

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ สมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกิจการย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดรวม และเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวม และเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการ รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกิจการย่อย และของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด โดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนของที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และกิจการย่อยได้นำมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติโดยกลุ่มกิจการเลือกใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลังจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของเงินกองทุนต้นงวดของงวดปัจจุบัน ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบที่ใช้เพื่อตอบสนอง
<p>การรับรู้รายได้ - รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์</p> <p>รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ มีข้อดคลงและเงื่อนไขในการกำหนดค่าธรรมเนียมเป็นไปตามปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ โดยกลุ่มกิจการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดเก็บข้อมูลปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ และคำนวณจำนวนรายได้ค่าธรรมเนียมเป็นหลัก</p> <p>ข้าพเจ้าได้ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบรายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ในประเด็นต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • การจัดเก็บข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์ และการประมวลผลของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ • ความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ใช้ในการคำนวณจำนวนรายได้ <p>กลุ่มกิจการได้เปิดเผยนโยบายการบัญชี เรื่อง การรับรู้รายได้ ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน และรายละเอียดรายได้จากการดำเนินงานไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.12 ข้อ 6 และข้อ 27 ตามลำดับ</p>	<p>วิธีการตรวจสอบที่สำคัญของข้าพเจ้าประกอบด้วย</p> <ul style="list-style-type: none"> • การทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้ ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ • การสอบทานการออกแบบและการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ • การทดสอบประสิทธิผลของการปฏิบัติตามการควบคุมภายในรวมถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์และ • ข้าพเจ้าได้ใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศในการทดสอบการควบคุมที่เป็นอัตโนมัติ รวมถึงการถ่ายโอนข้อมูลระหว่างโปรแกรม และการเข้าถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นการทดสอบการควบคุมเฉพาะระบบงานฐานข้อมูล และรายงานที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน การทดสอบการควบคุมได้รวมถึงการพิจารณาในเรื่องดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> - ข้อมูลที่ใช้ในการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม - การควบคุมที่เป็นอัตโนมัติ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบที่ใช้เพื่อตอบสนอง
	<ul style="list-style-type: none"> - รายงานที่ระบบงานจัดทำขึ้นอันสืบเนื่องจากการใช้การควบคุมที่เกี่ยวข้อง • การตรวจสอบเนื้อหาสาระ ซึ่งประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> - การตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้ายกกับอัตราค่าธรรมเนียมที่เกี่ยวข้อง ทดสอบการคำนวณรายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์และตรวจสอบเอกสารประกอบการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ดังกล่าวว่ามีกรรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ถูกต้องและครบถ้วน - การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี ซึ่งคาดว่า จะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับฝ่ายบริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อดำเนินการแก้ไขให้เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์ฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์ฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้า อยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ จากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวม
และงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงาน
ตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอ
และเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อ
ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด
เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้น
การแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ
ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ
ของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์ฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ
ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมที่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์
หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและ
ตลาดหลักทรัพย์ฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มี
สาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้สังเกตถึงการเปิดเผย
ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้า
จะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงาน
ของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้
กลุ่มกิจการและตลาดหลักทรัพย์ฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม
รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์
ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว



ดร. ศุภมิตร เตชะมนตรีกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3356

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2564

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	8,011,828	2,329,358	7,386,963	2,092,736
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน		76,323	85,569	-	-
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	18	20,326,369	13,384,662	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	9	4,467,120	-	2,452,742	-
เงินลงทุนระยะสั้น	9	-	5,383,557	-	3,183,195
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	10	1,261,229	518,753	683,435	525,182
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	372,645	217,505	338,944	184,849
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		34,515,514	21,919,404	10,862,084	5,985,962
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	14	4,768,844	-	4,763,844	-
เงินลงทุนระยะยาว	14	-	7,903,958	-	7,903,958
เงินลงทุนในกิจการย่อย	12	-	-	1,787,291	1,697,291
เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า	13	995,351	988,420	790,061	791,015
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	19	2,216,908	2,205,298	150,723	147,916
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	26	840,604	832,028	840,604	832,028
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	26	111,797	110,237	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย	7	-	-	5,690,834	5,440,834
เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี	20	5,804,065	5,590,438	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	4,485,549	4,737,773	4,485,172	4,737,156
สินทรัพย์สิทธิการไร้	16	25,313	-	25,313	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	660,225	612,385	657,788	609,788
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	21	595	91,768	-	91,743
เงินมัดจำ		2,485	2,485	2,485	2,485
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		19,911,736	23,074,790	19,194,115	22,254,214
รวมสินทรัพย์		54,427,250	44,994,194	30,056,199	28,240,176

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
หนี้สินและเงินกองทุน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	18	20,329,161	13,384,662	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	22	2,497,259	1,490,467	1,726,274
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	14,629	-	14,629
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า		346,164	353,399	318,752
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		114,547	90,638	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	7	-	-	2,416,422
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	23	169,258	172,997	107,405
รวมหนี้สินหมุนเวียน		23,471,018	15,492,163	4,583,482
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	16	12,593	-	12,593
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	19	2,066,872	2,057,869	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครอง				
ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	26	337,673	336,254	337,673
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครอง				
ผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	26	54,878	54,041	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	21	15,684	12,676	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	24	751,187	613,393	751,187
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		10,166	9,849	10,166
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,249,053	3,084,082	1,111,619
รวมหนี้สิน		26,720,071	18,576,245	5,695,101
ส่วนของเงินกองทุน				
เงินกองทุน	25	27,707,178	26,090,633	24,361,098
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเงินกองทุน		-	327,315	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		1	1	-
รวมส่วนของเงินกองทุน		27,707,179	26,417,949	24,361,098
รวมหนี้สินและส่วนของเงินกองทุน		54,427,250	44,994,194	30,056,199

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2563	2562	2563	2562
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	27	6,547,755	5,890,126	3,059,298	2,652,268
รายได้(ค่าใช้จ่าย)จากเงินลงทุน - สุทธิ	28	(363,689)	947,954	122,442	1,549,021
รายได้อื่น	29	163,088	447,718	1,906,820	2,060,116
รวมรายได้		6,347,154	7,285,798	5,088,560	6,261,405
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	30	1,947,178	1,939,471	1,947,378	1,938,260
ค่าตอบแทนกรรมการ	7	30,434	27,714	26,337	24,200
ค่าใช้จ่ายทางตรงงานบริการ		378,964	344,368	-	-
ค่าใช้จ่ายอาคารและสำนักงาน		179,802	192,513	179,371	192,118
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยี		225,913	191,142	225,745	190,933
ค่าใช้จ่ายการตลาด		124,615	172,390	103,099	158,446
ค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ความรู้		29,411	64,603	29,411	64,698
เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์	31	668,859	521,154	666,859	519,154
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,16 และ 17	528,998	524,849	527,699	523,700
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	174,884	238,615	146,104	214,870
รวมค่าใช้จ่าย		4,289,058	4,216,819	3,852,003	3,826,379
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		2,058,096	3,068,979	1,236,557	2,435,026
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน					
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	26	7,157	13,930	7,157	13,930
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	26	723	848	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	13	28,025	45,383	-	-
กลับรายการเงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	7	-	186,132	-	186,132
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนเงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาคาตลาดทุน		2,094,001	3,315,272	1,243,714	2,635,088
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาคาตลาดทุน	33	(361,641)	(5,700,000)	(361,641)	(5,700,000)
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้		1,732,360	(2,384,728)	882,073	(3,064,912)
(ค่าใช้จ่าย) รายได้จากภาษีเงินได้	34	(378,279)	(214,271)	(107,314)	46,687
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย		1,354,081	(2,598,999)	774,759	(3,018,225)
การแบ่งปันรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่		1,354,081	(2,598,999)	774,759	(3,018,225)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		1,354,081	(2,598,999)	774,759	(3,018,225)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : ล้านบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสำหรับปี	1,354,081	(2,598,999)	774,759	(3,018,225)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ใน				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง:				
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นของกิจการร่วม	13	-	158	-
กำไรจากการวัดมูลค่าของเงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์	26	-	417,992	-
กำไรจากการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในกองทุน				
คุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	26	-	6,218	-
กำไรเงิน ใต้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ใน				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	26	-	(82,910)	-
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ใน				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	341,458	-	341,298
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง:				
กำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงาน				
ที่กำหนดไว้	26	(77,291)	10,226	(77,291)
กำไรเงิน ใต้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	26	15,571	-	15,571
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	(61,720)	10,226	(61,720)	10,226
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากกำไรเงิน ใต้	(61,720)	351,684	(61,720)	351,524
รายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	1,292,361	(2,247,315)	713,039	(2,666,701)
การแบ่งปันรายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	1,292,361	(2,247,315)	713,039	(2,666,701)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	1,292,361	(2,247,315)	713,039	(2,666,701)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม								
	องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน							ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวม ส่วนของ เงินกองทุน
	เงินกองทุน (ดูหมายเหตุข้อ 25)	กำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่า		กำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่า		ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ของกิจการร่วม (สุทธิทางภาษี)	รวม องค์ประกอบอื่น ของเงินกองทุน		
		ที่บริหารโดยตลาด หลักทรัพย์ (สุทธิทางภาษี)	เงินลงทุน ที่บริหารโดยตลาด หลักทรัพย์ (สุทธิทางภาษี)	เงินลงทุน ในกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (สุทธิทางภาษี)	รวม				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	28,679,406	(20,093)	6,081	(131)	(14,143)	28,665,263	1	28,665,264	
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษีเงินได้	25	10,226	335,082	6,218	158	341,458	-	351,684	
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	25	(2,598,999)	-	-	-	(2,598,999)	-	(2,598,999)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	26,090,633	314,989	12,299	27	327,315	26,417,948	1	26,417,949	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ก่อนปรับปรุง	26,090,633	314,989	12,299	27	327,315	26,417,948	1	26,417,949	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	2.2 และ 25	324,184	(314,989)	(12,299)	(27)	(327,315)	-	(3,131)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 -หลังปรับปรุง	26,414,817	-	-	-	-	26,414,817	1	26,414,818	
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษีเงินได้	25	(61,720)	-	-	-	(61,720)	-	(61,720)	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	25	1,354,081	-	-	-	1,354,081	-	1,354,081	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	27,707,178	-	-	-	-	27,707,178	1	27,707,179	

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม ส่วนของ เงินกองทุน
	เงินกองทุน (ดูหมายเหตุข้อ 25)	องค์ประกอบอื่นของเงินกองทุน			รวม องค์ประกอบอื่น ของเงินกองทุน	
		กำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่า เงินลงทุน ที่บริหารโดยตลาด หลักทรัพย์ (สุทธิทางภาษี)	กำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่า เงินลงทุน ในกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (สุทธิทางภาษี)	รวม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	26,321,432	(12,182)	6,081	(6,101)	26,315,331	
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษีเงินได้	25	10,226	335,080	6,218	341,298	351,524
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย	25	(3,018,225)	-	-	-	(3,018,225)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	23,313,433	322,898	12,299	335,197	23,648,630	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ก่อนปรับปรุง	23,313,433	322,898	12,299	335,197	23,648,630	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	2.2 และ 25	334,626	(322,898)	(12,299)	(335,197)	(571)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง	23,648,059	-	-	-	23,648,059	
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษีเงินได้	25	(61,720)	-	-	-	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	25	774,759	-	-	-	774,759
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	24,361,098	-	-	-	24,361,098	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้	1,732,360	(2,384,728)	882,073	(3,064,912)
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,16 และ 17	528,998	524,849	527,699
ค่าใช้จ่ายทางการเงินจากหนี้สินตามสัญญาเช่า		1,578	-	1,578
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) จากเงินลงทุน - สุทธิ		173,947	(843,366)	(326,948)
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	26	(7,157)	(13,930)	(13,930)
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	26	(723)	(848)	-
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน		-	(3,395)	-
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		3,812	-	3,504
หนี้สงสัยจะสูญ		-	1,763	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	24	68,003	192,132	192,132
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์		(490)	52	(490)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม และการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	13	(28,025)	(45,383)	-
		2,472,303	(2,572,854)	1,148,262
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์		(6,944,499)	2,125,742	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		(755,967)	102,061	(198,099)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(45,170)	13,827	(45,503)
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		(11,610)	(222,749)	(2,807)
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		(6,488)	(33,457)	(6,488)
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(1,910)	(6,321)	-
เงินมัดจำ		-	3,000	-
				3,000

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	6,944,499	(2,125,742)	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	957,671	180,274	377,330	184,538
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	(7,235)	18,144	596	19,597
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,187)	35,889	11,534	(13,219)
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	9,003	219,476	-	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน				
ในหลักทรัพย์	1,419	13,407	1,419	13,407
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน				
ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	837	5,239	-	-
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	24	(10,052)	(10,052)	(4,076)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	317	2,099	317	2,099
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน	2,601,931	(2,246,041)	1,276,509	(3,574,516)
หัก จ่ายภาษีเงินได้	(354,587)	(434,413)	(108,592)	(171,030)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	2,247,344	(2,680,454)	1,167,917	(3,745,546)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รายได้จากเงินลงทุน	114,398	695,567	142,146	661,827
เงินปันผลรับ	66,708	143,356	195,102	814,866
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(1,987,402)	-	(1,843,446)	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	9	(2,472,237)	-	(271,875)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,893,314	-	2,559,836	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	9	4,904,849	-	4,904,849
เงินสดรับจากการคืนเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	-	13,000	-	13,000
ซื้อเงินลงทุนในกิจการย่อย	-	-	(90,000)	-
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการร่วมค้า	-	7,500	-	7,500
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	(3,039,796)	-	(3,034,796)	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว	14	(2,023,880)	-	(2,023,880)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	5,839,659	-	5,839,659	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว	14	3,398,504	-	3,398,504
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย	7	-	(250,000)	(200,000)
เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี	(213,627)	(261,862)	-	-
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(113,405)	(148,220)	(113,405)	(148,220)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,269	1,643	2,269	1,643
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(146,336)	(381,177)	(145,436)	(381,177)

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน (ต่อ)					
เงินสดรับจากส่วนแบ่งกำไรในกิจการร่วม	13	20,151	15,743	-	-
รับผลประโยชน์กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		5,069	13,832	5,069	13,832
รับผลประโยชน์กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		1,073	1,082	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน		<u>3,442,075</u>	<u>3,907,700</u>	<u>3,266,998</u>	<u>6,790,869</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	16	(14,135)	-	(14,135)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	7	-	-	1,010,000	458,713
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	7	-	-	(112,000)	(2,323,500)
ดอกเบี้ยจ่าย		-	-	(22,493)	(36,569)
เงินสดสุทธิได้จาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(14,135)</u>	<u>-</u>	<u>861,372</u>	<u>(1,901,356)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		5,675,284	1,227,246	5,296,287	1,143,967
ค่าเผื่อขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		(2,060)	-	(2,060)	-
ยอดคงเหลือต้นปี		2,414,927	1,187,681	2,092,736	948,769
ยอดคงเหลือปลายปี		<u>8,088,151</u>	<u>2,414,927</u>	<u>7,386,963</u>	<u>2,092,736</u>
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	8,011,828	2,329,358	7,386,963	2,092,736
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน		76,323	85,569	-	-
		<u>8,088,151</u>	<u>2,414,927</u>	<u>7,386,963</u>	<u>2,092,736</u>
รายการที่ไม่ใช่เงินสด					
ผลขาดทุนจากเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วย					
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		(392,260)	-	(400,030)	-
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อขาย		-	418,150	-	417,992
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อขาย					
ในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	26.2	-	6,218	-	6,218
เจ้าหน้าที่อื่นจากการซื้อสินทรัพย์		70,921	18,735	70,921	18,735
สิทธิตามสัญญาเช่าสินทรัพย์		(25,313)	-	(25,313)	-
สิทธิตามสัญญาเช่าหนี้สิน		13,087	-	13,087	-
การชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย					
โดยหักกลับกับเงินปันผลรับ	7	-	-	400,291	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1.	ข้อมูลทั่วไป	1
2.	เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	4
3.	นโยบายการบัญชี	20
4.	การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน	39
5.	การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน	43
6.	ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน	43
7.	รายการกับบุคคลหรือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	46
8.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	51
9.	สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นและเงินลงทุนระยะสั้น	52
10.	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	54
11.	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	56
12.	เงินลงทุนในกิจการย่อย	57
13.	เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า	58
14.	สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นและเงินลงทุนระยะยาว	62
15.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	66
16.	สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า	68
17.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	70
18.	ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	72
19.	ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	73
20.	เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี	77
21.	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	78
22.	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	80
23.	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	81
24.	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	81
25.	เงินกองทุน	86
26.	ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของเงินกองทุน	93
27.	รายได้จากการดำเนินงาน	99
28.	รายได้(ค่าใช้จ่าย)จากเงินลงทุน - สุทธิ	101
29.	รายได้อื่น	102

