช่าและวิธีปฏิบัติในงบการเงินทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ นำมาแทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องสัญญาเช่าเมื่อมีผลบังคับใช้ ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

สำหรับการบัญชีทางด้านผู้เช่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยยกเลิกการแยกประเภทระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงิน ภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ อย่างไรก็ตาม การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงินโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท ได้ประเมินผลกระทบจากมาตรฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดและเห็นว่า การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.1.1 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ที่เปลี่ยนหลักการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ทำให้เห็นนโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้ค่าธรรมเนียมและบริการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 แตกต่างกัน ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ค่าธรรมเนียมและการบริการ

ค่าธรรมเนียมการบริการจัดการกองทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมบริการจัดการจะรับรู้ตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่บริษัทได้บริหารจัดการ โดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ค่าธรรมเนียมดังกล่าวประกอบด้วยค่าธรรมเนียมการซื้อขายหน่วยลงทุนซึ่งรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อบริการเสร็จสิ้น และค่าตอบแทนหลังจากรับเป็นลูกค้า (Retaining fee) รับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ใช้บริการ

ค่าธรรมเนียมผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้

รายได้ค่าธรรมเนียมผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้จะรับรู้ตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่บริษัทได้เป็นผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญาเกี่ยวกับลูกค้า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการคือค่าธรรมเนียมการจัดการซึ่งคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนตามอัตราที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวนเสนอขายหน่วยลงทุนของแต่ละกองทุนและรับรู้ได้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.1.2 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

4.1.3 ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

4.1.4 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

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 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

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนเสนอซื้อล่าสุดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิ จากค่าเผื่อการค้าอ้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.7 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของ ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ในแต่ละวัน รวมถึงเงินที่นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีแสดงเป็น ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี ซึ่งเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สธ. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับ บริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)”

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น ลูกหนี้ ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ ให้บริษัทภายใน 2 วันทำการและชำระราคาซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 วันทำการนับจาก วันที่สั่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้ สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้ โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตรา ที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้ หรือผ่อนชำระ

บริษัทถือปฏิบัติในการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าโดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณา ตามกฎเกณฑ์ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 33/2543 และ กธ. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้เมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมี โอกาสที่ลูกหนี้จะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยคืน ไม่ครบจำนวน บริษัทตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมี โอกาสที่จะได้รับชำระคืน ไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- 1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- 2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะ ดังนี้

- 1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา และลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจน และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

ทั้งนี้บริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการลูกหนี้จัดชั้นสูญดังกล่าว และตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งหมด

4.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การด้อยค่า

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ที่ทำให้สินทรัพย์อาจเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากบริษัทพบว่ามีข้อบ่งชี้ดังกล่าว บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คำนวณโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรวมไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนประกอบด้วยค่าธรรมเนียมใบอนุญาต รอคัดจ่ายและโทเคนดิจิทัล บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีและเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.11 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์จัดเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรม หักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีการจำหน่าย

4.12 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด

4.13 สัญญาเช่าระยะยาว

4.13.1 สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวจึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามอายุของสัญญาเช่า

4.13.2 สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่ายค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามสัญญาเช่า ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

4.14.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัทและบริษัทย่อย เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.14.2 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของบริษัท โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการมรณะ อายุงานและปัจจัยอื่นๆ ทั้งนี้อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการจะรับรู้เป็นรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

4.14.3 การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานในรูปการลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่าของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.15 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทและบริษัทย่อยเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

4.16.1 ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

4.16.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทำที่ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้บริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการค่าความนิยม

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกัน และบริษัทและบริษัทย่อยตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทและบริษัทย่อยแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

4.17 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างงวด

ทั้งนี้ ในระหว่างงวด บริษัทไม่มีตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญเพื่อคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

4.18 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.19 การบริหารความเสี่ยงและการป้องกันความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และเงินลงทุน ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.20 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น และบริษัทย่อย ตลอดจนกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งผู้ถือหุ้นมีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.21 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และการตั้งข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อ การแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งการแสดงผลที่ได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น ซึ่งการใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทและบริษัทย่อยจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าการที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้น จำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

4.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและหรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว

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
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสด เงินฝากกระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	427,917,336	364,718,370	301,820,064	300,308,119
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(12,161,502)	(12,273,050)	(12,110,879)	(12,267,733)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	415,755,834	352,445,320	289,709,185	288,040,386

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินรวมจำนวน 12.16 ล้านบาท และ 12.27 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.11 ล้านบาท และ 12.27 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ที่ยังมียอดเงินลงทุนคงเหลือจำนวน 425 บัญชี และ 439 บัญชี ตามลำดับ ที่โอนไปยังบริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซิมิโก้ จำกัด) (ดูหมายเหตุข้อ 33) ยังไม่ได้นำเสนอส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.28 ล้านบาท และ 4.44 ล้านบาท ตามลำดับ และหุ้นมูลค่า 103.73 ล้านบาท และ 122.17 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม เมื่อลูกค้าดังกล่าวได้นำส่งสัญญาเปิดบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์กับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด แล้วบริษัทจะโอนทรัพย์สินของลูกค้ารายที่นำเสนอส่งสัญญากลับไปฝากยังบริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด ต่อไป

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
ลูกหนี้อื่น		
ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี	42,548,314	62,605,839
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	42,548,314	62,605,839
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 7)	(42,548,314)	(62,605,839)
รวม	-	-

บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่เข้าเกณฑ์การจัดชั้นตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัท หลักทรัพย์ที่ กช. 33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กช. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัท	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และดอกเบี้ยค้างรับ	ค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญที่ตั้ง โดยบริษัท	มูลค่าลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ ดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า มาตรฐาน	-	-	-	-	-	-
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	42,548,314	(42,548,314)	-	62,605,839	(62,605,839)	-
รวม	42,548,314	(42,548,314)	-	62,605,839	(62,605,839)	-

มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน และมูลหนี้จัดชั้นสงสัย(ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ) แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561
	บาท	บาท
มากกว่า 3 ปี ขึ้นไป	42,548,314	62,605,839
รวม	<u>42,548,314</u>	<u>62,605,839</u>

7. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	62,605,839	62,654,566
โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(20,057,525)	(48,727)
ยอดปลายงวด (ดูหมายเหตุข้อ 6)	<u>42,548,314</u>	<u>62,605,839</u>

8. เงินลงทุน

8.1 บริษัทที่มีเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน แยกตามประเภทเงินลงทุน ได้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	35,951,541	14,148,784	129,776,771	105,247,574
หลักทรัพย์หน่วยลงทุน	-	-	380,512	382,629
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	3,195,550	3,195,550	-	-
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	645,486,175	583,802,331	334,176,059	236,112,869
รวม	684,633,266	601,146,665	464,333,342	341,743,072
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(18,352,802)	-	(17,590,270)	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(65,133,799)	-	(105,000,000)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	601,146,665	601,146,665	341,743,072	341,743,072
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	168,559,655	133,401,107	199,809,914	176,569,011
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(35,158,548)	-	(23,240,903)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	133,401,107	133,401,107	176,569,011	176,569,011
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด				
เงินฝากสถาบันการเงิน	19,000,000	19,000,000	23,289,155	23,289,155
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	19,000,000	19,000,000	23,289,155	23,289,155
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นสามัญ	51,607,203	45,882,412	198,396,323	193,178,152
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	51,732,203	46,007,412	198,521,323	193,303,152
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(5,724,791)	-	(5,218,171)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	46,007,412	46,007,412	193,303,152	193,303,152
รวมเงินลงทุน	799,555,184	799,555,184	734,904,390	734,904,390

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน- หลักทรัพย์จดทะเบียน	35,951,541	14,148,784	129,776,771	105,247,574
หลักทรัพย์หน่วยลงทุน	-	-	380,512	382,629
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	580,352,376	583,802,331	217,935,584	224,872,394
รวม	616,303,917	597,951,115	348,092,867	330,502,597
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(18,352,802)	-	(17,590,270)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	597,951,115	597,951,115	330,502,597	330,502,597
หลักทรัพย์เพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน- หลักทรัพย์จดทะเบียน	168,559,655	133,401,107	199,809,914	176,569,011
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(35,158,548)	-	(23,240,903)	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	133,401,107	133,401,107	176,569,011	176,569,011
เงินลงทุนทั่วไป				
หุ้นสามัญ	51,607,203	45,882,412	198,396,323	193,178,152
หุ้นบุริมสิทธิ	125,000	125,000	125,000	125,000
รวม	51,732,203	46,007,412	198,521,323	193,303,152
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(5,724,791)	-	(5,218,171)	-
รวมเงินลงทุนทั่วไป	46,007,412	46,007,412	193,303,152	193,303,152
รวมเงินลงทุน	777,359,634	777,359,634	700,374,760	700,374,760

เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 บริษัทได้โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนของหลักทรัพย์หนึ่งจากหลักทรัพย์เพื่อค้าเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย เนื่องจากบริษัทเปลี่ยนนโยบายการลงทุนเป็นการถือไว้ระยะยาวซึ่งการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนดังกล่าวทำให้เกิดขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 123.12 ล้านบาท

8.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินตามอายุคงเหลือของสัญญาที่มีดังนี้

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

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากสถาบันการเงิน	23,289,155	-	-	23,289,155
รวมเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,289,155	-	-	23,289,155

(เงินฝากสถาบันการเงินในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561: ไม่มี)

8.3 กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาต้นงวด	(12,873,149)	3,540,197	(12,873,149)	3,540,197
เปลี่ยนแปลงระหว่างงวด				
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,467,771	4,103,336	3,467,771	4,103,336
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(17,338,855)	(20,516,682)	(17,338,855)	(20,516,682)
ยอดคงเหลือปลายงวด	(26,744,233)	(12,873,149)	(26,744,233)	(12,873,149)

8.4 บริษัทที่มีเงินลงทุนทั่วไปในบริษัทที่มีปัญหาเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม	ค่าเผื่อ การด้อยค่า
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
หุ้นสามัญ	7,808	1,036	6,772	7,808	962	6,846
	7,808	1,036	6,772	7,808	962	6,846

9. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นเงินให้กู้ยืมแบบ ไม่มีหลักประกัน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	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

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	วันเริ่มสัญญา	วันครบกำหนด	เงินต้น	ดอกเบี้ยค้างรับ	รวม
				บาท	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืม *	5.00	16 กรกฎาคม 2561	16 กรกฎาคม 2562	9,000,000	208,356	9,208,356
เงินให้กู้ยืม	5.00	24 กันยายน 2561	24 กันยายน 2562	10,000,000	135,617	10,135,617
รวม				19,000,000	343,973	19,343,973

* บริษัทได้ตกลงแก้ไขสัญญากู้ยืมเงินจำนวน 9 ล้านบาท โดยขยายวันครบกำหนดชำระเงินกู้ยืมจากวันที่ 16 กรกฎาคม 2562 ไปเป็นวันที่ 24 กันยายน 2562

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเภทหลักทรัพย์ ที่ลงทุน	งบการเงินรวม							
			ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
บริษัทร่วม			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,297.8	1,306.6
บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	หุ้นสามัญ	100.0	40.0	26.00	34.50	26.0	13.8	15.4	6.8
บริษัท แอ็บเซอคูทาโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจ โยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	60.0	30.00	30.00	217.8	217.8	197.2	189.8
							1,487.9	1,475.7	1,510.4	1,503.2

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
		ประเภท หลักทรัพย์		ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
		ที่ลงทุน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
			ล้านบาท	ล้านบาท	ร้อยละ	ร้อยละ	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	
บริษัทย่อย											
บริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน อินโนเทค จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม และกองทุนส่วนบุคคล	หุ้นสามัญ	112.7	205.4	100.00	100.00	275.8	255.8	63.8	55.5	
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด	รับซื้อ รับโอน และรับจ้างบริหาร สินทรัพย์ด้วย คุณภาพของ	หุ้นสามัญ	25.0	25.0	100.00	100.00	25.0	25.0	24.2	24.2	
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	หุ้นสามัญ	475.0	25.0	100.00	100.00	475.0	25.0	442.7	23.8	
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า							(212.0)	(220.3)	-	-	
							<u>563.8</u>	<u>85.5</u>	<u>530.7</u>	<u>103.5</u>	
บริษัทร่วม											
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมีโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	หุ้นสามัญ	2,137.8	2,137.8	49.71	49.71	1,244.1	1,244.1	1,297.8	1,306.6	
บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ	หุ้นสามัญ	100.0	40.0	26.00	34.50	26.0	13.8	15.4	6.8	
บริษัท แอ็บเซอคูทาโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	หุ้นสามัญ	60.0	60.0	30.00	30.00	217.8	217.8	197.2	189.8	
							<u>1,487.9</u>	<u>1,475.7</u>	<u>1,510.4</u>	<u>1,503.2</u>	
							<u>2,051.7</u>	<u>1,561.2</u>	<u>2,041.1</u>	<u>1,606.7</u>	

สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมตามงบการเงินที่คูณตามสัดส่วนการถือหุ้นแล้วมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมีโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมีโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม
สินทรัพย์รวม	3,075.6	154.8	3,230.4	3,311.4	146.2	3,457.6
หนี้สินรวม	(1,944.4)	(98.7)	(2,043.1)	(2,171.4)	(105.7)	(2,277.1)
สินทรัพย์สุทธิ	<u>1,131.2</u>	<u>56.1</u>	<u>1,187.3</u>	<u>1,140.0</u>	<u>40.5</u>	<u>1,180.5</u>

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2562			สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมีโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมีโก้ จำกัด	อื่นๆ	รวม
รายได้รวม	545.6	184.0	729.6	664.1	157.8	821.9
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุนในบริษัทร่วม	(15.6)	3.8	(11.8)	(21.4)	(28.4)	(49.8)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น สุทธิสำหรับงวด	6.7	-	6.7	(27.3)	-	(27.3)

บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด

เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม มูลค่าเงินลงทุน 13.80 ล้านบาท ประกอบด้วย หุ้นสามัญจำนวน 138,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 46 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

ต่อมาเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วมมีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญอีกจำนวน 100,000 หุ้น จากหุ้นสามัญเดิมจำนวน 300,000 หุ้นเป็นหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 400,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท โดยที่บริษัทไม่ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทลดลงจากเดิมร้อยละ 46.00 เป็นร้อยละ 34.50 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

และเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2562 ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วมพิจารณาอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนหุ้นสามัญอีกจำนวน 600,000 หุ้นจากหุ้นสามัญเดิมจำนวน 400,000 หุ้นเป็นหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 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

บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการลงทุนมีมติให้บริษัทลงทุนในหุ้นสามัญ บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม มูลค่าเงินลงทุน 217.80 ล้านบาท ประกอบด้วย หุ้นสามัญจำนวน 1,800,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 30 ของทุนชำระแล้วของบริษัทร่วมดังกล่าว

บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 80.00 ล้านบาทจากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 125.40 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 205.40 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาหุ้นละ 10.35 บาท หรือคิดเป็นมูลค่า 82.80 ล้านบาท เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงาน ก.ล.ต. ในเรื่องการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน และเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2561 บริษัทได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวจำนวน 82.80 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทแล้ว เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561

เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค 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.ต. ในเรื่องการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน โดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2561 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 4 มกราคม 2562

เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจาก 225.40 ล้านบาท เป็น 112.70 ล้านบาท โดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากหุ้นละ 10.00 บาท เป็นหุ้นละ 5.00 บาท และโอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพื่อลดขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย โดยจดทะเบียนลดทุนและทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด มีทุนชำระแล้ว 112.70 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 22,540,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5.00 บาท และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีทุนชำระแล้ว 205.40 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 20,540,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

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 เพื่อจำหน่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ เพื่อใช้ในการประกอบธุรกิจ โดยบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2562 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียน และทุนที่ออกและชำระแล้วกับสำนักงานทะเบียนหุ้นส่วนบริษัทเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด มีทุนชำระแล้ว 475.00 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 4,750,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาทและวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด มีทุนชำระแล้ว 25.00 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 250,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทถือหุ้นร้อยละ 100 ของทุนชำระแล้วของบริษัทย่อยดังกล่าว

11. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง บาท	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,803,814	5,187,439	(93,848)	12,897,405
อุปกรณ์สำนักงาน	7,945,069	2,836,852	-	10,781,921
ยานพาหนะ	7,378,000	-	-	7,378,000
รวมราคาทุน	23,126,883	8,024,291	(93,848)	31,057,326
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(7,363,058)	(748,921)	43,307	(8,068,672)
อุปกรณ์สำนักงาน	(6,997,839)	(936,410)	-	(7,934,249)
ยานพาหนะ	(2,019,582)	(1,475,600)	-	(3,495,182)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(16,380,479)	(3,160,931)	43,307	(19,498,103)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	6,746,404			11,559,223

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 มกราคม			31 ธันวาคม
	2561			2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	7,769,017	81,092	(46,295)	7,803,814
อุปกรณ์สำนักงาน	12,572,286	531,368	(5,158,585)	7,945,069
ยานพาหนะ	7,428,000	1,888,000	(1,938,000)	7,378,000
รวมราคาทุน	27,769,303	2,500,460	(7,142,880)	23,126,883
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(6,414,725)	(994,622)	46,289	(7,363,058)
อุปกรณ์สำนักงาน	(11,401,930)	(753,937)	5,158,028	(6,997,839)
ยานพาหนะ	(1,478,430)	(1,478,826)	937,674	(2,019,582)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(19,295,085)	(3,227,385)	6,141,991	(16,380,479)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>8,474,218</u>			<u>6,746,404</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
2562				<u>3,160,931</u>
2561				<u>3,227,385</u>
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	1 มกราคม			31 ธันวาคม
	2562			2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,937,027	1,344,988	(428)	6,281,587
อุปกรณ์สำนักงาน	2,260,707	699,224	-	2,959,931
ยานพาหนะ	7,378,000	-	-	7,378,000
รวมราคาทุน	14,575,734	2,044,212	(428)	16,619,518
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(4,544,477)	(368,306)	427	(4,912,356)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,913,807)	(320,217)	-	(2,234,024)
ยานพาหนะ	(2,019,582)	(1,475,600)	-	(3,495,182)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(8,477,866)	(2,164,123)	427	(10,641,562)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>6,097,868</u>			<u>5,977,956</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 บาท	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	4,863,935	73,092	-	4,937,027
อุปกรณ์สำนักงาน	2,014,515	246,192	-	2,260,707
ยานพาหนะ	7,428,000	1,888,000	(1,938,000)	7,378,000
รวมราคาทุน	14,306,450	2,207,284	(1,938,000)	14,575,734
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(3,589,077)	(955,400)	-	(4,544,477)
อุปกรณ์สำนักงาน	(1,764,035)	(149,772)	-	(1,913,807)
ยานพาหนะ	(1,478,430)	(1,478,826)	937,674	(2,019,582)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,831,542)	(2,583,998)	937,674	(8,477,866)
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	7,474,908			6,097,868
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
2562				2,164,123
2561				2,583,998