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
30.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	102
31.	เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)	103
32.	ค่าใช้จ่ายอื่น	103
33.	เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	104
34.	ภาษีเงินได้	106
35.	ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	107
36.	มูลค่ายุติธรรม	109
37.	หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	114
38.	เครื่องมือทางการเงิน - สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	114
39.	การจัดประเภทรายการใหม่	115
40.	การอนุมัติงบการเงิน	115

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย “ตลาดหลักทรัพย์” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่เป็นตลาดหรือศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์ และให้บริการที่เกี่ยวข้องโดยไม่นำผลกำไรมาแบ่งปันกัน ตลาดหลักทรัพย์เริ่มการซื้อขายหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2518 ปัจจุบันตลาดหลักทรัพย์ดำเนินงานภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 93 ชั้น 17 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร 10400 ประเทศไทย

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงาน ตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อยรวมเรียกว่ากลุ่มกิจการ

ธุรกิจหลักของตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อย ที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

- 1) ธุรกิจด้านตราสารทุน ได้แก่ การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน การจัดระบบการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน การให้บริการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ การบริหารงานรับฝากหลักทรัพย์ รวมถึงการกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน บริษัทจดทะเบียนและบริษัทสมาชิก
- 2) ธุรกิจด้านตราสารอนุพันธ์ ได้แก่ การจัดระบบการซื้อขายและการชำระราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหรือตราสารอนุพันธ์ทุกประเภทรวมทั้งบริการอื่นที่เกี่ยวข้องกับธุรกรรมการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 3) การบริการด้านเทคโนโลยี ได้แก่ การให้บริการระบบงานซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ผ่านอินเทอร์เน็ต การให้บริการข้อมูล รวมถึงการให้บริการบริษัทหลักทรัพย์
- 4) การบริการงานนายทะเบียนและการบริการกองทุน ได้แก่ งานนายทะเบียนหลักทรัพย์และงานบริการกองทุน

รายละเอียดของกิจการย่อย กิจการร่วม และกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ร้อยละ	
			2563	2562
กิจการย่อยทางตรง				
บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด	การให้บริการงานรับฝากและ งานนายทะเบียนหลักทรัพย์	ไทย	100.00	100.00
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เพื่อผู้ลงทุนต่างดาว จำกัด	การบริหารกองทุนรวม	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	การจัดการการลงทุนใน ตราสาร NVDR	ไทย	100.00	100.00
บริษัท เซ็ทเทรค ดอท คอม จำกัด	การให้บริการระบบงาน ด้านคอมพิวเตอร์	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	ไทย	100.00	100.00
บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด	สำนักหักบัญชีและบริการระบบงาน หลังซื้อขายหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ฟินเน็ต อิน โนเวชั่น เน็ตเวิร์ค จำกัด*	การบริการระบบการชำระเงิน สำหรับตลาดทุน	ไทย	-	100.00
บริษัท ไลฟ์ฟินคอร์ป จำกัด*	การให้บริการระบบเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์เพื่อการระดมทุน	ไทย	-	100.00
บริษัท เซ็ท เวเนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด (จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2563)	บริษัทลงทุน	ไทย	100.00	-

* เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์มีมติโอนหุ้นสามัญของบริษัท ฟินเน็ต อิน โนเวชั่น เน็ตเวิร์ค จำกัด และบริษัท ไลฟ์ฟินคอร์ป จำกัด ที่ตลาดหลักทรัพย์ถืออยู่จำนวน 20,000,000 หุ้น และ 3,000,000 หุ้น ตามลำดับ ให้แก่บริษัท เซ็ท เวเนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด โดยได้จดทะเบียนโอนหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 1 กรกฎาคม 2563

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ร้อยละ	
			2563	2562
กิจการย่อยทางอ้อม				
บริษัท ฟินเน็ต อิน โนเวชั่น เน็ตเวิร์ค จำกัด	การบริการระบบการชำระเงิน สำหรับตลาดทุน	ไทย	100.00	-
บริษัท ไลฟ์ฟินคอร์ป จำกัด	การให้บริการระบบเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์เพื่อการระดมทุน	ไทย	100.00	-
บริษัท ดิจิทัล แอคเซส แพลตฟอร์ม จำกัด (จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2563)	การให้บริการระบบเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์ และ/หรือ ระบบงานสนับสนุน ให้บริการ ที่จะรองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และธุรกรรมดิจิทัล	ไทย	100.00	-
บริษัท ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ไทย จำกัด (จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2563)	ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล และการ ให้บริการระบบงานโครงสร้าง พื้นฐานหรือระบบงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนการซื้อขายสินทรัพย์ ดิจิทัล	ไทย	100.00	-

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	
			ร้อยละ 2563	2562
กิจการร่วมค้า				
บริษัท แฟมมีลี โนฮาว จำกัด ⁽¹⁾ (จดทะเบียนเลิกบริษัท เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2561)	ธุรกิจสื่อที่เน้นการให้ความรู้ ด้านการเงินและการลงทุน	ไทย	50.00	50.00
กิจการร่วม				
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบ การชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ⁽²⁾	กองทุน	ไทย	7.76	8.59
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) ⁽³⁾	การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ และกิจการการยืม และให้ยืม หลักทรัพย์	ไทย	40.70	40.65

รายละเอียดของกิจการร่วมและกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

1) บริษัท แฟมมีลี โนฮาว จำกัด

บริษัท แฟมมีลี โนฮาว จำกัด ดำเนินธุรกิจสื่อที่นำเสนอเนื้อหาด้านเศรษฐกิจและการลงทุน เพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจลงทุนและการบริหารเงินส่วนบุคคล ตลาดหลักทรัพย์ได้ร่วมงานกับบริษัทที่ถือหุ้นร่วมกันแห่งหนึ่ง โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิร่วมกัน ดังนั้นเงินลงทุนในบริษัท แฟมมีลี โนฮาว จำกัด จึงเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

บริษัท แฟมมีลี โนฮาว จำกัด เป็นบริษัทจำกัด และหุ้นของบริษัทนี้ไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาด

ทั้งนี้ บริษัท ได้ดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในวันที่ 26 ธันวาคม 2561 โดยปัจจุบันอยู่ระหว่างการชำระบัญชี

2) กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์

กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ดำเนินงานภายใต้ข้อกำหนดของระเบียบวิธีปฏิบัติเรื่องกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 1) พ.ศ. 2541 ซึ่งกำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ลงทุนโดยการจ่ายเงินสมทบครั้งเดียว เป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท และสัดส่วนการถือครองจะเปลี่ยนแปลงลดลงไปตามสัดส่วนของเงินสมทบเพิ่มเติมที่สมาชิกกองทุนจ่ายเข้ากองทุนฯ ในอนาคต ตลาดหลักทรัพย์ไม่ได้ควบคุมการดำเนินงานแต่มีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ดังนั้นเงินลงทุนในกองทุนดังกล่าวจึงเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วม

- 3) บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นแหล่งเงินทุนและเสริมสภาพคล่องให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ และสนับสนุนการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ อย่างยั่งยืน ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์ ได้แต่งตั้งตัวแทนของตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 5 คนเข้าเป็นกรรมการบริษัท ซึ่งมีองค์ประกอบของคณะกรรมการจำนวนทั้งสิ้น 11 คน โดยกรรมการบริษัทจะมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท ดังนั้นเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วม

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และหุ้นของบริษัทนี้ ไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาด

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

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

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทย ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึง มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นเรื่องเงินลงทุนที่อธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ ไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.17

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังต่อไปนี้

มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32

การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7

การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9

เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16

การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19

การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ในงวดปัจจุบันกลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะรับรู้ผลกระทบสะสมจากการใช้ TFRS 9 เป็นรายการปรับปรุงส่วนของเงินกองทุนต้นงวดของรอบระยะเวลาที่รายงาน

ข้อกำหนดใหม่ตาม TFRS 9 มีดังนี้

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

กลุ่มกิจการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ตามข้อกำหนดการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงใน TFRS 9 ดังนี้

1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก คือวันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนั้นกลุ่มกิจการปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRS 9 กับเครื่องมือทางการเงินที่ยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่นำข้อกำหนดมาปฏิบัติกับเครื่องมือทางการเงินที่ถูกตัดรายการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ข้อมูลเปรียบเทียบเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ไม่ปรับย้อนหลัง

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของ TFRS 9 กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยเฉพาะดังนี้

- ตราสารหนี้ที่ถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้ วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- เงินลงทุนในตราสารหนี้อื่นทั้งหมดและตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค้าวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- กลุ่มกิจการอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้
- กลุ่มกิจการอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายอยู่ในขอบเขตเรื่องการด้อยค่า

กรรมการของกลุ่มกิจการสอบทานและประเมินสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มกิจการ ที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันนั้น และได้ข้อสรุปว่า การนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มกิจการที่เกี่ยวข้องการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนของกลุ่มกิจการ ที่ถือไว้ เพื่อค่า ตราสารทุนเหล่านี้ยังคงวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชี สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่มีการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้

2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกำหนดให้กลุ่มกิจการ บันทึกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเหล่านั้น ณ แต่ละวันที่รายงานเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรก ในความหมายเดียวกันคือการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน

TFRS 9 กำหนดให้กลุ่มกิจการรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับรายการดังนี้

- (1) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- (2) ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า
- (3) ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา
- (4) สัญญาค้ำประกันทางการเงินที่เป็นไปตามข้อกำหนดเรื่องการด้อยค่าตาม TFRS 9

TFRS 9 กำหนดให้กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนั้นเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือเมื่อเครื่องมือทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด) กลุ่มกิจการถูกกำหนดให้วัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า TFRS 9 กำหนดให้ใช้วิธีการทั่วไปและวิธีการอย่างง่ายสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และลูกหนี้ตามสัญญาเช่าในสถานการณ์ที่เป็นไปได้

เนื่องจากกลุ่มกิจการเลือกรับรู้ผลกระทบสะสมเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันแรกที่ใช้ปฏิบัติ เพื่อการประเมินว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เหลือเพื่อรับรู้รายการ ณ วันที่นำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

การประเมินผลกระทบแสดงดังนี้

รายการที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ที่ปฏิบัติตามการด้อยค่า TFRS 9	การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสะสม ที่บันทึกเพิ่มขึ้น	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	1 มกราคม 2563	1 มกราคม 2563
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	438	438
เงินลงทุนระยะสั้น	104	104
เงินลงทุนระยะยาว	29	29
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	2,453	-
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	107	-
	<u>3,131</u>	<u>571</u>

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการบันทึกเพิ่มขึ้นจำนวน 3.13 ล้านบาท และ 0.57 ล้านบาท ตามลำดับ รับรู้เข้าเงินกองทุน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยตรงส่งผลให้เงินกองทุนลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน

ตารางด้านล่างแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทรายการใหม่ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง IFRS 9

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563						
การจัดประเภทรายการเดิม	การวัดมูลค่าเดิม	มูลค่าตามบัญชีเดิม	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	การจัดประเภทรายการใหม่	การวัดมูลค่าใหม่ตาม IFRS 9	มูลค่าตามบัญชีใหม่
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ราคาทุน	2,329,358	(438)	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	2,328,920
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน	ราคาทุน	85,569	-	เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	85,569
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	มูลค่าสุทธิรวม	840,265	-	ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน	840,265
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	12,544,397	(2,453)		ราคาทุนตัดจำหน่าย	12,541,944
เงินลงทุนระยะสั้น				สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	มูลค่าสุทธิรวม	3,396,804	-		มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,396,804
หลักทรัพย์เพื่อขาย	มูลค่าสุทธิรวม	1,275,060	-		มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน	1,275,060
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	711,693	(104)		ราคาทุนตัดจำหน่าย	711,589
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	ราคาทุน	518,753	-	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	518,753
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนระยะยาว				สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		
หลักทรัพย์เพื่อขาย	มูลค่าสุทธิรวม	6,926,536	-		มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน	6,926,536
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	940,561	(29)		ราคาทุนตัดจำหน่าย	940,532
เงินลงทุนทั่วไป	ราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า	36,861	-		มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	36,861
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	มูลค่าสุทธิรวม	1,498,835	-	ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน	1,498,835
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	706,463	(107)		ราคาทุนตัดจำหน่าย	706,356
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	มูลค่าสุทธิรวม	291,505	-	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน	291,505
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	540,523	-		ราคาทุนตัดจำหน่าย	540,523
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ราคาทุนตัดจำหน่าย	110,237	-	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ราคาทุนตัดจำหน่าย	110,237
เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักบัญชี	มูลค่าสุทธิรวม	5,577,063	-	เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักบัญชี	มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน	5,577,063
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	13,375	-		ราคาทุนตัดจำหน่าย	13,375
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	มูลค่าสุทธิรวม	(840,265)	-	เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(840,265)
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	(12,544,397)	-		ราคาทุนตัดจำหน่าย	(12,544,397)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	ราคาทุน	(1,490,467)	-	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	(1,490,467)
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	ราคาทุน	(2,057,869)	-	เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	ราคาทุนตัดจำหน่าย	(2,057,869)
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	ราคาทุน	(336,254)	-	เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	ราคาทุนตัดจำหน่าย	(336,254)
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ราคาทุน	(54,041)	-	เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ราคาทุนตัดจำหน่าย	(54,041)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563						
การจัดประเภทรายการเดิม	การวัดมูลค่าเดิม	มูลค่าตามบัญชีเดิม	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	การจัดประเภทรายการใหม่	การวัดมูลค่าใหม่ตาม TFRS 9	มูลค่าตามบัญชีใหม่
เงินกองทุน						
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	(483,475)	(12,299)	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	(495,774)
เงินกองทุนทั่วไป (ดูหมายเหตุข้อ 25)	-	(19,896,965)	(311,885)	เงินกองทุนทั่วไป (ดูหมายเหตุข้อ 25)	-	(20,208,850)
กำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	(327,315)	327,315	เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	-