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 13.84 ล้านบาท และ 9.02 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวจำนวน 6.51 ล้านบาท และ 1.80 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่าย						
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	-	400,000	(6,137)	-	393,863
โทเคนดิจิทัล	ไม่ทราบแน่นอน**	66,200,000	-	-	-	66,200,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	151,507	2,411,506	(174,153)	-	2,388,860
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	-	-	1,724,000	-	-	1,724,000
รวม		71,040,000	4,535,506	(180,290)	-	75,395,216

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรถตัดจ่าย						
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	104,231	98,800	(51,524)	-	151,507
รวม		4,792,724	66,298,800	(51,524)	-	71,040,000

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2562	180,290
2561	51,524

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
			เพิ่มขึ้น	รายจ่าย ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			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	-	-	-	1
รวม		69,520,549	-	-	-	69,520,549

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 บาท	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บาท
			เพิ่มขึ้น	รายการ ตัดบัญชี	ตัดจำหน่าย/ โอนออก	
			บาท	บาท	บาท	
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย ประเภทการประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไม่ทราบแน่นอน*	3,320,548	-	-	-	3,320,548
โทเคนดิจิทัล	ไม่ทราบแน่นอน**	-	66,200,000	-	-	66,200,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 ปี	1	-	-	-	1
รวม		3,320,549	66,200,000	-	-	69,520,549
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						
2562						-
2561						-

* ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุและบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่มีที่สิ้นสุด

** โทเคนดิจิทัล มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน และบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทและบริษัทย่อยอย่างไม่มีที่สิ้นสุด

เมื่อวันที่ 8 ตุลาคม 2561 บริษัทได้ซื้อโทเคนดิจิทัลซึ่งออกและเสนอขายโดยบริษัทแห่งหนึ่งในประเทศสหรัฐอเมริกา จำนวนเงิน 2 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือ 66.20 ล้านบาท ซึ่งบริษัทคาดว่าจะได้รับส่วนแบ่งผลตอบแทนจากผลประกอบการของสินทรัพย์ภายใต้การบริหารของผู้ออกโทเคนดิจิทัลนั้น

วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ในงบการเงินรวม บริษัทและบริษัทย่อยมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 7.65 ล้านบาทและ 7.55 ล้านบาท ตามลำดับ สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ซึ่งตัดบัญชีหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.02 ล้านบาท

13. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	199,304	199,304	199,304	199,304
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	45,023,093	46,576,128	45,023,093	46,576,128
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	4,360,551	4,966,206	4,360,551	4,966,206
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	6,686,058	3,218,287	6,686,058	3,218,287
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	10,357	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอกการรับรู้	22,718,163	22,721,673	-	-
	<u>78,997,526</u>	<u>77,691,955</u>	<u>56,279,363</u>	<u>54,970,282</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	5,505,948	10,331,927	5,505,948	10,331,927
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	664,110	664,110	664,110
	<u>6,170,058</u>	<u>10,996,037</u>	<u>6,170,058</u>	<u>10,996,037</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>72,827,468</u>	<u>66,695,918</u>	<u>50,109,305</u>	<u>43,974,245</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้	
	1 มกราคม 2562 บาท	ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 28) บาท	ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	199,304	-	-	199,304
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	46,576,128	(1,553,035)	-	45,023,093
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	4,966,206	(605,655)	-	4,360,551
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	3,218,287	-	3,467,771	6,686,058
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอกการรับรู้	22,721,673	(3,510)	-	22,718,163
	<u>77,691,955</u>	<u>(2,162,200)</u>	<u>3,467,771</u>	<u>78,997,526</u>
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	10,331,927	(4,825,979)	-	5,505,948
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>10,996,037</u>	<u>(4,825,979)</u>	<u>-</u>	<u>6,170,058</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>66,695,918</u>	<u>2,663,779</u>	<u>3,467,771</u>	<u>72,827,468</u>

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 28) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	205,960	(6,656)	-	199,304
ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุน	56,328,606	(9,752,478)	-	46,576,128
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัสดุมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	6,304,700	(1,338,494)	-	4,966,206
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัสดุมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	3,218,287	3,218,287
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรื้อ	22,733,222	(11,549)	-	22,721,673
	<u>85,582,845</u>	<u>(11,109,177)</u>	<u>3,218,287</u>	<u>77,691,955</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัสดุมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	36,474,937	(26,143,010)	-	10,331,927
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัสดุมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	885,049	-	(885,049)	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>38,024,096</u>	<u>(26,143,010)</u>	<u>(885,049)</u>	<u>10,996,037</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	<u>47,558,749</u>	<u>15,033,833</u>	<u>4,103,336</u>	<u>66,695,918</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 28) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	199,304	-	-	199,304
ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุน	46,576,128	(1,553,035)	-	45,023,093
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัสดุมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	4,966,206	(605,655)	-	4,360,551
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัสดุมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	3,218,287	-	3,467,771	6,686,058
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>54,970,282</u>	<u>(2,158,690)</u>	<u>3,467,771</u>	<u>56,279,363</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ วัสดุมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	10,331,927	(4,825,979)	-	5,505,948
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>10,996,037</u>	<u>(4,825,979)</u>	<u>-</u>	<u>6,170,058</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	<u>43,974,245</u>	<u>2,667,289</u>	<u>3,467,771</u>	<u>50,109,305</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บาท
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 28) บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	205,960	(6,656)	-	199,304
ค่าเผื่อการค้อยค่าของเงินลงทุน	56,328,606	(9,752,478)	-	46,576,128
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	6,304,700	(1,338,494)	-	4,966,206
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	-	3,218,287	3,218,287
สินทรัพย์อื่น	10,357	-	-	10,357
	<u>62,849,623</u>	<u>(11,097,628)</u>	<u>3,218,287</u>	<u>54,970,282</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค้า	36,474,937	(26,143,010)	-	10,331,927
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	885,049	-	(885,049)	-
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	664,110	-	-	664,110
	<u>38,024,096</u>	<u>(26,143,010)</u>	<u>(885,049)</u>	<u>10,996,037</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	<u>24,825,527</u>	<u>15,045,382</u>	<u>4,103,336</u>	<u>43,974,245</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 15.28 ล้านบาท และ 170.10 ล้านบาท ตามลำดับ ที่คาดว่าจะไม่สามารถนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้ซึ่งจะหมดอายุภายใน 5 ปี