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563						
การจัดประเภทรายการเดิม	การวัดมูลค่าเดิม	มูลค่าตามบัญชีเดิม	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	การจัดประเภทรายการใหม่	การวัดมูลค่าใหม่ตาม TFRS 9	มูลค่าตามบัญชีใหม่
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ราคาทุน	2,092,736	(438)	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	2,092,298
เงินลงทุนระยะสั้น				สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	มูลค่ายุติธรรม	1,198,403	-		มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	1,198,403
หลักทรัพย์เพื่อขาย	มูลค่ายุติธรรม	1,275,060	-		มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	1,275,060
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	709,732	(104)		ราคาทุนตัดจำหน่าย	709,628
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	ราคาทุน	525,182	-	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	525,182
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนระยะยาว				สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		
หลักทรัพย์เพื่อขาย	มูลค่ายุติธรรม	6,926,536	-		มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	6,926,536
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	940,561	(29)		ราคาทุนตัดจำหน่าย	940,532
เงินลงทุนทั่วไป	ราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า	36,861	-		มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	36,861
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	มูลค่ายุติธรรม	291,505	-	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	291,505
ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	540,523	-		ราคาทุนตัดจำหน่าย	540,523
เงินให้ผู้มีระยะยาวแก่กิจการย่อย	ราคาทุน	5,440,834	-	เงินให้ผู้มีระยะยาวแก่กิจการย่อย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	5,440,834
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	ราคาทุน	(1,296,758)	-	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	(1,296,758)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	ราคาทุน	(1,918,713)	-	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	(1,918,713)
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	ราคาทุน	(336,254)	-	เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	ราคาทุนตัดจำหน่าย	(336,254)
เงินกองทุน						
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	(483,475)	(12,299)	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	(495,774)
เงินกองทุนทั่วไป (ดูหมายเหตุข้อ 25)	-	(17,175,961)	(322,327)	เงินกองทุนทั่วไป (ดูหมายเหตุข้อ 25)	-	(17,498,288)
กำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	(335,197)	335,197	เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	-

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“IFRS 16”)

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการ นำ IFRS 16 มาถือปฏิบัติโดยปรับปรุงยอดยกมากับกำไรสะสม ดังนี้

- กำหนดให้กลุ่มกิจการรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำ IFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่นำ IFRS 16 มาใช้ครั้งแรก
- ไม่ปรับย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบและยังคงนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“IAS 17”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (“IFRIC 4”)

ผลกระทบของคำนิยามใหม่ของสัญญาเช่า

การเปลี่ยนแปลงคำนิยามของสัญญาเช่าส่วนมากเกี่ยวข้องกับหลักการควบคุม IFRS 16 กำหนดหลักการว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยลูกค้านิยามสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน ซึ่งแตกต่างกับหลักการ “ความเสี่ยงและผลตอบแทน” ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“IAS 17”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (“IFRIC 4”)

กลุ่มกิจการนำคำนิยามของสัญญาเช่าและแนวทางที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติตาม IFRS 16 กับสัญญาเช่าทุกสัญญาที่เข้าทำสัญญาหรือเปลี่ยนแปลงในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ไม่ว่าจะเป็นทั้งทางฝั่งผู้ให้เช่าหรือจะเป็นการเช่าตามสัญญาเช่า) ในการนำ IFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก กลุ่มกิจการปฏิบัติตามคำนิยามใหม่ตาม IFRS 16 จะไม่เปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาที่เข้าเงื่อนไขตามคำนิยามของสัญญาเช่าของกลุ่มกิจการอย่างเป็นสาระสำคัญ

ผลกระทบต่อการบัญชีด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

IFRS 16 เปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีของกลุ่มกิจการสำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้ถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม IAS 17 ซึ่งเป็นรายการนอกงบแสดงฐานะการเงิน

การนำ IFRS 16 มาใช้กับทุกสัญญา กลุ่มกิจการปฏิบัติดังนี้

- 1) รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในอนาคต สินทรัพย์สิทธิการใช้ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายตาม IFRS 16
- 2) รับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบรายได้ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดรวมและเฉพาะกิจการ

- 3) แยกแสดงจำนวนเงินรวมของการจ่ายชำระเงินสดสำหรับส่วนของเงินต้น และดอกเบี้ย (จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน) ในงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการ
- 4) ตั้งใจตามสัญญาเช่า (เช่น ระยะเวลาปลอดค่าเช่า) รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า แม้ว่าตาม TAS 17 ตั้งใจตามสัญญาเช่าจะรับรู้โดยนำไปลดค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ภายใต้ TFRS 16 สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกทดสอบการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

สำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย กลุ่มกิจการเลือกรับรู้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรง ซึ่งได้รับอนุญาตตาม TFRS 16 ค่าเช่านี้แสดงเป็นรายการ “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดรวมและเฉพาะกิจการ

กลุ่มกิจการใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติต่อไปนี้ เมื่อเลือกใช้วิธีปรับปรุงกับกำไรสะสมสำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม TAS 17

- กลุ่มกิจการใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- กลุ่มกิจการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกด้วยจำนวนของประมาณการหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าที่สร้างภาระซึ่งรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกเป็นทางเลือกในการทบทวนการด้อยค่า
- กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่าสิ้นสุดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก
- กลุ่มกิจการไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก
- กลุ่มกิจการใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลัง หากสัญญาประกอบด้วยสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ผลกระทบทางการเงินจากการนำ TFRS 16 มาใช้ครั้งแรก

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้ถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามหลักการ TAS 17 สิทธิประโยชน์การใช้วัสดุค่าด้วยจำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าวัสดุค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มกิจการ

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

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	51,793
สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสิทธิประโยชน์มีมูลค่าต่ำ	(16,239)
ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานที่รับรู้เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า	35,554
ผลกระทบจากการคิดลดจำนวนที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า	(2,584)
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	32,970

กลุ่มกิจการรับรู้สิทธิประโยชน์การใช้จำนวน 32.97 ล้านบาท และหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 32.97 ล้านบาท ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 2 ฉบับ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

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

กลุ่มกิจการไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ให้ทางเลือกสำหรับทุกกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งกิจการที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 และต้องจัดทำงบการเงินในช่วงเวลาที่ COVID-19 ยังคงอยู่ในสถานการณ์ความไม่แน่นอนสูง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน จึงอาจเป็นผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการประมาณการ หรือการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับและเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการสามารถใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้สำหรับการจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มกิจการไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

IFRS 16 ได้มีการปรับปรุงสำหรับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2563 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ การปรับปรุงนี้เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่า โดยไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และเช่าเงื่อนไขตามที่ระบุไว้ ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ โดยให้บันทึกการยินยอมลดค่าเช่านั้นเสมือนว่าไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า นอกจากนี้ IFRS 16 ฉบับปรับปรุง ได้เพิ่มข้อกำหนดสำหรับข้อยกเว้นชั่วคราวที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ ซึ่ง IFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

กลุ่มกิจการไม่มีรายการข้อผ่อนปรนเรื่องการลดค่าเช่า ดังนั้นกลุ่มกิจการจึงไม่ได้ถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นการปรับปรุงคำนิยามและข้อกำหนดทางการบัญชี ดังต่อไปนี้

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ประกอบด้วย การปรับปรุงคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเพิ่มแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยังได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน

ค่านิยมของธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ที่ปรับปรุงใหม่ ให้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงค่านิยมของธุรกิจ และเพิ่มทางเลือกการทดสอบการกระจุกตัว โดยกลุ่มกิจกรรมและสินทรัพย์ที่ได้มาจะถูกพิจารณาว่าไม่ใช่ธุรกิจหากมูลค่ายุติธรรมส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ขั้นต้นที่ได้มานั้นกระจุกตัวอยู่ในสินทรัพย์ที่สามารถระบุตัวตนได้รายการเดียวหรือกลุ่มของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

ค่านิยมของความมีสาระสำคัญ

การปรับปรุงค่านิยมของความมีสาระสำคัญ ทำให้เกิดการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด รวมทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่อ้างอิงถึงความมีสาระสำคัญ โดยการปรับปรุงนี้เพื่อให้ค่านิยมเป็นแนวทางเดียวกันกับกรอบแนวคิด โดยให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

เนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทำให้มีการปรับปรุงข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการ จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มกิจการ เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของกลุ่มกิจการในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

2.4 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า

1) กิจการย่อย

กิจการย่อยหมายถึงกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มกิจการควบคุม การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับ ผู้ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้ อำนาจเหนือผู้ได้รับการควบคุม กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของกิจการย่อยไว้ในงบการเงิน รวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมกิจการย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงิน ของกิจการย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

ยอดคงเหลือ และรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการถูกตัด รายการในการจัดทำงบการเงินรวม ขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนอง เดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบาย การบัญชีของกิจการย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในกิจการย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง มูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนนั้นจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องจาก การได้มาของเงินลงทุนนี้

2) รายการและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนเงินกองทุน ของกลุ่มกิจการ สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน ที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อมาในกิจการย่อยจะถูกบันทึก ในส่วนของเงินกองทุน และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม จะถูกบันทึกในส่วนของเงินกองทุน

3) การจำหน่ายกิจการย่อย

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียการควบคุม ส่วนได้เสียในหุ้นที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่า ยุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็น มูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมา ของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของกิจการร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับ ทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูก ปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

4) กิจการร่วม

กิจการร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มกิจการมีสิทธิพลอย่าง เป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุม ซึ่งโดยทั่วไปก็คือการที่กลุ่มกิจการถือหุ้น ที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด เงินลงทุนในกิจการร่วมรับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสียในการแสดงในงบการเงินรวม ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย กลุ่มกิจการรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงในภายหลังวันที่ได้มาด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ เงินลงทุนในกิจการร่วมของกลุ่มกิจการรวมถึงค่าความนิยมที่ระบุได้ ณ วันที่ซื้อเงินลงทุน

ถ้าส่วนของเงินกองทุนในกิจการร่วมนั้นลดลงแต่ยังคงมีสิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ กิจการต้องจัดประเภทรายการที่เคอร์รับรู้อยู่ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นเข้ารายได้และค่าใช้จ่ายเฉพาะสัดส่วนในส่วนของเงินกองทุนที่ลดลง

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในรายได้และค่าใช้จ่าย และส่วนแบ่งในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น ที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาดังกล่าวข้างต้น จะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน และเมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมนั้น กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในหนี้ของกิจการร่วมหรือรับว่าจะจ่ายหนี้แทนกิจการร่วม

กลุ่มกิจการมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนในกิจการร่วมเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้เกิดขึ้น กลุ่มกิจการจะคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน และรับรู้ผลต่างไปที่ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของเงินลงทุนในกิจการร่วมในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการกับกิจการร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า

กิจการร่วมจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ กำไรและขาดทุนจากการลดสัดส่วนในกิจการร่วมจะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในกิจการร่วม จะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนนั้นจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องจากการได้มาของเงินลงทุนนี้

5) กิจการร่วมค้า

ตามวิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนในกิจการร่วมค้ารับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนเพื่อรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและการเปลี่ยนแปลงในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสีย หากส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมค้ามีจำนวนเท่ากับหรือสูงกว่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในกิจการร่วมค่านั้น (ซึ่งรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวใดๆซึ่งโดยเนื้อหาแล้วถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกลุ่มกิจการในการร่วมค่านั้น) กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งในขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียของตนในกิจการร่วมค่านั้น นอกจากนี้ว่ากลุ่มกิจการมีภาระผูกพัน หรือได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนกิจการร่วมค้าไปแล้ว

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มกิจการกับกิจการร่วมค้าจะตัดบัญชีเท่าที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในการร่วมค่านั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า กิจการร่วมค้าจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเท่าที่จำเป็น เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

2.5 เงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มกิจการถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่กิจการดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินรวมแสดงในสกุลเงิน (บาท) ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการ

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคา หากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี ได้บันทึกไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในรายได้และค่าใช้จ่าย เบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายด้วย

2.6 หลักทรัพย์อ้างอิง

หลักทรัพย์อ้างอิงที่บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด (กิจการย่อย) ถือครองอยู่ ซึ่งถือเป็นสินทรัพย์ทางการเงิน และตราสารประเภทใบแสดงสิทธิในผลประโยชน์ที่เกิดจากหลักทรัพย์อ้างอิงหรือตราสารประเภท Non-voting Depository Receipts (NVDRs) สำหรับหลักทรัพย์ดังกล่าว ซึ่งถือเป็นหนี้สินทางการเงิน กิจการย่อยได้นำสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวมาหักลบและแสดงจำนวนสุทธิในงบการเงิน เนื่องจากตามข้อกำหนดและเงื่อนไขในหนังสือชี้ชวนกำหนดให้กิจการย่อยออก NVDRs และนำเงินที่ได้จากการขาย NVDRs ไปลงทุนในหลักทรัพย์อ้างอิงไทยที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในจำนวนและระยะเวลาเดียวกัน (Back to back) นอกจากนี้ผลประโยชน์ทางการเงินที่กิจการย่อยได้รับในฐานะเป็นผู้ถือหลักทรัพย์ กิจการย่อยมีภาระที่จะต้องจ่ายคืนสิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าวทั้งจำนวนให้กับนักลงทุนใน NVDRs ตามเงื่อนไขที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน กิจการย่อยจึงมิได้บันทึกผลประโยชน์ที่ได้รับดังกล่าวเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการ

3. นโยบายการบัญชี

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภท (แต่ไม่รวมเงินฝากสถาบันการเงินประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด) เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงและมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียน และจ่ายชำระภาระผูกพันในระยะสั้น ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของกลุ่มกิจการ เมื่อกลุ่มกิจการเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ทันทีในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติ สินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้า กลุ่มกิจการอาจปฏิบัติดังต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางการเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

- กลุ่มกิจการอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หากเข้าเงื่อนไข (2) ด้านล่าง และ
- กลุ่มกิจการอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ดู (3) ด้านล่าง

(1) ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายและรวมในรายการ “รายได้จากเงินลงทุน - ดอกเบี้ยรับ”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการอาจเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งที่ตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

- ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือ
- ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งกลุ่มกิจการบริหารเป็นกลุ่ม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไรระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ
- เป็นอนุพันธ์ (ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือเลือกกำหนดให้ เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิภาพ)

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมกับกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม ผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปเงินกองทุนแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายตาม TFRS 9 เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการชดเชยต้นทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “รายได้จากเงินลงทุน” ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดู (1) ถึง (2) ด้านบน) วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค้าที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่กลุ่มกิจการกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่จากการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ดู (2) ด้านบน)
- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดู (1) และ (2) ด้านบน) จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน กลุ่มกิจการไม่เลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงานกับกำไรหรือขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมใด ๆ ที่รับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย ตราบเท่าที่สินทรัพย์ทางการเงินนั้นไม่เป็นส่วนหนึ่งของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เลือกกำหนดไว้ (ดูนโยบายการบัญชี การป้องกันความเสี่ยง) กำไรหรือขาดทุนสุทธิรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนรวมถึง เงินปันผลใด ๆ หรือดอกเบี้ยรับจากสินทรัพย์ทางการเงินและรวมอยู่ในรายการ รายได้หรือค่าใช้จ่ายมูลค่ายุติธรรมประเมินตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 2.2

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการต้องรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสมอสำหรับ ลูกหนี้การค้า และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับ สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผล ขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มกิจการปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะ ของผู้กู้ยืม สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและ ในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่นทั้งหมด กลุ่มกิจการรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้ ราชการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่ เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้ราชการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของค่าเผื่อ ผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือ ทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือน ข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิด จากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้น ภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

(1) นโยบายการตัดรายการ

กลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหา ด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ ระหว่างชำระบัญชี หรือล้มละลาย สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับ วิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามของกลุ่มกิจการ โดยใช้คำปรึกษาทาง กฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา และร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ความเสียหายรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคตโดยวันที่ผิดสัญญาถูกประเมิน โดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต กลุ่มกิจการทำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งกลุ่มกิจการต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมด ซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก สำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่ากระแสเงินสดที่ใช้เพื่อระบุผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นควรสอดคล้องกับกระแสเงินสดที่ใช้ในการวัดมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน TFRS 16 เรื่อง สัญญาเช่า

สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน กลุ่มกิจการต้องชำระเงินเฉพาะในกรณีที่ลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงินที่มีการค้ำประกัน ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคือประมาณการจ่ายเงินชดเชยที่จะจ่ายให้ผู้ถือสัญญาสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตหักจำนวนเงินที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับจากผู้ถือสัญญา ลูกหนี้ หรือบุคคลใด

หากกลุ่มกิจการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลารายงานก่อน แต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านั้นใช้วิธีการอย่างง่าย

กลุ่มกิจการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการซื้อขายในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเผื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากกลุ่มกิจการไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน กลุ่มกิจการรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากกลุ่มกิจการยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน กลุ่มกิจการยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่กลุ่มกิจการเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้านี้ในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนแต่จะ โอนไปเงินกองทุน

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและปันส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมด ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่นๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่า เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เฉพาะเมื่อภาระผูกพันของกลุ่มกิจการได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

เมื่อกิจกรรมแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ ในทำนองเดียวกัน กลุ่มกิจการบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใด ๆ สุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับใด ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

1) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ประเมินกระแสเงินสดไหลเข้าในอนาคต สถานการณ์ที่อาจทำให้ทราบและระบุได้ถึงการผลิตชำระหนี้ และการพิจารณาแนวโน้มของตลาด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นจะถูกจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ และจะบันทึกไว้เป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายอื่นในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

2) เงินลงทุน

กลุ่มกิจการจัดประเภทเงินลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในกิจการย่อยและกิจการร่วมและกิจการร่วมค้า เป็น 4 ประเภท คือ 1) เงินลงทุนเพื่อค้า 2) เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด 3) เงินลงทุนเพื่อขาย และ 4) เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายขณะลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

- 1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- 2) เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก็จะแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- 3) เงินลงทุนเพื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง ได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นที่ต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงาน จึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- 4) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 4 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่นำไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อ ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในส่วนของรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า

กลุ่มกิจการจะทดสอบค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเพื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กิจการจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเพื่อการด้อยค่ารวมไว้ในรายได้และค่าใช้จ่าย

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในรายได้และค่าใช้จ่าย กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

3.3 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงด้วยราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคามันบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ คำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละรายการ ยกเว้นที่ดินซึ่งถือว่าประมาณการอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัด ดังต่อไปนี้

อาคาร	10 - 50 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 30 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 - 20 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 - 20 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการ โดยผู้บริหารจะมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และแก้ไขตามความเหมาะสม ณ วันสิ้นงวด หากมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์มีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ราคาตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า การปรับปรุงนั้นจะทำให้กลุ่มกิจการได้ประโยชน์กลับคืนมา มากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มี การปรับปรุงสินทรัพย์ที่ได้มา การปรับปรุงหลักจะตัดค่าเสื่อมราคา ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายคำนวณ โดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับ ราคาตามบัญชีและจะรวมไว้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

3.4 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่า ในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืน เพื่อชำระหนี้ นั้นจะรับรู้ ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายตลอดช่วงเวลาของการกู้ยืม

3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มกิจการซื้อและมิใช่การใช้งานจำกัด ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร และสิทธิในการดำเนินงาน แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุน จากการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ใน สภาพพร้อมใช้งาน ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจภายใน 2 - 10 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการพัฒนาและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายใน งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดขึ้น ต้นทุน โดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งสามารถระบุได้และเป็น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตมากกว่า 1 ปี จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้นทุน โดยตรงรวมถึงราคาซื้อ และรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดเตรียมสินทรัพย์ให้พร้อมที่จะ ใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ ค่าใช้จ่ายซึ่งทำให้เพิ่มหรือขยายประสิทธิภาพของโปรแกรม คอมพิวเตอร์เกินกว่าขีดความสามารถเดิมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มกิจการ โดย ผู้บริหารจะมีการทบทวนค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการให้ประโยชน์มีความแตกต่างไปจากการ ประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งาน โดย การขายหรือเลิกใช้

3.6 การด้อยค่า

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.7 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในงบรายได้ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จตลอดอายุการกู้ยืม โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

3.8 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.9 ผลประโยชน์พนักงาน

1) ผลประโยชน์ระยะสั้น

กลุ่มกิจการรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคม และสิทธิการลาพักร้อน สะสมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

2) กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มกิจการได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยใช้แผนการกำหนดอัตราการจ่ายสมทบ โดยที่สินทรัพย์ของกองทุนได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มกิจการและบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินเข้าสมทบกองทุนจากพนักงาน และกลุ่มกิจการ เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพของกลุ่มกิจการบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้จ่ายเงินสมทบนั้น

3) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุและผลประโยชน์อื่น

ผลประโยชน์พนักงานที่จะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน นอกจากนี้ กลุ่มกิจการจัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ รางวัลการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของพันธบัตรใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน โดยกลุ่มกิจการจะมีการทบทวนข้อสมมติฐานที่ใช้เป็นประจำทุกปี

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในเงินกองทุนผ่านรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในรายได้และค่าใช้จ่าย

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ เมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

4) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะจ่ายเมื่อกิจกรรม ยกเลิกการจ้างงานก่อนวันเกษียณตามปกติ หรือเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง เพื่อสนับสนุนการออกจากงานด้วยความสมัครใจของพนักงาน กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเฉพาะเมื่อกิจกรรมมีโครงการที่เป็นทางการอย่างละเอียดสำหรับการเลิกจ้างและไม่สามารถยกเลิกโครงการนั้นได้ ในส่วนของการเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างด้วยความสมัครใจนั้นจะคำนวณจากจำนวนพนักงานที่คาดว่าจะยอมรับข้อเสนอ ผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

3.10 ประมวลการหนี้สิน

ประมวลการหนี้สินจะรับรู้ต่อเมื่อกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้กิจการต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และตามประมวลการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมวลการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมวลการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมวลการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

3.11 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มกิจการประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย สัญญาเช่าเหล่านี้ กลุ่มกิจการรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มกิจการใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใดๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการชำระการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง
- มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)
- มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญามีผล

กลุ่มกิจการไม่มีรายการปรับใด ๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างงวด

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

เมื่อกลุ่มกิจการมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิงการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่ยาวกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่ากลุ่มกิจการจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มกิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นจะบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จในรอบบัญชีที่มีรายการดังกล่าว

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

3.12 รายได้

รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้างานทะเบียนหลักทรัพย์ รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้าหลักทรัพย์จดทะเบียน รายได้จากงานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์ รายได้ค่าแรกเข้าใช้บริการข้อมูล รายได้จากงานรับฝากหลักทรัพย์ รายได้ค่าแรกเข้าให้บริการงานเทคโนโลยีสารสนเทศ รายได้ค่าแรกเข้าเป็นสมาชิก และรายได้ค่าแรกเข้าบริการกองทุนรับรู้เป็นรายได้ เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น

รายได้ค่าธรรมเนียมรายปีนายทะเบียนหลักทรัพย์ รายได้ค่าธรรมเนียมรายปีหลักทรัพย์จดทะเบียน รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์ตามระยะเวลา รายได้ค่าบริการข้อมูลตามระยะเวลา รายได้ค่าสนับสนุนงานเทคโนโลยีสารสนเทศตามระยะเวลา รายได้ค่าธรรมเนียมสมาชิกรายปีและ รายได้ค่าบริการกองทุนตามระยะเวลา รับรู้รายได้ตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลา

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลา จนถึงวันครบอายุและคำนึงถึงจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกลุ่มกิจการ

เงินปันผลรับบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จในวันที่กลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผล

รายได้อื่นรับรู้เมื่อมีสิทธิในการรับเงิน

3.13 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์คงค้าง

3.14 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการประกอบด้วย ผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่คณะกรรมการของตลาดหลักทรัพย์ และของกิจการย่อย รวมทั้งที่ได้รับในฐานะอนุกรรมการในคณะอนุกรรมการชุดอื่น ๆ (โดยไม่รวมเงินเดือน โบนัส และผลประโยชน์เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับผู้บริหาร)

3.15 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในรายได้ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ ต้องรับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน ตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ก่อนข้างต้นว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลา ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ โดยในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับการศึกษา และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่า จะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ก่อนข้างต้นว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วย ภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

3.16 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้บริหารระดับสูง

3.17 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.17.1 ดุลยพินิจของผู้บริหารในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของกลุ่มกิจการต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญต่อการรับรู้รายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน โดยดุลยพินิจที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีดังต่อไปนี้

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

รายละเอียดของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ใ้้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.2

การค้ำยค่า

รายละเอียดของการค้ำยค่าสินทรัพย์ ใ้้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.6

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

รายละเอียดของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ใ้้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.9 และข้อ 24

ประมาณการหนี้สิน

รายละเอียดของประมาณการหนี้สิน ใ้้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.10

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายละเอียดของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ใ้้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.15 และข้อ 21

3.17.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

กลุ่มกิจการมีประมาณการทางบัญชี ซึ่งใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น ประมาณทางการบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

การวัดมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการเปิดเผยข้อมูล กลุ่มกิจการได้มีการสอบทานข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญและรายการปรับปรุงมูลค่าอย่างสม่ำเสมอ ในกรณีที่น่าข้อมูลของบุคคลที่ตามมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม กลุ่มกิจการจะประเมินหลักฐานที่ได้รับจากบุคคลที่สามเพื่อให้ได้ข้อสรุปว่ามูลค่าดังกล่าวเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 รวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว

เมื่อทำการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มกิจการจะใช้ข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้เป็นอันดับแรก โดยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดลำดับชั้นตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรมดังนี้

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

4. การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

4.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย และด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน แผนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มกิจการ เน้นการลงทุนตามนโยบายและสัดส่วนการบริหารเงินลงทุน ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อย โดยมีคณะทำงานบริหารเงินลงทุนควบคุมดูแลการลงทุนให้สอดคล้องกับนโยบายและสัดส่วนที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ นโยบายการลงทุนคำนึงถึงความมั่นคงในการดำรงเงินต้น สภาพคล่อง โดยได้รับผลตอบแทนในระดับความเสี่ยงที่เหมาะสม

1) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นทางการจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากกลุ่มกิจการมีลูกหนี้และเจ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารต่างประเทศทุกประเภทที่เป็นการลงทุนเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการมีนโยบายปิดความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนเต็มจำนวน โดยได้มีการใช้สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุน

2) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการไม่ได้ใช้ออนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ย เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

3) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการให้สินเชื่อ กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม

4) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากสภาพคล่อง เนื่องจากกลุ่มกิจการมีการดำรงเงินสดอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงาน กลุ่มกิจการมีวัตถุประสงค์ในการดำรงความยืดหยุ่นด้านสภาพคล่องจากการใช้แหล่งเงินทุนภายในกลุ่มกิจการ

5) ความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงต่อราคาตลาด (Market risks) ในฐานะที่เป็นผู้ลงทุนในตราสารทางการเงินและความเสี่ยงจากฐานะการเงินของผู้ที่ออกตราสารที่ลงทุน อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการได้มีการกระจายเงินลงทุนและเงินฝากไว้ในสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือตามนโยบายการลงทุนตามมติของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์

นโยบายและกรอบการลงทุนเกี่ยวกับประเภทและสัดส่วนการลงทุน มีดังนี้

การลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
หลักทรัพย์รัฐบาล หุ้นกู้ หรือพันธบัตรของ รัฐวิสาหกิจหรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะ จัดตั้งขึ้นที่กระทรวงการคลังกำกับ	ไม่จำกัดจำนวน
เงินฝากประจำ บัตรเงินฝากของธนาคารพาณิชย์ ตัวสัญญาใช้เงินของบริษัทเงินทุน หรือสถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น	แต่ละสถาบันการเงิน ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินลงทุน ในตราสารแห่งนี้
หุ้นกู้ หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นกู้ และตั๋วแลกเงิน	แต่ละผู้ออกหลักทรัพย์ ไม่เกินร้อยละ 5 ของเงินลงทุน ในตราสารแห่งนี้
หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อ หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารหนี้	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินลงทุน ในตราสารแห่งนี้

การลงทุนในตราสารทุนในประเทศ

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
หน่วยลงทุน หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อ หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารทุน	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของเงินลงทุนในตราสาร แห่งนี้ และแต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของ ขนาดกองทุน

การลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

ประเภทการลงทุน
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์

สัดส่วนการลงทุน
แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน
ยกเว้นกองทุนรวมที่ลงทุนในกองทุนอสังหาริมทรัพย์
ไม่เกินร้อยละ 20 ของขนาดกองทุน

การลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ

ประเภทการลงทุน
กองทุนตราสารหนี้ต่างประเทศ

- สัดส่วนการลงทุน
- กรณีลงทุนในกองทุนตราสารหนี้ต่างประเทศที่เสนอขายในประเทศไทย (Foreign Investment Fund): แต่ละกองทุนสูงสุด ไม่เกินร้อยละ 30 ของขนาดกองทุน
 - กรณีลงทุนตรงในกองทุนรวมตราสารหนี้ต่างประเทศที่เสนอขายในต่างประเทศและกองทุนดัชนี Exchange Traded Fund หรือ “ETF” ที่จดทะเบียนซื้อขายในต่างประเทศ ลงทุนในแต่ละกองทุนไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าตราสารหนี้ต่างประเทศ)

การลงทุนในตราสารทุนต่างประเทศ

ประเภทการลงทุน
กองทุนตราสารทุนต่างประเทศ

- สัดส่วนการลงทุน
- กรณีลงทุนในกองทุนตราสารทุนต่างประเทศที่เสนอขายในประเทศไทย (Foreign Investment Fund): แต่ละกองทุนสูงสุด ไม่เกินร้อยละ 20 ของขนาดกองทุน (กองทุน Active) และไม่เกินร้อยละ 30 ของขนาดกองทุน (กองทุน Passive) (2562 : แต่ละกองทุนสูงสุด ไม่เกินร้อยละ 30 ของขนาดกองทุน)
 - กรณีลงทุนตรงในกองทุนรวมตราสารทุนต่างประเทศที่เสนอขายในต่างประเทศและกองทุนดัชนี Exchange Traded Fund หรือ “ETF” ที่จดทะเบียนซื้อขายในต่างประเทศ: ลงทุนในแต่ละกองทุนไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าตราสารทุนต่างประเทศทั้งหมด (2562 : แต่ละกองทุนไม่เกินร้อยละ 10 ของมูลค่าตราสารทุนต่างประเทศ)

การลงทุนใน Absolute Return Strategy

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
กองทุน Absolute Return Strategy	<ul style="list-style-type: none">- กรณีลงทุนในกองทุนตราสารทุนต่างประเทศที่เสนอขายในประเทศไทย (Foreign Investment Fund): แต่ละกองทุนสูงสุดไม่เกินร้อยละ 20 ของขนาดกองทุน- กรณีลงทุนตรงในกองทุนรวมดัชนี และกองทุนที่จดทะเบียนซื้อขายในต่างประเทศ ลงทุนในแต่ละกองทุนไม่เกินร้อยละ 25 ของมูลค่า Absolute Return Strategy (2562 : แต่ละกองทุนสูงสุดไม่เกินร้อยละ 25 ของจำนวนเงินที่สามารถลงทุนได้ใน Absolute Return ในระยะแรก)

การลงทุนในกองทุนรวมทองคำ

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
กองทุนรวมทองคำ	แต่ละกองทุนรวมไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน

ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์ สามารถลงทุนผ่านบริษัทจัดการหนึ่งๆ ได้ไม่เกินร้อยละ 40 ของจำนวนเงินลงทุนรวมทั้งหมด