14. สินทรัพย์อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	230,455	75,569	-	72,868
เงินปันผลค้างรับ	-	38,304	-	38,304
ค่าประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	806,547	134,900	149,160	134,900
ค่าบำรุงรักษาจ่ายล่วงหน้า	229,687	87,019	-	-
ค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์จ่ายล่วงหน้า	153,270	109,389	153,270	109,389
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น	801,836	152,230	260,379	137,480
เงินมัดจำอื่น	2,124,733	944,035	1,066,944	596,550
ภาษีเงินได้รอรับคืน	12,147,564	12,232,216	3,095,645	2,617,954
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าธรรมเนียมศาลของกองทุน ที่บริหารโดยบริษัทย่อย	14,443,039	14,279,980	-	-
ค่าหุ้นสามัญเพิ่มทุนบริษัทย่อยจ่ายล่วงหน้า	-	-	-	20,000,000
ลูกหนี้อื่น	24,218,300	8,722,734	5,326,246	8,722,734
อื่นๆ	3,858,241	335,058	455,021	332,092
รวม	<u>59,013,672</u>	<u>37,111,434</u>	<u>10,506,665</u>	<u>32,762,271</u>

15. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม					
	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	
รวมเงินกู้ยืมอื่น		148,349,296	-	-	148,349,296	

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ					
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท		
เงินกู้ยืมอื่น ตัวแลกเปลี่ยน	4.00	528,062,334	-	-	528,062,334	
รวมเงินกู้ยืมอื่น		528,062,334	-	-	528,062,334	

	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	

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ					
อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท		
เงินกู้ยืมอื่น ตัวแลกเปลี่ยน	4.00	528,062,334	-	-	528,062,334	
รวมเงินกู้ยืมอื่น		528,062,334	-	-	528,062,334	

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียด ดังนี้

	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
ยอดยกมาต้นงวด	528,062,334	675,908,797
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	780,777,460	1,756,737,347
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	(1,170,000,000)	(1,935,000,000)
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด		
ต้นทุนทางการเงิน	9,509,502	30,416,190
ยอดคงเหลือปลายงวด	148,349,296	528,062,334

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
ยอดยกมาต้นงวด	528,062,334	675,908,797
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	780,777,460	1,756,737,347
ได้รับเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	350,000,000	-
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	(1,170,000,000)	(1,935,000,000)
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด		
ต้นทุนทางการเงิน	9,509,502	30,416,190
ยอดคงเหลือปลายงวด	498,349,296	528,062,334

16. ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน				
หลังออกจากงาน	29,150,909	11,125,769	27,219,542	10,747,603
การลาพักร้อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน	1,748,776	620,181	1,185,318	552,323
	<u>30,899,685</u>	<u>11,745,950</u>	<u>28,404,860</u>	<u>11,299,926</u>

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานบริษัท ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด	สำหรับปีสิ้นสุด	สำหรับปีสิ้นสุด	สำหรับปีสิ้นสุด
	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม	วันที่ 31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,449,120	1,549,497	2,602,073	1,388,068
ต้นทุนดอกเบี้ย	341,428	180,928	339,884	175,412
ต้นทุนบริการในอดีต	20,549	990,892	-	990,892
	<u>4,811,097</u>	<u>2,721,317</u>	<u>2,941,957</u>	<u>2,554,372</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	11,125,769	10,544,435	10,747,603	8,193,231
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,449,120	1,549,497	2,602,073	1,388,068
ต้นทุนดอกเบี้ย	341,428	180,928	339,884	175,412
ต้นทุนบริการในอดีต	20,549	990,892	-	990,892
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงานจากการเลิกจ้าง	-	3,232,892	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
- จากการปรับปรุงจากประสบการณ์	12,843,971	(673,985)	13,183,977	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	567,669	-	541,022	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(197,597)	(11,490)	(195,017)	-
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายในระหว่างปี	-	(4,687,400)	-	-
ยอดยกไปของภาระผูกพันผลประโยชน์				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	29,150,909	11,125,769	27,219,542	10,747,603

พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนด 30 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับนี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้างสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ทั้งนี้ บริษัทได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 0.99 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 แล้ว

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (ร้อยละต่อปี)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	1.40 - 1.87	1.91 - 2.61
อัตรการหมุนเวียนของพนักงาน	4.0 - 29.0	6.0 - 29.0
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุ ของพนักงาน
อัตรการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.0	6.0

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราภาระ และอัตราคิดลดการวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	1,031,970	691,636	865,221	654,898
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(929,284)	(637,522)	(787,420)	(605,187)
อัตรการมีชีวิตอยู่ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	63,544	41,263	53,756	39,654
อัตรการมีชีวิตอยู่ - ลดลงร้อยละ 1	(63,244)	(41,069)	(53,515)	(39,467)
อัตรการหมุนเวียน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(987,114)	(562,151)	(839,695)	(524,776)
อัตรการหมุนเวียน - ลดลงร้อยละ 1	431,123	214,999	318,144	171,490
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(937,364)	(519,588)	(798,299)	(486,837)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	1,060,708	573,577	893,139	535,557

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

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

17. หนี้สินอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	2,096,661	466,244	564,944	364,824
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	505,534	206,744	111,624	206,744
เจ้าหนี้อื่น	7,773,509	12,763,498	6,509,891	11,761,565
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19,610,537	5,622,978	16,908,945	4,805,930
เงินลงทุนและเงินปันผลที่ผู้ถือหุ้นยัง ไม่ได้นำเช็กไปขึ้นเงิน	5,896,124	5,781,551	5,896,124	5,781,551
เงินมัดจำรับค่าหุ้น	-	5,000,000	-	5,000,000
อื่นๆ	1,069,266	2,289,136	1,117,833	2,089,327
รวม	<u>36,951,631</u>	<u>32,130,151</u>	<u>31,109,361</u>	<u>30,009,941</u>

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 หน่วย ใบสำคัญแสดงสิทธิ (กรณีมีเศษให้ปัดทิ้ง) โดยมีกำหนดอายุไม่เกิน 5 ปี นับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ อัตราการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยมีสิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนได้ 2 หุ้น และราคาการใช้สิทธิ 2.70 บาทต่อหุ้น บริษัทได้จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิแล้วเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,240,302,463 บาทและมีทุนที่ออกและชำระแล้วจำนวน 826,868,463 บาทและ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,240,302,463 บาทและมีทุนที่ออกและชำระแล้วจำนวน 653,868,463 บาท

หุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 คำนวณดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
	หุ้น	หุ้น
ยอดยกมา (มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท)	1,307,736,926	1,307,736,926
เพิ่มระหว่างปี	280,591,781	-
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	1,588,328,707	1,307,736,926

19. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 มีมติงดจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 ของบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 65.37 ล้านบาท โดยมีการจ่ายเงินปันผลแล้วในวันที่ 15 พฤษภาคม 2561

20. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 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 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 8.87 และ 8.74 ของทุนจดทะเบียนตามลำดับ

23. กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	64,255,545	(149,757,874)	61,564,910	(149,579,978)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	11,574,192	20,417,452	11,990,814	20,384,229
รวม	<u>75,829,737</u>	<u>(129,340,422)</u>	<u>73,555,724</u>	<u>(129,195,749)</u>

24. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของกลุ่มบริษัทด้วย ทั้งนี้ ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปี 2562 และปี 2561 ของบริษัทและบริษัทย่อยได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีแล้วดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าตอบแทนกรรมการ	11,058,334	7,738,833	9,000,000	6,008,333
	<u>11,058,334</u>	<u>7,738,833</u>	<u>9,000,000</u>	<u>6,008,333</u>

25. ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (โอนกลับ)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน ในตราสารทุน (โอนกลับ)	506,619	(70,412,741)	506,619	(70,412,741)
โอนกลับขาดทุนจากการด้อยค่าของ เงินลงทุนในตราสารหนี้	(39,866,201)	-	-	(25,632,496)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของ เงินลงทุนในบริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	(8,271,866)	47,282,759
รวม	(39,359,582)	(70,412,741)	(7,765,247)	(48,762,478)

26. ค่าใช้จ่ายอื่น

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	13,257,110	9,742,403	7,954,294	5,782,624
ค่าที่ปรึกษา	21,177,498	8,646,013	4,661,455	6,723,921
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	2,649,030	2,091,546	1,207,640	1,176,519
ค่ารับรอง	305,709	75,322	146,757	71,182
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	1,063,576	590,942	36,808	57,459
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,654,802	1,360,066	1,238,796	968,900
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	3,385,360	4,603,815	3,385,360	4,603,815
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	740,577	684,042	349,276	594,080
ค่าภาษีอากร	1,410,415	192,969	1,242,973	107,324
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,448,236	-	1,448,236	-
ค่าใช้จ่ายจัดการประชุมสัมมนา	1,798,497	624,698	1,337,600	604,858
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	6,778,620	2,694,178	3,427,780	1,818,596
อื่นๆ	3,524,657	3,400,064	2,639,267	1,208,176
รวม	59,194,087	34,706,058	29,076,242	23,717,454

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่สมัครเป็นสมาชิกของกองทุน โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทและบริษัทย่อยบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน) ซึ่งได้รับอนุญาตจากรัฐบาลเป็นผู้จัดการกองทุน ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 อย่างไรก็ตามตั้งแต่เดือนธันวาคม 2561 เป็นต้นไป กองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัทและบริษัทย่อยบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 1.90 ล้านบาท และ 1.05 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทย่อยจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.34 ล้านบาท และ 0.41 ล้านบาท ตามลำดับ

28. ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย) (ดูหมายเหตุข้อ 13)	2,663,779	15,033,833	2,667,289	15,045,382
รวม	<u>2,663,779</u>	<u>15,033,833</u>	<u>2,667,289</u>	<u>15,045,382</u>

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีคูณด้วยอัตราภาษีเงินได้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	78,667,556	(210,868,385)	121,940,536	(159,000,464)
อัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
ผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้กับอัตรา ภาษีเงินได้ - รายได้ (ค่าใช้จ่าย)	(15,733,511)	42,173,677	(24,388,107)	31,800,093
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี แต่มิได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	(8,526,794)	(4,621,406)	131,312	1,239,363
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(714,975)	(525,056)	(714,975)	(525,056)
ผลกระทบของขาดทุนทางภาษีสะสมที่ไม่ได้รับรู้ เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	(17,469,018)	-	(17,469,018)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้ใช้)	27,639,059	(4,524,364)	27,639,059	-
ภาษีเงินได้ - รายได้ (ดูหมายเหตุข้อ 13)	2,663,779	15,033,833	2,667,289	15,045,382

29. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน ฝ่ายจัดการเห็นว่า โฆษณาการกำหนดราคากับบุคคลที่เกี่ยวข้อง และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้ใช้ราคาซึ่งต่อรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

29.1 ยอดคงเหลือกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	63,789,107	55,517,241
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	19,000,000	19,000,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	256,967	343,973
ลูกหนี้อื่น	-	-	8,807	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	25,000,000	25,000,000
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	-	475,000,000	25,000,000
เงินกู้ยืม	-	-	350,000,000	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	702,869	-
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด				
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เลที ซีมิโก้ จำกัด)				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	1,297,802,506	1,306,638,315	1,244,095,520	1,244,095,520
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหารโดยบริษัทร่วม	-	97,570,267	-	97,570,267
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	5,151,455	4,991,795	5,151,455	4,991,795
ลูกหนี้อื่น	5,317,439	-	5,317,439	-
ค่าบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	95,199	-	95,199
เจ้าหนี้อื่น	323,553	181,614	323,553	181,614
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	15,340,486	6,800,642	26,000,000	13,800,000
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	-	52,230,513	-	52,230,513
บริษัท แอ็บเซอคูทโยคะ จำกัด				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ดูหมายเหตุข้อ 10)	197,225,394	189,767,845	217,800,000	217,800,000

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทที่มีกรรมการร่วมกัน				
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	88,868,494	107,755,140	88,868,494	107,755,140
บริษัท คริสตัล ซิลด์ โปรเฟสชั่นนอล คาร์ ไล้ทติ้ง จำกัด				
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ	37,800,000	-	37,800,000	-