4.2 การบัญชีสำหรับอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินและกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง
สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าช่วยป้องกันกลุ่มกิจการจากความเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งมีผลกระทบต่อสินทรัพย์และหนี้สินในสกุลเงินต่างประเทศ กลุ่มกิจการได้ทำสัญญาเพื่อกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนที่จะรับชำระสินทรัพย์ หรือจ่ายชำระหนี้สินที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศในอนาคต ซึ่งกลุ่มกิจการรับรู้รายการสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าในงบการเงินตามมูลค่ายุติธรรมของสัญญา โดยรายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าจะแสดงรวมอยู่ในบัญชีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนในงบรายได้ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด

รายละเอียดของอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นคู่สัญญาได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38

5. การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนนั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการย่อยในกลุ่มกิจการ เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่ผู้ลงทุนและผู้มีส่วนได้เสีย

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทในกลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้นตามผลการดำเนินงานของกิจการย่อยในกลุ่มกิจการ

6. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มกิจการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน โดยแสดงส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักในการรายงาน โดยพิจารณาจากระบบการบริหารจัดการ และโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มกิจการเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

กลุ่มกิจการดำเนินกิจการใน 5 ส่วนงานหลัก ดังนี้

- 1) ธุรกิจตราสารทุน (ซึ่งประกอบด้วยงานซื้อขายหลักทรัพย์ งานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ งานหลักทรัพย์จดทะเบียน งานรับฝากหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมสมาชิก)
- 2) ธุรกิจตราสารอนุพันธ์ (ซึ่งประกอบด้วยงานซื้อขายและงานชำระราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และค่าธรรมเนียมสมาชิก)
- 3) ธุรกิจบริการเทคโนโลยี (ซึ่งประกอบด้วยงานบริการบริษัทหลักทรัพย์ งานบริการข้อมูล และงานสนับสนุนงานเทคโนโลยี)
- 4) ธุรกิจบริการงานนายทะเบียน (ซึ่งประกอบด้วยงานนายทะเบียนบริษัทหลักทรัพย์)
- 5) งานพัฒนาตลาดทุน และอื่นๆ เช่น รายได้ค่าเช่าพื้นที่ และรายได้เบ็ดเตล็ดอื่นๆ โดยงานพัฒนาตลาดทุน เป็นการพัฒนาและส่งเสริมความรู้ด้านการเงินและการลงทุน การส่งเสริมงานพัฒนาบริษัทจดทะเบียนเพื่อความยั่งยืน รวมทั้งการพัฒนางานวิจัยด้านตลาดทุน

ข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินรวมจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	ธุรกิจ ตราสารทุน	ธุรกิจตราสาร อนุพันธ์	ธุรกิจบริการ เทคโนโลยี	ธุรกิจบริการ งานนายทะเบียน	งานพัฒนา ตลาดทุน และอื่นๆ	รายการ ตัดบัญชี ระหว่างกัน	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563							
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	3,327,932	1,237,580	765,452	1,228,987	150,893	-	6,710,844
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	712,061	571,468	70,534	566,174	88,547	(2,008,784)	-
รวมรายได้	4,039,993	1,809,048	835,986	1,795,161	239,440	(2,008,784)	6,710,844
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน	1,443,632	556,019	425,434	304,151	(307,451)	-	2,421,785
ค่าใช้จ่ายจากเงินลงทุน - สุทธิ							(363,689)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้							(35)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้							28,060
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							2,086,121
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน							
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ							7,157
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ							723
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนา ตลาดทุน							(361,641)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้ ภาษีเงินได้							1,732,360
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย							(378,279)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย							1,354,081
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563							
สินทรัพย์ของส่วนงาน	4,650,427	35,299,608	735,913	732,995	260,965	(6,197,188)	35,482,720
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	23,242,978	(4,298,448)	18,944,530
สินทรัพย์รวม	4,650,427	35,299,608	735,913	732,995	23,503,943	(10,495,636)	54,427,250
หนี้สินของส่วนงาน	1,714,977	29,271,194	259,962	499,393	1,171,733	(6,197,188)	26,720,071
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	2,416,422	(2,416,422)	-
หนี้สินรวม	1,714,977	29,271,194	259,962	499,393	3,588,155	(8,613,610)	26,720,071

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	ธุรกิจ ตราสารทุน	ธุรกิจตราสาร อนุพันธ์	ธุรกิจบริการ เทคโนโลยี	ธุรกิจบริการ งานนายทะเบียน	งานพัฒนา ตลาดทุน และอื่นๆ	รายการ ตัดบัญชี ระหว่างกัน	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562							
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	3,052,745	1,020,689	684,848	1,226,040	353,523	-	6,337,845
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	707,417	501,619	79,415	566,721	75,765	(1,930,937)	-
รวมรายได้	3,760,162	1,522,308	764,263	1,792,761	429,288	(1,930,937)	6,337,845
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน	1,195,706	382,197	381,245	366,746	(204,869)	-	2,121,025
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ							947,954
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วมค้า - สุทธิจากกำไรเงินได้							7,248
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วม - สุทธิจากกำไรเงินได้							38,135
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							3,114,362
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน							
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ							13,930
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ							848
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนา ตลาดทุน							(5,700,000)
กลับรายการเงินบริจาคแก่มูลนิธิ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย							186,132
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายก่อนกำไรเงินได้ ภาษีเงินได้							(2,384,728)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย							(214,271)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย							(2,598,999)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562							
สินทรัพย์ของส่วนงาน	4,131,925	27,709,288	895,417	690,872	254,054	(5,944,386)	27,737,170
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	20,675,624	(3,418,600)	17,257,024
สินทรัพย์รวม	4,131,925	27,709,288	895,417	690,872	20,929,678	(9,362,986)	44,994,194
หนี้สินของส่วนงาน	1,676,534	21,474,802	238,203	482,867	648,225	(5,944,386)	18,576,245
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	1,918,713	(1,918,713)	-
หนี้สินรวม	1,676,534	21,474,802	238,203	482,867	2,566,938	(7,863,099)	18,576,245

การกระทบยอดสินทรัพย์/หนี้สินตามส่วนงานที่รายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
สินทรัพย์		
สินทรัพย์ของส่วนงานที่รายงาน	35,482,720	27,737,170
จำนวนที่ไม่ได้ปันส่วน		
- เงินสดและเงินลงทุน	16,904,931	15,185,428
- เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	995,351	988,420
- ดอกเบี้ยค้างรับ	18,348	31,298
- ที่ดินและงานระหว่างทำ	1,025,900	1,051,878
สินทรัพย์รวม	<u>54,427,250</u>	<u>44,994,194</u>
หนี้สิน		
หนี้สินของส่วนงานที่รายงาน	<u>26,720,071</u>	<u>18,576,245</u>
หนี้สินรวม	<u>26,720,071</u>	<u>18,576,245</u>

7. รายการกับบุคคลหรือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมกิจการ หรือถูกควบคุมโดยกิจการ หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกิจการ รวมถึงกิจการที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน กิจการย่อย และกิจการย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ กิจการร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิหรือความเสี่ยงของกิจการซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญ รวมทั้งกรรมการและพนักงานของกิจการตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้จากการให้บริการ	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
การซื้อบริการ	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ดอกเบี้ยรับ	อ้างอิงอัตราผลตอบแทนของเงินฝากธนาคารและตราสารหนี้
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตรากอเบิ้ลที่สูงกว่าระหว่างอัตรากอเบิ้ลพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลา 1 ปี หรืออัตรากอเบิ้ลเงินฝากประจำ 1 ปีสำหรับนิติบุคคลวงเงิน 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ย 4 ธนาคาร
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	อัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษี และเงินสำรอง โดยใช้งบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์ในการคำนวณเงินนำส่ง

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้ค่าบริการ				
กิจการย่อย	-	-	1,842,323	1,778,466
กิจการร่วมค้า	-	7	-	7
กิจการร่วม	1,680	1,680	-	-
กิจการที่มีกรรมกรร่วมกัน	11,688	-	11,688	-
	<u>13,368</u>	<u>1,687</u>	<u>1,854,011</u>	<u>1,778,473</u>
การซื้อบริการ				
กิจการย่อย	-	-	13,432	13,407
	-	-	<u>13,432</u>	<u>13,407</u>
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน				
กิจการที่มีกรรมกรร่วมกัน	361,641	5,700,000	361,641	5,700,000
	<u>361,641</u>	<u>5,700,000</u>	<u>361,641</u>	<u>5,700,000</u>
ดอกเบี้ยจ่าย				
กิจการย่อย	-	-	22,492	36,569
	-	-	<u>22,492</u>	<u>36,569</u>

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า				
กิจการร่วมค้า	-	2	-	2
	-	2	-	2
รายได้ค้างรับ				
กิจการย่อย	-	-	202,818	163,490
กิจการร่วม	140	140	-	-
	140	140	202,818	163,490
ดอกเบี้ยค้างรับ				
กิจการย่อย	-	-	136,058	164,825
	-	-	136,058	164,825
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กิจการย่อย	-	-	1,360	11,641
กิจการที่มีกรรมการร่วมกัน	361,641	-	361,641	-
	361,641	-	363,001	11,641
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า				
กิจการย่อย	-	-	2,585	2,585
	-	-	2,585	2,585

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย	5,690,834	5,440,834

ตลาดหลักทรัพย์ให้กิจการย่อยแห่งหนึ่งกู้ยืมเงิน เพื่อใช้เป็นเงินสำรองเพื่อความมั่นคงให้แก่กิจการย่อย เพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการแข่งขันและรองรับการขยายธุรกิจในอนาคต โดยอัตราผลตอบแทนอ้างอิงจากผลตอบแทนสุทธิของกองทุนส่วนบุคคลบวกด้วยอัตราร้อยละ 0.30 - 0.47 ต่อปีของเงินให้กู้ยืม ทั้งนี้ อัตราผลตอบแทนดังกล่าวจะมีการพิจารณาทบทวนเป็นประจำทุกปี (ดูหมายเหตุข้อ 20)

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กิจการย่อย		
ยอดคงเหลือต้นปี	5,440,834	5,240,834
เงินให้กู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น	250,000	200,000
ยอดคงเหลือปลายปี	5,690,834	5,440,834

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

(หน่วย : พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	0.20 - 1.81	0.80 - 1.81	2,416,422	1,918,713

กลุ่มกิจการใช้นโยบายรวมศูนย์การลงทุน โดยให้ตลาดหลักทรัพย์ เป็นศูนย์กลางการบริหารเงินลงทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและผลตอบแทนการลงทุนโดยรวม ทั้งนี้เงินลงทุนที่รับโอนมาจากกิจการย่อยจะเป็นการกู้ยืมระหว่างกันในรูปแบบของตั๋วสัญญาใช้เงินซึ่งมีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี ทั้งนี้ อัตราดอกเบี้ยกู้ยืมที่กำหนดจะเป็นอัตราดอกเบี้ยแปรผันตามอัตราดอกเบี้ยของตลาด โดยอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าระหว่างอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลา 1 ปี หรืออัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 1 ปี สำหรับนิติบุคคลวงเงิน 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ย 4 ธนาคาร (โดยอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวอาจมีการทบทวนใหม่ตามความเหมาะสม)

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กิจการย่อย		
ยอดคงเหลือต้นปี	1,918,713	3,783,500
เงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มขึ้น	1,010,000	458,713
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นด้วยเงินสด	(112,000)	(2,323,500)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น โดยหักกลบกับเงินปันผลรับ	(400,291)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>2,416,422</u>	<u>1,918,713</u>

เงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์)

ตลาดหลักทรัพย์ให้ความสำคัญต่อความรับผิดชอบต่อสังคมควบคู่ไปกับการดำเนินธุรกิจหลัก ด้วยตระหนักว่าการที่ธุรกิจจะเติบโตได้อย่างยั่งยืนต้องดำเนินธุรกิจอย่างมีความรับผิดชอบต่อสังคม และเพื่อเป็นการแสดงเจตนารมณ์ที่ชัดเจน ในการดำเนินกิจกรรมเพื่อสังคมอย่างต่อเนื่อง จึงได้จัดตั้งมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคม เพื่อสร้างคุณค่าแก่สังคมอย่างยั่งยืน

มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ จัดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2549 โดยคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ดำรงตำแหน่งเป็นกรรมการของมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ โดยตำแหน่ง ทั้งนี้ มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ มีแนวทางการสนับสนุนสำคัญใน 3 ด้านหลัก ได้แก่ 1) เหตุการณ์พิเศษหรือโครงการสำคัญของประเทศ และเงินบริจาคเพื่อสาธารณกุศล 2) โครงการ Flagship 3) โครงการ High Impact

ตลาดหลักทรัพย์ จัดสรรเงินเข้ามูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ เป็นประจำทุกปี เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ โดยตั้งแต่ปี 2549 จัดสรรในอัตรา 1 ใน 3 ของรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายของตลาดหลักทรัพย์ และนับตั้งแต่วันที่ 9 สิงหาคม 2559 เป็นต้นมา ได้มีการปรับอัตราเป็นจัดสรรร้อยละ 13 ของรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายของตลาดหลักทรัพย์ก่อนภาษีเงินได้

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2562 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ มีมติให้ยกเลิกการจัดสรรเงินเข้ามูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ โดยให้มีผลสำหรับรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้ของรอบระยะเวลาบัญชีปี 2561 เป็นต้นไป ทั้งนี้ หากมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ประสงค์จะขอรับบริจาค ตลาดหลักทรัพย์สามารถพิจารณาจัดสรรเงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์เป็นครั้งคราวได้ตามความเหมาะสม

ดังนั้น ตลาดหลักทรัพย์ได้กลับรายการเงินบริจาคค้างจ่ายแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์ ณ สิ้นปี 2561 จำนวน 186.13 ล้านบาท ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ ได้แก่ ค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนคณะกรรมการของกลุ่มกิจการ รวมทั้งที่ได้รับ
ในฐานะอนุกรรมการในคณะอนุกรรมการชุดอื่น ๆ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

ค่าตอบแทนกรรมการ	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	30,434	27,714	26,337	24,200
	<u>30,434</u>	<u>27,714</u>	<u>26,337</u>	<u>24,200</u>

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

เงินสดในมือ เงินฝากประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน <u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	326	322	323	319
	8,013,562	2,329,036	7,388,700	2,092,417
	(2,060)	-	(2,060)	-
	<u>8,011,828</u>	<u>2,329,358</u>	<u>7,386,963</u>	<u>2,092,736</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประเภทออมทรัพย์ มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.05 -1.30
ต่อปี (2562 : ระหว่างร้อยละ 0.10 - 1.30 ต่อปี)

9. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นและเงินลงทุนระยะสั้น

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2563	2563
เงินลงทุนที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อย		
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน		
พันธบัตรรัฐบาล	1,511,207	949,256
	1,511,207	949,256
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำครบกำหนดภายในระยะเวลา 1 ปี	801,286	801,286
พันธบัตรรัฐบาลครบกำหนดภายในระยะเวลา 1 ปี	199,986	199,986
	1,001,272	1,001,272
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(296)	(296)
	1,000,976	1,000,976
รวมเงินลงทุนที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์	2,512,183	1,950,232
เงินลงทุนที่บริหาร โดยกองทุนส่วนบุคคล		
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน		
พันธบัตรรัฐบาล	1,505,577	54,288
หุ้นกู้	364,360	364,360
	1,869,937	418,648
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากออมทรัพย์	85,000	83,862
	85,000	83,862
รวมเงินลงทุนที่บริหาร โดยกองทุนส่วนบุคคล	1,954,937	502,510
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4,467,120	2,452,742

เงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม 2562	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2562
เงินลงทุนที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อย		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม
พันธบัตรรัฐบาล	1,404,201	505,921
	<u>1,404,201</u>	<u>505,921</u>
หลักทรัพย์เพื่อขาย		
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมตลาดเงิน	1,275,060	1,275,060
	<u>1,275,060</u>	<u>1,275,060</u>
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	ราคาทุน	ราคาทุน
เงินฝากประจำครบกำหนดภายในระยะเวลา 1 ปี	ตัดจำหน่าย - สุทธิ	ตัดจำหน่าย - สุทธิ
	700,000	700,000
	<u>700,000</u>	<u>700,000</u>
รวมเงินลงทุนที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์	<u>3,379,261</u>	<u>2,480,981</u>
เงินลงทุนที่บริหาร โดยกองทุนส่วนบุคคล		
หลักทรัพย์เพื่อค้า	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม
หุ้นสามัญ	702	702
พันธบัตรรัฐบาล	1,354,362	54,241
หุ้นกู้	637,539	637,539
	<u>1,992,603</u>	<u>692,482</u>
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม
เงินฝากออมทรัพย์	11,693	9,732
	<u>11,693</u>	<u>9,732</u>
รวมเงินลงทุนที่บริหาร โดยกองทุนส่วนบุคคล	<u>2,004,296</u>	<u>702,214</u>
รวมเงินลงทุนระยะสั้น - สุทธิ	<u>5,383,557</u>	<u>3,183,195</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะสั้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม 2562	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2562
ยอดคงเหลือต้นปี	7,838,876	7,838,876
ลงทุนเพิ่ม	2,472,237	271,875
จำหน่ายเงินลงทุน	(4,904,849)	(4,904,849)
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อขาย	(22,707)	(22,707)
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>5,383,557</u>	<u>3,183,195</u>

10. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	-	2	-
กิจการอื่นๆ				
		79,256	84,787	41,823
		79,256	84,789	41,823
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		(16,891)	-	(8,568)
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		-	(16,891)	-
		62,365	67,898	33,255
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
เงินฝากธนาคารเพื่อประกัน				
การชำระราคา		541,538	327	-
รายได้ค้างรับ				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	140	140	202,818
กิจการอื่นๆ		459,228	299,732	212,623
เงินฝากธนาคารสำหรับ				
บัญชีเงินปันผลเพื่อผู้ลงทุน		93,505	89,032	-
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน		55,207	-	55,207
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		29,766	27,213	29,646
ดอกเบี้ยค้างรับ				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	-	-	136,058
กิจการอื่นๆ		18,348	31,297	13,025
อื่นๆ		1,132	3,114	803
		1,198,864	450,855	650,180
		1,261,229	518,753	683,435

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	หมายเหตุ	(หน่วย : พันบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2563	2562	2563	2562
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ		-	2	-	2
		<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
กิจการอื่นๆ					
ยังไม่ครบกำหนดชำระ		36,616	54,114	9,145	29,201
เกินกำหนดชำระ					
น้อยกว่า 3 เดือน		25,749	13,782	24,110	12,733
3 - 6 เดือน		-	906	-	906
6 - 12 เดือน		-	1,853	-	1,853
มากกว่า 12 เดือน		16,891	14,132	8,568	5,809
		<u>79,256</u>	<u>84,787</u>	<u>41,823</u>	<u>50,502</u>
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต					
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		(16,891)	-	(8,568)	-
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ		-	(16,891)	-	(8,568)
		<u>62,365</u>	<u>67,896</u>	<u>33,255</u>	<u>41,934</u>
		<u>62,365</u>	<u>67,898</u>	<u>33,255</u>	<u>41,936</u>

โดยปกติกลุ่มกิจการมีภายใต้ระยะเวลาการจ่ายชำระตั้งแต่ 15 วัน ถึง 30 วัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มกิจการมีลูกหนี้ที่ระงับการรับรู้รายได้ จำนวน 91.19 ล้านบาท และ 73.83 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ตลาดหลักทรัพย์มีลูกหนี้ที่ระงับการรับรู้รายได้ จำนวน 36.77 ล้านบาท และ 29.69 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	270,451	160,479	240,116	131,523
ลูกหนี้จากมูลค่ายุติธรรมสุทธิของ				
สัญญาอัตราแลกเปลี่ยน	42,140	10,673	42,140	10,673
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	29,132	30,242	29,132	30,242
เงินวางหลักประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	16,570	-	16,570	-
ภาษีซื้อรอไปกำกับภาษี	4,171	4,612	4,150	4,573
สิ่งสิ่งพิมพ์	3,725	4,666	3,725	4,666
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอขอคืน	3,345	3,662	-	-
อื่นๆ	3,111	3,171	3,111	3,172
	<u>372,645</u>	<u>217,505</u>	<u>338,944</u>	<u>184,849</u>

12. เงินลงทุนในกิจการย่อย

เงินลงทุนในกิจการย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 และรายได้เงินปันผลสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		รายได้เงินปันผล	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
กิจการย่อยทางตรง								
บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด	100.00	100.00	200,000	200,000	200,000	200,000	269,776	252,294
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม เพื่อผู้ลงทุนต่างด้าว จำกัด	100.00	100.00	100,000	100,000	100,000	100,000	345	185
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	100.00	100.00	10,000	10,000	10,000	10,000	2,673	-
บริษัท เซ็ทเทรค ดอท คอม จำกัด	100.00	100.00	80,000	80,000	74,591	74,591	-	204,783
บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	100.00	100.00	500,000	500,000	500,000	500,000	130,515	121,645
บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด	100.00	100.00	600,000	600,000	602,700	602,700	105,234	76,872
บริษัท เซ็ท เวนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด	100.00	-	300,000	-	300,000	-	-	-
บริษัท ฟินเน็ต อินโนเวชั่น เน็ตเวิร์ค จำกัด	-	100.00	-	200,000	-	200,000	-	-
บริษัท ไลฟ์ฟินคอร์ป จำกัด	-	100.00	-	10,000	-	10,000	-	-
			<u>1,790,000</u>	<u>1,700,000</u>	<u>1,787,291</u>	<u>1,697,291</u>	<u>508,543</u>	<u>655,779</u>

กิจการย่อยทุกกิจการมีสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 1

13. เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีราคาทุน	วิธีราคาทุน
	2563	2562	2563	2562
กิจการร่วม	975,496	966,875	779,717	779,015
กิจการร่วมค้า	19,855	21,545	10,344	12,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>995,351</u>	<u>988,420</u>	<u>790,061</u>	<u>791,015</u>

จำนวนที่รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเป็นส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีราคาทุน	วิธีราคาทุน
	2563	2562	2563	2562
กิจการร่วม	28,060	38,135	-	-
กิจการร่วมค้า	(35)	7,248	-	-
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	<u>28,025</u>	<u>45,383</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ก) เงินลงทุนในกิจการร่วม

รายการข้างล่างนี้แสดงรายชื่อกิจการร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่ไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ กิจการร่วมดังกล่าวมีทุนเรือนหุ้นทั้งหมดเป็นหุ้นสามัญ ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ได้ถือหุ้นทางตรง

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม										
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (ร้อยละ)		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน - สุทธิ		วิธีส่วนได้เสีย		รายได้เงินปันผล		
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	
กิจการร่วม											
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา และส่งมอบหลักทรัพย์	7.76	8.59	2,694,253	2,396,979	100,000	100,000	209,193	205,897	-	-	
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	40.70	40.65	1,549,126	1,549,126	679,717	679,015	766,303	760,978	-	-	
					<u>779,717</u>	<u>779,015</u>	<u>975,496</u>	<u>966,875</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (ร้อยละ)		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน - สุทธิ		รายได้เงินปันผล	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
กิจการร่วม												
กองทุนทดแทนความเสียหาย ในระบบการชำระราคา และส่งมอบหลักทรัพย์	7.76	8.59	2,694,253	2,396,979	100,000	100,000	-	-	100,000	100,000	-	-
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	40.70	40.65	1,549,126	1,549,126	679,717	679,015	-	-	679,717	679,015	20,151	15,743
					<u>779,717</u>	<u>779,015</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>779,717</u>	<u>779,015</u>	<u>20,151</u>	<u>15,743</u>

กิจการร่วมทุกกิจการมีสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1

กลุ่มกิจการยังมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมแต่ละรายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ซึ่งได้บันทึกเงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	2563			2562		
	กองทุนทดแทน ความเสียหายฯ	บริษัท หลักทรัพย์ฯ	รวม	กองทุนทดแทน ความเสียหายฯ	บริษัท หลักทรัพย์ฯ	รวม
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสีย ในกิจการร่วมซึ่งกิจการบันทึกบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสียแต่ละราย	209,193	766,303	975,496	205,897	760,978	966,875
ส่วนแบ่งในกิจการร่วมของ รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการ ดำเนินงานต่อเนื่อง - สุทธิจากภาษีเงินได้	3,297	24,763	28,060	4,337	33,798	38,135
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-	158	158
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จรวม - สุทธิจากภาษีเงินได้	3,297	24,763	28,060	4,337	33,956	38,293

กลุ่มกิจการ ไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวกับกิจการร่วม

ข) เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

รายการข้างล่างนี้แสดงรายชื่อกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่ไม่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มกิจการ กิจการร่วมค้าดังกล่าวมีทุนเรือนหุ้นทั้งหมดเป็นหุ้นบุริมสิทธิ ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ได้ถือหุ้นทางตรง

(หน่วย : พันบาท)

	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (ร้อยละ)		ทุนชำระแล้ว		งบการเงินรวม		รายได้เงินปันผล	
	2563	2562	2563	2562	วิธีส่วนได้เสีย		2563	2562
					2563	2562		
กิจการร่วมค้า								
บริษัท แฟมมีลี โนฮาว จำกัด ⁽¹⁾	50.00	50.00	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>19,855</u>	<u>21,545</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(หน่วย : พันบาท)

	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (ร้อยละ)		ทุนชำระแล้ว		งบการเงินเฉพาะกิจการ		รายได้เงินปันผล	
	2563	2562	2563	2562	วิธีราคาทุน		2563	2562
					2563	2562		
กิจการร่วมค้า								
บริษัท แฟมมีลี โนฮาว จำกัด ⁽¹⁾	50.00	50.00	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>10,344</u>	<u>12,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

กิจการร่วมค้ามีสถานที่หลักในการประกอบธุรกิจในประเทศไทย โดยลักษณะการประกอบธุรกิจของแต่ละกิจการมีเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1

⁽¹⁾ ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2561 ได้มีมติอนุมัติเลิกบริษัท แฟมมีลี โนฮาว จำกัด เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2561 และได้ดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในวันที่ 26 ธันวาคม 2561 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการชำระบัญชี

กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ซึ่งได้บันทึกเงินลงทุนโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2563	2562
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า		
ซึ่งกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	19,855	21,545
ส่วนแบ่งในกิจการร่วมค้า :		
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานต่อเนื่อง - สุทธิจากภาษีเงินได้	(35)	7,248
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จรวม - สุทธิจากภาษีเงินได้	(35)	7,248

กลุ่มกิจการ ไม่มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่เกี่ยวกับกิจการร่วมค้า

14. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นและเงินลงทุนระยะยาว

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน หุ้นกู้	2,482	2,482
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	3,703,172	3,703,172
	3,705,654	3,705,654
เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
หุ้นสามัญ	54,336	49,336
	54,336	49,336
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากสถาบันที่ใช้เป็นหลักประกัน	512,153	512,153
พันธบัตรรัฐบาลครบกำหนดภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี	296,759	296,759
หุ้นกู้ครบกำหนดภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี	200,000	200,000
	1,008,912	1,008,912
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(58)	(58)
	1,008,854	1,008,854
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	4,768,844	4,763,844

เงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
	งบการเงินรวมและ
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	มูลค่าสุทธิธรรม
หลักทรัพย์เพื่อขาย	
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมทั่วไป	3,001,150
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์	1,231,033
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมต่างประเทศ	2,694,353
	<hr/>
	6,926,536
	<hr/>
	ราคาทุน
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	ตัดจำหน่าย - สุทธิ
เงินฝากสถาบันที่ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน	501,153
พันธบัตรรัฐบาลครบกำหนดภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี	239,408
หุ้นกู้ครบกำหนดภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี	200,000
	<hr/>
	940,561
	<hr/>
เงินลงทุนทั่วไป	ราคาทุน
หุ้นสามัญ	36,861
	<hr/>
	36,861
	<hr/>
รวมเงินลงทุนระยะยาว - สุทธิ	7,903,958
	<hr/>

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
	งบการเงินรวมและ
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือต้นปี	8,837,845
ลงทุนเพิ่ม	2,023,880
จำหน่ายเงินลงทุน	(3,398,504)
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากหลักทรัพย์เพื่อขาย	440,737
ยอดคงเหลือปลายปี	<hr/>
	7,903,958
	<hr/>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายจำแนกตามอายุคงเหลือของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากสถาบันที่ใช้เป็นหลักประกัน	-	-	512,153	512,153
พันธบัตรรัฐบาลครบกำหนดภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี	-	296,759	-	296,759
หุ้นผู้ครบกำหนดภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี	-	200,000	-	200,000
	-	496,759	512,153	1,008,912

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้จำแนกตามอายุคงเหลือของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ถึง 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
เงินฝากธนาคาร	-	-	501,153	501,153
พันธบัตรรัฐบาล	-	239,408	-	239,408
หุ้นผู้	-	200,000	-	200,000
	-	439,408	501,153	940,561

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากสถาบันที่ใช้เป็นหลักประกัน	512,153	472,852
พันธบัตรรัฐบาลครบกำหนดภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี	296,759	307,224
หุ้นผู้ครบกำหนดภายในระยะเวลาเกิน 1 ปี	200,000	210,420
	1,008,912	990,496

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินฝากธนาคาร	501,153	422,062
พันธบัตรรัฐบาล	239,408	245,774
หุ้นกู้	200,000	206,414
	<u>940,561</u>	<u>874,250</u>

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง	ยานพาหนะ	งานระหว่างทำ	รวม
			ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562						
ราคาทุน	1,014,097	4,252,326	1,458,070	388	43,803	6,768,684
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(882,127)	(907,227)	(248)	-	(1,789,602)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>3,370,199</u>	<u>550,843</u>	<u>140</u>	<u>43,803</u>	<u>4,979,082</u>
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,097	3,370,199	550,843	140	43,803	4,979,082
ซื้อสินทรัพย์	-	10,985	43,158	1,450	76,578	132,171
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(79)	(166)	(1,450)	-	(1,695)
ค่าเสื่อมราคา	-	(197,654)	(174,418)	(60)	-	(372,132)
โอนสินทรัพย์	-	22,469	57,716	-	(80,185)	-
รายการปรับปรุง	-	(221,285)	224,047	-	(2,415)	347
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>2,984,635</u>	<u>701,180</u>	<u>80</u>	<u>37,781</u>	<u>4,737,773</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
ราคาทุน	1,014,097	4,064,289	1,424,648	388	37,781	6,541,203
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,079,654)	(723,468)	(308)	-	(1,803,430)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>2,984,635</u>	<u>701,180</u>	<u>80</u>	<u>37,781</u>	<u>4,737,773</u>
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,097	2,984,635	701,180	80	37,781	4,737,773
ซื้อสินทรัพย์	-	11,275	68,311	1,398	28,167	109,151
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(14)	(1,398)	-	(1,412)
ค่าเสื่อมราคา	-	(202,640)	(156,896)	(60)	-	(359,596)
โอนสินทรัพย์	-	315	56,122	-	(56,437)	-
รายการปรับปรุง	-	(1,036)	777	-	(108)	(367)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>2,792,549</u>	<u>669,480</u>	<u>20</u>	<u>9,403</u>	<u>4,485,549</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
ราคาทุน	1,014,097	4,074,843	1,454,252	388	9,403	6,552,983
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,282,294)	(784,772)	(368)	-	(2,067,434)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,014,097</u>	<u>2,792,549</u>	<u>669,480</u>	<u>20</u>	<u>9,403</u>	<u>4,485,549</u>