29.2 รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	2562	2561	2562	2561	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทย่อย					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทล จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	-	-	-	4,230,137	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	-	-	-	160,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	-	-	-	240,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	949,296	351,644	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 5 ต่อปี
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	4,730,000	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 430,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุ ข้อ 29.3.4)
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	804,375	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 73,125 บาทต่อเดือน
รายได้อื่น	-	-	545,802	-	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท บริหารสินทรัพย์ ลুমพินี จำกัด					
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	105,705	264,600	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 22,050 บาทต่อเดือนและ 7,605 บาทต่อเดือน ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 เป็นต้นไป
บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด					
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	5,170,000	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 470,000 บาทต่อเดือน (ดูหมายเหตุ ข้อ 29.3.5)
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	480,870	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 80,145 บาทต่อเดือน
รายได้อื่น	-	-	28,104	-	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืม	-	-	702,869	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาร้อยละ 3.5 ต่อปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด		
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม		
	2562	2561	2562	2561	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ ไทย ซีมิโก้ จำกัด					
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด)					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	341,880	-	341,880	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	199,658,120	-	199,658,120	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	199,658,120	-	199,658,120	-	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ค่าบริการงานวิจัย	3,000,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา 250,000 บาท ต่อเดือน (ดูหมายเหตุข้อ 29.3.2)
รายได้อื่น	2,250,000	-	2,250,000	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริการ	616,320	2,169,960	616,320	2,169,960	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 29.3.1)
ค่าธรรมเนียมอื่น	1,305,645	1,803,558	1,305,645	1,803,558	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายจ่ายค่าบริการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	878,583	640,544	878,583	640,544	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา (ดูหมายเหตุ ข้อ 29.3.3)
ลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล					
ที่บริหารโดยบริษัทร่วม	-	156,045,620	-	156,045,620	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล					
ที่บริหารโดยบริษัทร่วม	110,045,620	46,000,000	110,045,620	46,000,000	ตามมูลค่าเงินลงทุน
บริษัท เซนต์อินทิล (ประเทศไทย) จำกัด					
ดอกเบี้ยรับตัวแลกเปลี่ยน	4,998,923	6,299,204	4,998,923	6,299,204	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ลงทุนในตัวแลกเปลี่ยน	76,277,564	133,666,625	76,277,564	133,666,625	ตามมูลค่าเงินลงทุน
ได้ถอนตัวแลกเปลี่ยน	128,508,077	133,700,796	128,508,077	133,700,796	ตามมูลค่าเงินลงทุน
รายการระหว่างบริษัทย่อยและบริษัทร่วม					
ค่าบริการจัดการ	1,089,600	799,200	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	18,643,619	7,454,129	7,344,619	5,187,013
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,432,813	821,811	1,050,834	710,079
รวม	21,076,432	8,275,940	8,395,453	5,897,092

29.3 สัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

29.3.1 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2552 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด) เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการบริหารจัดการสำหรับงานด้านปฏิบัติการ งานด้าน-เทคโนโลยีสารสนเทศรวมถึงการพัฒนาระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและงานสนับสนุนด้านเทคนิค 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 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2562 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 30 วัน

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2559 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด) เพื่อรับบริการบริหารจัดการ สำหรับงานปฏิบัติการ สัญญามีอายุ 1 ปี โดยบริษัทชำระค่าตอบแทนเดือนละ 210,000 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2560 บริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงค่าตอบแทนเป็นเดือนละ 230,000 บาท ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 และมีผลบังคับต่อไปคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 7 วัน อย่างไรก็ตามเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2561 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาดังกล่าวแล้ว

29.3.2 เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด) สำหรับการให้บริการบทวิเคราะห์ให้กับลูกค้าต่างประเทศ สัญญามีอายุ 2 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2558 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายหนึ่งบอกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยบริษัทได้รับค่าบริการเดือนละ 250,000 บาท

29.3.3 เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2561 บริษัททำสัญญากับ บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด) ซึ่งเป็นบริษัทร่วม โดยบริษัทร่วมจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 2 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่บริษัทได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้ทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษร บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 1.00 - 1.25 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

- 29.3.4 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
- 29.3.5 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

30. ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอาคาร อุปกรณ์สำนักงานและรถยนต์ ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561
ภายใน 1 ปี	7.8	0.3	4.4	0.2
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	10.2	-	4.8	-
รวม	18.0	0.3	9.2	0.2

31. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจหรือภูมิศาสตร์

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			งบการเงินรวม
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	
รายได้จากภายนอก	(15,567)	370	137,967	122,770
รายได้ทั้งสิ้น	(15,567)	370	137,967	122,770
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(15,567)	(32,875)	137,967	89,525
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				18
รายได้อื่น				107,754
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(118,630)
ภาษีเงินได้ - รายได้				2,664
กำไรสุทธิ				81,331

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561			งบการเงินรวม
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	
รายได้จากภายนอก	(21,398)	3,127	(86,033)	(104,304)
รายได้ทั้งสิ้น	(21,398)	3,127	(86,033)	(104,304)
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(21,398)	(25,039)	(86,033)	(132,470)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:				
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม				58
รายได้อื่น				5,295
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(83,752)
ภาษีเงินได้ - รายได้				15,034
ขาดทุนสุทธิ				(195,835)

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ธุรกิจ	สินทรัพย์	งบการเงินรวม
	หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	การลงทุน และอื่นๆ	บริหาร สินทรัพย์	ที่ไม่ได้เป็นส่วน	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,297,803	86,270	1,438,388	24,260	98,469	2,945,190
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,306,638	76,929	921,182	24,314	443,806	2,772,869

32. การบริหารความเสี่ยง

32.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัท

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

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการใดๆ 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 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ และส่วนของเจ้าของตามเกณฑ์ดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้หยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นการชั่วคราว (ดูหมายเหตุข้อ 1)

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

อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

บริษัทย่อย

ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน.20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” ดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ทน.42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเดือนกักอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเดือนกักได้ตามที่กำหนด บริษัทจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเดือนกักดังกล่าว

เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 3/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน และการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งมีผลใช้บังคับในวันที่ 1 เมษายน 2561 ประกาศดังกล่าวกำหนดให้บริษัทย่อยจะต้องดำรงเงินกองทุนสามส่วนคือ

1. ส่วนของเงินกองทุนขั้นต้น ต้องดำรงส่วนของผู้ออกหุ้นไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท
2. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องไม่ต่ำกว่ามูลค่าของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจโดยเฉลี่ยในรอบ 3 เดือนต่อปี
3. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดจากการปฏิบัติงาน ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.01 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หรือสามารถใช้มูลค่าจากวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทย่อยสามารถดำรงเงินกองทุนข้างต้นเป็นไปตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด (ดูหมายเหตุข้อ 1)

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
	เมื่อ	ภายใน	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ		ไม่มี	ถูกหนี้	รวม
งวดตาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ต้องคุณภาพ		
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)

	งบการเงินรวม						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
	เมื่อ	ภายใน	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ		ไม่มี	ถูกหนี้	รวม
งวดตาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ต้องคุณภาพ		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	352	-	-	-	-	-	352
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	63
เงินลงทุน	-	259	-	-	476	-	735
รวม	352	259	-	-	476	63	1,150
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	528	-	-	-	-	528
รวม	-	528	-	-	-	-	528

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
	เมื่อ	ภายใน	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ		ไม่มี	ถูกหนี้	รวม
งวดตาม	1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ต้องคุณภาพ		
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

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						รวม
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มี กำหนด	สูญ หาย	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	288	-	-	-	-	-	288
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	63
เงินลงทุน	-	224	-	-	476	-	700
เงินให้กู้ยืม	-	-	19	-	-	-	19
รวม	288	224	19	-	476	63	1,070
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมอื่น	-	528	-	-	-	-	528
รวม	-	528	-	-	-	-	528

32.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

32.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562								อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
	ระยะเวลาถึงก่อนครบกำหนดของสัญญา									
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	เมื่อ ทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	สูญ หาย	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน										
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)

งบการเงินรวม										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ										
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา										
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่										
อัตราดอกเบี้ย	เมื่อ	น้อยกว่า	มากกว่า			ถูกหนี้	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
ลอยตัว	คงตาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	ด้วยคุณภาพ	ดอกเบี้ย	อัตราลอยตัว		อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	289	-	-	-	-	-	63	352	0.375 - 1.20	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	-	63	-	-
เงินลงทุน	-	-	259	-	-	-	476	735	-	1.25 - 13.00
รวม	289	-	259	-	-	63	539	1,150		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	528	-	-	-	-	528	-	4.00
รวม	-	-	528	-	-	-	-	528		

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ										
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา										
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่										
อัตราดอกเบี้ย	เมื่อ	น้อยกว่า	มากกว่า			ถูกหนี้	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
ลอยตัว	คงตาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	ด้วยคุณภาพ	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		

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ										
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา										
หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่										
อัตราดอกเบี้ย	เมื่อ	น้อยกว่า	มากกว่า			ถูกหนี้	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
ลอยตัว	คงตาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	ด้วยคุณภาพ	ดอกเบี้ย	อัตราลอยตัว		อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	225	-	-	-	-	-	63	288	0.375 - 1.20	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	63	-	63	-	-
เงินลงทุน	-	-	224	-	-	-	476	700	-	9.00 - 12.00
เงินให้กู้ยืม	-	-	-	19	-	-	-	19	-	5.00
รวม	225	-	224	19	-	63	539	1,070		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	528	-	-	-	-	528	-	4.00
รวม	-	-	528	-	-	-	-	528		

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินเฉลี่ยของบริษัทสำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ยแสดงไว้ในตารางต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
		ดอกเบี้ยรับ/จ่าย		
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	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
		ดอกเบี้ยรับ/จ่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	335,523,990	2,876,497		0.86
เงินลงทุนในตราสารหนี้	547,960,525	59,288,637		10.82
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,261,597	332,535		1.43
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	722,083,333	28,612,632		3.96

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
		ดอกเบี้ยรับ/จ่าย		
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

(หน่วย : บาท)

เครื่องมือทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย	ดอกเบี้ยรับ/จ่าย	อัตราผลตอบแทน ถัวเฉลี่ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	303,809,325	2,824,166	0.93
เงินลงทุนในตราสารหนี้	532,104,807	59,466,533	11.18
เงินให้กู้ยืม	7,032,877	351,644	5.00
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมอื่น	722,083,333	28,612,632	3.96

32.2.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเผื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

32.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สินทรัพย์	สกุลเงิน	จำนวนเงิน (หน่วย : พัน)	อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
หุ้นสามัญ	กีบ สาธารณรัฐ ประชาธิปไตย ประชาชนลาว	8,325,774	0.003374
หุ้นสามัญ	ดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	293	29.8855
หุ้นสามัญ	ดองเวียดนาม	34,414,335	0.001294

32.2.4 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

32.2.5 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นบริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

32.2.5.1 รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัท
และบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
รายงาน โดยตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของ
สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม 31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุน หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	14,148,784	105,247,574	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
หลักทรัพย์หน่วยลงทุน	-	382,629	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	3,195,550	-	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	583,802,331	236,112,869	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เพื่อขาย หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	133,401,107	176,569,011	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

(หน่วย : บาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม 31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุน หลักทรัพย์เพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	14,148,784	105,247,574	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
หลักทรัพย์ หน่วยลงทุน	-	382,629	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารหนี้ - ตัวแลกเปลี่ยน	583,802,331	224,872,394	2	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสด ในอนาคตประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หลักทรัพย์เพื่อขาย หลักทรัพย์หุ้นทุน - หลักทรัพย์ จดทะเบียน	133,401,107	176,569,011	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของ รอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่ง ประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ

32.2.5.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่า
ยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		งบการเงินรวม ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท		
<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>				
เงินกู้ยืมอื่น ตัวแลกเปลี่ยน	148,349,296	148,349,296	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		งบการเงินรวม ลำดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี บาท	มูลค่ายุติธรรม บาท		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	352,445,320	352,445,320	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	23,289,155	23,289,155	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิ ที่คาดว่าจะได้รับ
เงินลงทุนทั่วไป หลักทรัพย์หุ้นทุน	193,303,152	193,303,152	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมอื่น ตัวแลกเปลี่ยน	528,062,334	528,062,334	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	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	46,007,412	46,007,412	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
เงินให้กู้ยืม	19,000,000	19,000,000	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	148,349,296	148,349,296	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ
เงินกู้ยืม	350,000,000	350,000,000	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้นมูลค่า	เทคนิคการประเมินมูลค่า
	บาท	บาท	ยุติธรรม	และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	288,040,386	288,040,386	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	193,303,152	193,303,152	3	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทที่ลงทุน
เงินให้กู้ยืม	19,000,000	19,000,000	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เงินกู้ยืมอื่น</u>				
ตั๋วแลกเงิน	528,062,334	528,062,334	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

33. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด) ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของ บริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน โดยบริษัทได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจรวมเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท เมื่อสิ้นสุดปี 2554 บริษัทรับรู้ค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจครบทั้ง 500 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทร่วมสามารถทำกำไร ก่อนหักดอกเบี้ยภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) รวม 3 ปี ตั้งแต่ปี 2552 - 2554 ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วม ในงบการเงินรวมตามสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลภายนอกในบริษัทร่วม โดยส่วนที่เหลือแสดงเป็น “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.02 ล้านบาทและ 0.06 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148.20 ล้านบาท และ 148.22 ล้านบาท ตามลำดับ

34. คดีฟ้องร้อง

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2562 บุคคลภายนอกรายหนึ่งฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่ง ในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทหนึ่ง

ต่อมาเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งและบุคคลภายนอกรายหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทเดียวกันกับคดีข้างต้น

ปัจจุบันทั้งสองคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลชั้นต้น ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารและทนายความของบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่า บริษัทมีหลักฐานที่จะหักล้างข้อกล่าวหาได้ทั้งสองคดี

35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจาก 112.70 ล้านบาทเป็น 67.62 ล้านบาท โดยการลดจำนวนหุ้นที่ตราไว้จาก 22,540,000 หุ้น เป็น 13,524,000 หุ้น โดยมีมูลค่าหุ้นละ 5 บาท เพื่อลดขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย

36. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการตรวจสอบและกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2563