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องตกแต่ง			รวม
			ติดตั้งและ อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างทำ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562						
ราคาทุน	1,014,097	4,252,326	1,414,454	388	43,803	6,725,068
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(882,127)	(864,496)	(248)	-	(1,746,871)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,014,097	3,370,199	549,958	140	43,803	4,978,197
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,097	3,370,199	549,958	140	43,803	4,978,197
ซื้อสินทรัพย์	-	10,985	43,158	1,450	76,578	132,171
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	(79)	(166)	(1,450)	-	(1,695)
ค่าเสื่อมราคา	-	(197,654)	(174,150)	(60)	-	(371,864)
โอนสินทรัพย์	-	22,469	57,716	-	(80,185)	-
รายการปรับปรุง	-	(221,285)	224,047	-	(2,415)	347
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,014,097	2,984,635	700,563	80	37,781	4,737,156
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
ราคาทุน	1,014,097	4,064,291	1,420,732	388	37,781	6,537,289
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,079,656)	(720,169)	(308)	-	(1,800,133)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,014,097	2,984,635	700,563	80	37,781	4,737,156
สำหรับปีสิ้นสุด						
วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,014,097	2,984,635	700,563	80	37,781	4,737,156
ซื้อสินทรัพย์	-	11,275	68,311	1,398	28,167	109,151
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(14)	(1,398)	-	(1,412)
ค่าเสื่อมราคา	-	(202,640)	(156,656)	(60)	-	(359,356)
โอนสินทรัพย์	-	315	56,122	-	(56,437)	-
รายการปรับปรุง	-	(1,036)	777	-	(108)	(367)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,014,097	2,792,549	669,103	20	9,403	4,485,172
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
ราคาทุน	1,014,097	4,074,845	1,450,517	388	9,403	6,549,250
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,282,296)	(781,414)	(368)	-	(2,064,078)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,014,097	2,792,549	669,103	20	9,403	4,485,172

16. สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า
งบแสดงฐานะการเงินมีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

สินทรัพย์สิทธิการใช้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ก่อนปรับปรุงใหม่	ผลกระทบของการ เริ่มใช้ TFRS 16	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 หลังปรับปรุงใหม่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
ราคาทุน						
ยานพาหนะ	-	32,970	32,970	6,809	(582)	39,197
รวมราคาทุน	-	32,970	32,970	6,809	(582)	39,197
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ยานพาหนะ	-	-	-	(14,466)	582	(13,884)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-	(14,466)	582	(13,884)
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	-					25,313
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563						14,466

หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	32,970
เพิ่มขึ้น	6,809
ดอกเบี้ยจ่าย	1,578
จ่ายชำระคืน	(14,135)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	27,222

การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท
	งบการเงินรวมและ
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	<hr/>
หนี้สินตามสัญญาเช่า	
ภายใน 1 ปี	14,629
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	12,593
	<hr/>
รวม	27,222
	<hr/>

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) และไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ในเรื่องหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 2.2

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิทธิบัตร	งานระหว่างทำ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562				
ราคาทุน	1,600,127	2,867	39,860	1,642,854
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,265,422)	(1,675)	-	(1,267,097)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	334,705	1,192	39,860	375,757
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	334,705	1,192	39,860	375,757
ซื้อสินทรัพย์	272,972	1,050	114,398	388,420
ค่าตัดจำหน่าย	(152,330)	(387)	-	(152,717)
โอนสินทรัพย์	84,353	-	(84,353)	-
รายการปรับปรุง	929	-	(4)	925
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	540,629	1,855	69,901	612,385
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ราคาทุน	1,958,376	3,917	69,901	2,032,194
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,417,747)	(2,062)	-	(1,419,809)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	540,629	1,855	69,901	612,385
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	540,629	1,855	69,901	612,385
ซื้อสินทรัพย์	32,346	-	170,322	202,668
ค่าตัดจำหน่าย	(154,455)	(481)	-	(154,936)
โอนสินทรัพย์	83,506	-	(83,506)	-
รายการปรับปรุง	(1,497)	-	1,605	108
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	500,529	1,374	158,322	660,225
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
ราคาทุน	2,075,614	3,917	158,322	2,237,853
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,575,085)	(2,543)	-	(1,577,628)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	500,529	1,374	158,322	660,225

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สิทธิบัตร	งานระหว่างทำ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562				
ราคาทุน	1,518,511	2,006	39,860	1,560,377
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,187,044)	(1,054)	-	(1,188,098)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	331,467	952	39,860	372,279
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	331,467	952	39,860	372,279
ซื้อสินทรัพย์	272,972	1,050	114,398	388,420
ค่าตัดจำหน่าย	(151,572)	(264)	-	(151,836)
โอนสินทรัพย์	84,353	-	(84,353)	-
รายการปรับปรุง	929	-	(4)	925
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	538,149	1,738	69,901	609,788
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ราคาทุน	1,876,760	3,056	69,901	1,949,717
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,338,611)	(1,318)	-	(1,339,929)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	538,149	1,738	69,901	609,788
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	538,149	1,738	69,901	609,788
ซื้อสินทรัพย์	31,447	-	170,322	201,769
ค่าตัดจำหน่าย	(153,613)	(264)	-	(153,877)
โอนสินทรัพย์	83,506	-	(83,506)	-
รายการปรับปรุง	(1,497)	-	1,605	108
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	497,992	1,474	158,322	657,788
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
ราคาทุน	1,993,099	3,056	158,322	2,154,477
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,495,107)	(1,582)	-	(1,496,689)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	497,992	1,474	158,322	657,788

18. ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์

บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) เป็นสำนักหักบัญชีตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สมาชิกของสำนักหักบัญชีที่มีฐานะซื้อขายสัญญาล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องนำทรัพย์สินมาวางเป็นหลักประกันในการซื้อขายล่วงหน้าตามอัตราหรือมูลค่าที่สำนักหักบัญชีกำหนด ทั้งนี้สำนักหักบัญชีจะนำทรัพย์สินหลักประกันดังกล่าวไปบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลประโยชน์ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนด ซึ่งผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากเงินประกันดังกล่าวภายหลังหักค่าบริการจัดการจะจัดสรรให้แก่สมาชิกตามอัตราและวิธีการที่กำหนด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 รายละเอียดเงินลงทุนของทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกันประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2563	2562
เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ	13,266,083	10,360,966
เงินฝากออมทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	2,415,879	514,544
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	4,558,309	-
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	-	1,605,133
หลักทรัพย์ค้ำประกัน	68,538	840,265
ผลประโยชน์ค้างรับ	20,352	63,754
	<u>20,329,161</u>	<u>13,384,662</u>
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2,792)	-
	<u>20,326,369</u>	<u>13,384,662</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากออมทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จำนวน 80.89 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (2562 : 17.16 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยเงิน โอนประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

กลุ่มกิจการได้แสดงทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกันเป็นรายการแยกต่างหากในบัญชี “ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์” ภายใต้อินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และได้แสดงภาระหนี้สินในบัญชี “เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์” ภายใต้อินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

19. ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงจัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นประกันความเสียหายที่อาจเกิดจากการผิดนัดชำระหนี้หรือความเสียหายอื่นที่อาจเกิดจากการกระทำของสมาชิกในการดำเนินการที่เกี่ยวกับระบบการชำระหนี้ของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”)

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงแบ่งได้เป็น 2 ประเภทดังนี้

19.1 หลักทรัพย์สินเพื่อความมั่นคง (Securities Deposit)

สมาชิกของสำนักหักบัญชีมีหน้าที่วางทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (ปัจจุบันกำหนดหลักทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ทุกสินค้าอ้างอิง และไม่น้อยกว่า 4 ล้านบาท ในแต่ละประเภทสินค้าอ้างอิง สำหรับสมาชิก ที่ใช้บริการชำระหนี้ตามประเภทสินค้าอ้างอิง)

19.2 กองทุนทดแทนความเสียหาย (Clearing fund) ประกอบด้วยการวางหลักทรัพย์สินสมทบจาก

- 1) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท
- 2) สมาชิกของสำนักหักบัญชีแต่ละรายดังนี้
 - ทรัพย์สินสมทบแรกเข้าเพื่อเป็นสมาชิกกองทุนในอัตราที่กำหนด (ปัจจุบันกำหนดเงินสมทบแรกเข้าเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 6 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ทุกสินค้าอ้างอิง และไม่น้อยกว่า 1 ล้านบาท ในแต่ละประเภทสินค้าอ้างอิง สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ตามประเภทสินค้าอ้างอิง)
 - ทรัพย์สินสมทบรายเดือนเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 1,000 บาท

สำนักหักบัญชีจะนำทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงไปบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลประโยชน์และจะคืนผลประโยชน์ดังกล่าวภายหลังหักค่าบริหารจัดการให้แก่สมาชิกตามวิธีและภายในระยะเวลาที่สำนักหักบัญชีกำหนด

ในกรณีที่สมาชิกผิดนัดชำระหนี้หรือมีความเสียหายที่เกิดจากการกระทำของสมาชิกในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการชำระหนี้ สำนักหักบัญชีจะใช้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามลำดับดังต่อไปนี้

- 1) หลักทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงของสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี
- 2) ทรัพย์สินที่สมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายในส่วนของสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี
- 3) เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ตามจำนวนที่สำนักหักบัญชีประกาศกำหนดเป็นส่วนที่หนึ่ง
- 4) ทรัพย์สินที่สมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายในส่วนของสมาชิกรายอื่นที่ไม่ใช่รายที่ผิดนัดหรือรายที่ไม่ได้กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี

- 5) เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ส่วนที่เหลือภายหลังหักเงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ส่วนที่หนึ่ง
- 6) ทรัพย์สินสมทบเพิ่มเติมตามสัดส่วนที่สมาชิกแต่ละรายสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหาย
- 7) เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชีในส่วน of ตลาดหลักทรัพย์

การใช้ทรัพย์สินตาม 4) และ 6) ให้เป็นไปตามสัดส่วนของทรัพย์สินที่สมาชิกสมทบเข้ากองทุน

การใช้เงินสมทบเข้ากองทุนตาม 3) ตามสัดส่วนที่สำนักหักบัญชีประกาศกำหนดนั้น สำนักหักบัญชีอาจประกาศเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการใช้เงินสมทบดังกล่าวได้ตามที่เห็นสมควร

ทั้งนี้ สมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชีมีหน้าที่ในการชำระคืนทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงที่สำนักหักบัญชีได้ใช้ตามหลักเกณฑ์

ในกรณีที่มีการใช้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคง สำนักหักบัญชีอาจเรียกเก็บดอกเบี้ยจากการใช้ทรัพย์สินดังกล่าว โดยคำนวณตามอัตราสูงสุดตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงินนับแต่วันที่มีการใช้ทรัพย์สินดังกล่าวจนถึงวันที่ชำระคืน เว้นแต่สำนักหักบัญชีจะกำหนดอัตราดอกเบี้ยไว้เป็นอย่างอื่น

เมื่อสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี ได้ชำระคืนทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามจำนวนที่มีการใช้ทรัพย์สินพร้อมดอกเบี้ยแก่สำนักหักบัญชี ให้มีการจัดสรรทรัพย์สินดังกล่าวคืนตามลำดับดังต่อไปนี้

- 1) เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชีในส่วน of ตลาดหลักทรัพย์
- 2) ทรัพย์สินสมทบเพิ่มเติมตามสัดส่วนที่สมาชิกแต่ละรายสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหาย
- 3) เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ส่วนที่เหลือภายหลังหักเงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ส่วนที่หนึ่ง
- 4) ทรัพย์สินที่สมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายในส่วน of สมาชิกรายอื่นที่ไม่ใช่รายที่ผิดนัดหรือรายที่ไม่ได้กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี แล้วแต่กรณี
- 5) เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ตามจำนวนที่สำนักหักบัญชีประกาศกำหนดเป็นส่วนที่หนึ่ง
- 6) ทรัพย์สินที่สมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในส่วน of สมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี แล้วแต่กรณี
- 7) หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงของสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี

การจัดสรรทรัพย์สินคืนตาม 2) และ 4) ให้เป็นไปตามสัดส่วนที่ได้มีการนำทรัพย์สินดังกล่าวออกใช้

เมื่อสำนักหักบัญชีมีมติให้สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ สำนักหักบัญชีจะคืนทรัพย์สินที่สมาชิกวางไว้เพื่อความมั่นคงของการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี รวมทั้งผลประโยชน์ที่เกิดจากทรัพย์สินดังกล่าวในจำนวนที่เหลืออยู่ภายหลังจากหักหนี้รวมถึงค่าเสียหายและค่าปรับทั้งหมดที่สมาชิกค้างชำระต่อสำนักหักบัญชีภายในระยะเวลาที่สำนักหักบัญชีกำหนด

กลุ่มกิจการได้แสดงทรัพย์สินที่สมาชิกสมทบเป็นทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเป็นรายการแยกต่างหากในบัญชี “ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์” ภายใต้อินทรีย์ไม่หมุนเวียน และได้แสดงภาระหนี้สินในจำนวนเงินเดียวกันในบัญชี “เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์” ภายใต้อินทรีย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	หลักทรัพย์สินเพื่อความมั่นคง และผลประโยชน์		กองทุนทดแทนความเสียหาย และผลประโยชน์		รวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
เงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี	505,498	698,988	-	-	505,498	698,988
เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล						
เงินฝากออมทรัพย์	469	69	252	52	721	121
เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่าน						
กำไรขาดทุน	200,336	-	1,491,176	-	1,691,512	-
หลักทรัพย์สินเพื่อค้า	-	203,120	-	1,295,715	-	1,498,835
	200,805	203,189	1,491,428	1,295,767	1,692,233	1,498,956
ดอกเบี้ยค้างรับ	173	354	1,205	1,955	1,378	2,309
สินทรัพย์อื่น	51	46	17,825	4,999	17,876	5,045
	201,029	203,589	1,510,458	1,302,721	1,711,487	1,506,310
รวมเงินลงทุน	706,527	902,577	1,510,458	1,302,721	2,216,985	2,205,298
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(77)	-	-	-	(77)	-
	706,450	902,577	1,510,458	1,302,721	2,216,908	2,205,298

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	100,000	100,000
ผลประโยชน์สะสม	50,723	47,916
	150,723	147,916

เงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.05 - 0.30 ต่อปี (2562 : ระหว่างร้อยละ 0.375 - 1.00 ต่อปี)

เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 1 แห่ง (2562 : 1 แห่ง)

นโยบายการลงทุนของกองทุนส่วนบุคคลอิงจากระเบียบการฝากเงินกับสถาบันการเงินและนโยบายการลงทุนของสำนักหักบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคลมีอัตราผลตอบแทนจากการบริหารระหว่างร้อยละ 2.19 - 2.23 ต่อปี (2562 : ระหว่างร้อยละ 2.45 - 2.46 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	705,000	897,000
ผลประโยชน์ (กำหนดจ่ายคืนสมาชิกทุก 6 เดือน)	2,071	5,997
	707,071	902,997
กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์		
เงินสมทบ	1,193,293	1,011,551
ผลประโยชน์สะสม	166,508	143,321
	1,359,801	1,154,872
	2,066,872	2,057,869

20. เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี

เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี ในส่วนของตลาดหลักทรัพย์ จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นแหล่งเงินทุนให้แก่สำนักหักบัญชี เพื่อรองรับความเสียหายที่อาจเกิดจากการผันผวนราคาหรือผันผวนส่งมอบหลักทรัพย์ หรือความเสียหายที่อาจเกิดจากการกระทำของสมาชิกในกิจการที่เกี่ยวข้องกับการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ของสำนักหักบัญชี

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2558 และวันที่ 27 เมษายน 2559 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ มีมติให้กันวงเงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชีหลักทรัพย์และอนุพันธ์ ตามที่องค์กรกำกับดูแลธุรกิจหลักทรัพย์ในต่างประเทศ ได้กำหนดมาตรฐานสำหรับสำนักหักบัญชี เพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี และเสริมสร้างศักยภาพในการแข่งขันและรองรับการขยายธุรกิจในอนาคต โดยตลาดหลักทรัพย์ จะทยอยจัดสรรเงินสำรองเพื่อความมั่นคง จนครบจำนวน 5,690 ล้านบาท ภายในปี 2563 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี มีจำนวน 5,804.07 ล้านบาท (2562 : 5,590.44 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2563	2562
เงินลงทุนที่บริหาร โดยกองทุนส่วนบุคคล		
เงินฝากออมทรัพย์	3,599	2,202
เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	5,790,352	-
หลักทรัพย์เพื่อค้ำ	-	5,577,063
	<u>5,793,951</u>	<u>5,579,265</u>
ดอกเบี้ยค้างรับ	6,543	10,364
สินทรัพย์อื่น	3,571	809
	<u>5,804,065</u>	<u>5,590,438</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 2 แห่ง (2562 : 2 แห่ง)

นโยบายการลงทุนของกองทุนส่วนบุคคลอิงจากระเบียบการฝากเงินกับสถาบันการเงินและนโยบายการลงทุนของสำนักหักบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคลมีอัตราผลตอบแทนจากการบริหารระหว่างร้อยละ 1.94 - 2.20 ต่อปี (2562 : ระหว่างร้อยละ 2.46 - 2.54 ต่อปี)

21. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	595	91,768	-	91,743
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(15,684)	(12,676)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(15,089)	79,092	-	91,743

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	บันทึกเป็น(รายจ่าย)/รายได้ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ปรับปรุงภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ที่คาดว่าจะไม่ได้ใช้ประโยชน์*	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 หลังปรับปรุง
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	3,374	6,400	113	9,887	(8,227)	1,660
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุน	-	38,085	-	38,085	(38,085)	-
ผลต่างอายุการใช้งานสินทรัพย์	44,195	(4,003)	-	40,192	(40,192)	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานจากสิทธิการลาพักร้อนสะสม	5,325	1,248	-	6,573	(6,573)	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	123,571	11,590	15,458	150,619	(150,619)	-
รวม	176,465	53,320	15,571	245,356	(243,696)	1,660
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของสินทรัพย์						
ทางการเงิน	(102,877)	84,528	-	(18,349)	1,600	(16,749)
รายการปรับปรุงส่วนของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	5,504	(5,504)	-	-	-	-
รวม	(97,373)	79,024	-	(18,349)	1,600	(16,749)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	79,092	132,344	15,571	227,007	(242,096)	(15,089)

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตลาดหลักทรัพย์มีผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษี ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนและไม่สามารถประมาณระยะเวลาการใช้ประโยชน์ในอนาคตได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ	บันทึกเป็น(รายจ่าย)/รายได้ใน		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	กำไรขาดทุน	กำไรขาดทุน	ณ วันที่
	1 มกราคม		เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม
	2562			2562
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	3,026	348	-	3,374
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	14,176	(789)	(13,387)	-
ผลต่างอายุการใช้งานสินทรัพย์	39,316	4,879	-	44,195
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน				
จากสิทธิการลาพักร้อนสะสม	5,161	164	-	5,325
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	88,005	34,871	695	123,571
รวม	149,684	39,473	(12,692)	176,465
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี				
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อขาย	(13,112)	-	(70,219)	(83,331)
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อค้า	(2,255)	(17,291)	-	(19,546)
รายการปรับปรุงส่วนของเงินกองทุนคุ้มครอง				
ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	5,504	-	-	5,504
รวม	(9,863)	(17,291)	(70,219)	(97,373)
ถาวรสินทรัพย์ที่ได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	139,821	22,182	(82,911)	79,092

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ	บันทึกเป็น(รายจ่าย)/รายได้ใน		ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	กำไรขาดทุน	กำไรขาดทุน	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม		เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2562			2563	2563
					หลังปรับปรุง
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี					
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,714	6,400	113	8,227	(8,227)
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของสินทรัพย์					
ทางการเงิน	-	38,085	-	38,085	(38,085)
ผลต่างอายุการใช้งานสินทรัพย์	44,195	(4,003)	-	40,192	(40,192)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์					
พนักงานจากสิทธิการลาพักร้อนสะสม	5,326	1,249	-	6,575	(6,575)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์					
พนักงาน	123,570	11,589	15,458	150,617	(150,617)
รวม	174,805	53,320	15,571	243,696	(243,696)
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี					
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของสินทรัพย์					
ทางการเงิน	(88,566)	86,966	-	(1,600)	1,600
รายการปรับปรุงส่วนของเงินกองทุนคุ้มครอง					
ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	5,504	(5,504)	-	-	-
รวม	(83,062)	81,462	-	(1,600)	1,600
ถาวรสินทรัพย์ที่ได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	91,743	134,782	15,571	242,096	(242,096)

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตลาดหลักทรัพย์มีผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษี ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรที่ได้รับตัดบัญชี เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนและไม่สามารถประมาณระยะเวลาการใช้ประโยชน์ในอนาคตได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	ยอดคงเหลือ	บันทึกเป็น(รายจ่าย)/รายได้ใน		
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	กำไรขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	1,005	709	-	1,714
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	14,028	(641)	(13,387)	-
ผลค่าอายุการใช้งานสินทรัพย์	39,316	4,879	-	44,195
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน				
จากสิทธิการลาพักร้อนสะสม	5,162	164	-	5,326
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	88,004	34,871	695	123,570
รวม	147,515	39,982	(12,692)	174,805
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี				
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์ซื้อขาย	(13,112)	-	(70,219)	(83,331)
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากหลักทรัพย์เพื่อค้า	(2,252)	(2,983)	-	(5,235)
รายการปรับปรุงส่วนของเงินกองทุนคุ้มครอง				
ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	5,504	-	-	5,504
รวม	(9,860)	(2,983)	(70,219)	(83,062)
ภายในได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	137,655	36,999	(82,911)	91,743

22. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการอื่น	29,904	91,662	29,880	89,536
	29,904	91,662	29,880	89,536
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กิจการย่อย	7	-	1,360	11,641
กิจการอื่น	1,658,691	1,085,998	1,623,708	1,061,803
เจ้าหนี้เงินประกันการชำระราคา	541,427	3	-	-
เงินปันผลรับจากงานนายทะเบียน				
รอจ่ายคืนผู้ลงทุน	93,505	89,032	-	-
ผลประโยชน์ทางการเงินค้างจ่าย	76,323	85,569	-	-
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	59,735	121,325	59,735	121,325
อื่นๆ	37,674	16,878	11,591	12,453
	2,467,355	1,398,805	1,696,394	1,207,222
	2,497,259	1,490,467	1,726,274	1,296,758

23. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	57,689	79,403	9,886	9,581
เงินประกันต่างๆ	36,378	27,407	29,686	27,404
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงานจากสิทธิการลาพักร้อนสะสม	32,872	26,631	32,872	26,631
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	26,533	19,927	21,047	16,862
กองทุนเงินทองของมีค่า	11,576	11,576	11,576	11,576
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์				
พนักงานที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				
(ดูหมายเหตุข้อ 24)	1,904	4,456	1,904	4,456
อื่นๆ	2,306	3,597	434	1,913
	<u>169,258</u>	<u>172,997</u>	<u>107,405</u>	<u>98,423</u>

24. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2562
งบแสดงฐานะการเงิน				
หนี้สินที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ (ดูหมายเหตุข้อ 23)	1,904	4,456	1,904	4,456
	<u>1,904</u>	<u>4,456</u>	<u>1,904</u>	<u>4,456</u>
หนี้สินที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	703,296	571,483	703,296	571,483
ผลประโยชน์อื่น	47,891	41,910	47,891	41,910
	<u>751,187</u>	<u>613,393</u>	<u>751,187</u>	<u>613,393</u>
	<u>753,091</u>	<u>617,849</u>	<u>753,091</u>	<u>617,849</u>

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบรายได้และ				
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	56,427	175,446	56,427	175,446
ผลประโยชน์อื่น	11,576	16,686	11,576	16,686
	<u>68,003</u>	<u>192,132</u>	<u>68,003</u>	<u>192,132</u>

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	705,200	575,939	705,200	575,939
ผลประโยชน์อื่น	47,891	41,910	47,891	41,910
หนี้สินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน	<u>753,091</u>	<u>617,849</u>	<u>753,091</u>	<u>617,849</u>

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ณ วันที่ 1 มกราคม	617,849	440,020	617,849	440,020
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	42,804	36,115	42,804	36,115
ต้นทุนดอกเบี้ย	14,670	12,712	14,670	12,712
ต้นทุนบริการในอดีต	1,767	143,305	1,767	143,305
การวัดมูลค่าใหม่ที่บันทึกในงบรายได้ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	8,762	-	8,762	-
การวัดมูลค่าใหม่ที่บันทึกในงบรายได้ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่น				
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	42,550	-	42,550
ผลขาดทุน (กำไร) ที่เกิดขึ้นจากการ เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	50,431	(9,274)	50,431	(9,274)
ผลขาดทุน (กำไร) ที่เกิดจากประสบการณ์	26,860	(43,503)	26,860	(43,503)
	763,143	621,925	763,143	621,925
หัก จ่ายผลประโยชน์	(10,052)	(4,076)	(10,052)	(4,076)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	753,091	617,849	753,091	617,849
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี (ดูหมายเหตุข้อ 23)	(1,904)	(4,456)	(1,904)	(4,456)
ยอดคงเหลือที่ถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี	751,187	613,393	751,187	613,393

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 รายการที่บันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จมีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	42,804	36,115	42,804	36,115
ต้นทุนดอกเบี้ย	14,670	12,712	14,670	12,712
ต้นทุนบริการในอดีต	1,767	143,305	1,767	143,305
การวัดมูลค่าใหม่	8,762	-	8,762	-
	68,003	192,132	68,003	192,132

พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนด 30 วันนับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับนี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้างสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน กลุ่มกิจการบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จของงวดที่กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้

ข้อสมมติฐานทางสถิติที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณ สรุปได้ดังนี้

	2563	2562
อัตราคิดลด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ร้อยละ 0.38 - 2.89	ร้อยละ 1.78 - 3.82
อัตราการขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 5.00 - 11.00	ร้อยละ 7.00
อัตราการลาออกเฉลี่ย	ร้อยละ 0.00 - 12.00	ร้อยละ 0.00 - 12.00
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ปรับปรุงร้อยละ 3 ของ TMO2017	ปรับปรุงร้อยละ 3 ของ TMO2017
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้					
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.5	ร้อยละ 0.5	ลดลงร้อยละ 6	ลดลงร้อยละ 6	เพิ่มขึ้นร้อยละ 7	เพิ่มขึ้นร้อยละ 7
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 13	เพิ่มขึ้นร้อยละ 13	ลดลงร้อยละ 11	ลดลงร้อยละ 11
อัตราการลาออก	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ลดลงร้อยละ 3	ลดลงร้อยละ 4	เพิ่มขึ้นร้อยละ 4	เพิ่มขึ้นร้อยละ 4

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติขณที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกับมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้คำนวณ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 16 ปี (2562 : 19 ปี)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และผลประโยชน์อื่นที่ไม่มีการคิดลด

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ปี - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	23,600	83,902	330,518	438,020
ผลประโยชน์อื่น	5,187	17,672	23,099	45,958
รวม	<u>28,787</u>	<u>101,574</u>	<u>353,617</u>	<u>483,978</u>

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 ปี - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
ผลประโยชน์เกษียณอายุ	5,092	62,741	254,584	322,417
ผลประโยชน์อื่น	4,518	13,790	14,699	33,007
รวม	<u>9,610</u>	<u>76,531</u>	<u>269,283</u>	<u>355,424</u>

25. เงินกองทุน

การเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ แยกแสดงไว้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม								
	เงินกองทุน							รวม	
	เงินกองทุนสำรอง เพื่อการชำระราคา และสงมอบ หลักทรัพย์	เงินกองทุนสำรอง เพื่อการชำระหนี้ ในตลาด สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	เงินกองทุน ชดเชยความ เสียหาย	เงินกองทุนเพื่อ การสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุนใน หลักทรัพย์	เงินกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนใน สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	เงินกองทุนทั่วไป		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	4,240,000	1,000,000	100,000	112,074	469,545	55,348	22,702,439	28,679,406	
จัดสรรเงินกองทุนทั่วไป	25.1	200,000	-	-	-	-	(200,000)	-	
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	26.2	-	-	-	-	-	10,226	10,226	
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	26.2	-	-	-	1,923	13,930	848	(2,615,700)	(2,598,999)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		<u>4,440,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>100,000</u>	<u>113,997</u>	<u>483,475</u>	<u>56,196</u>	<u>19,896,965</u>	<u>26,090,633</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 – ก่อนปรับปรุง		4,440,000	1,000,000	100,000	113,997	483,475	56,196	19,896,965	26,090,633
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	2.2	-	-	-	-	12,299	-	311,885	324,184
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง		4,440,000	1,000,000	100,000	113,997	495,774	56,196	20,208,850	26,414,817
จัดสรรเงินกองทุนทั่วไป	25.2	-	250,000	-	-	-	-	(250,000)	-
จัดสรรระหว่างเงินกองทุนสำรอง	25.1 และ 25.2	(1,000,000)	1,000,000	-	-	-	-	-	-
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	26.2	-	-	-	-	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	26.2	-	-	-	1,261	7,157	723	1,344,940	1,354,081
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		<u>3,440,000</u>	<u>2,250,000</u>	<u>100,000</u>	<u>115,258</u>	<u>502,931</u>	<u>56,919</u>	<u>21,242,070</u>	<u>27,707,178</u>

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		เงินกองทุน						
		เงินกองทุนสำรอง			เงินกองทุน			
		เงินกองทุนสำรอง	เพื่อการชำระหนี้	เงินกองทุน	เพื่อการสงเคราะห์	เงินกองทุน		
		เพื่อการชำระราคา	ในคลาด	ชดเชย	ด้านสวัสดิการ	คุ้มครองผู้ลงทุน	เงินกองทุน	
		และส่งมอบ	สัญญาซื้อขาย	ความเสียหาย	พนักงาน	ในหลักทรัพย์	ทั่วไป	
หมายเหตุ		หลักทรัพย์	ล่วงหน้า				รวม	
		4,240,000	1,000,000	100,000	112,074	469,545	20,399,813	26,321,432
		200,000	-	-	-	-	(200,000)	-
		-	-	-	-	-	10,226	10,226
		-	-	-	1,923	13,930	(3,034,078)	(3,018,225)
		<u>4,440,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>100,000</u>	<u>113,997</u>	<u>483,475</u>	<u>17,175,961</u>	<u>23,313,433</u>
		4,440,000	1,000,000	100,000	113,997	483,475	17,175,961	23,313,433
		-	-	-	-	12,299	322,327	334,626
		4,440,000	1,000,000	100,000	113,997	495,774	17,498,288	23,648,059
		-	250,000	-	-	-	(250,000)	-
		(1,000,000)	1,000,000	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-	(61,720)	(61,720)
		-	-	-	1,261	7,157	766,341	774,759
		<u>3,440,000</u>	<u>2,250,000</u>	<u>100,000</u>	<u>115,258</u>	<u>502,931</u>	<u>17,952,909</u>	<u>24,361,098</u>

รายละเอียดเงินกองทุนประกอบด้วย

25.1 เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์

ในปี 2540 และ 2556 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติจัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 2,000 ล้านบาท และ 500 ล้านบาท ตามลำดับ รวมเป็นจำนวนเงิน 2,500 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ของสำนักหักบัญชี ซึ่งดำเนินการโดยกิจการย่อยในการรองรับความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องกรณีที่สมาชิกมีการผิดนัดชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์

ในปี 2558 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติจัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเข้ากองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ตั้งแต่ปี 2558 - 2562 รวมจำนวนเงิน 2,640 ล้านบาท โดยเริ่มสมทบในปีแรก เป็นจำนวนเงิน 1,840 ล้านบาท และสมทบในปีต่อไป เป็นจำนวนเงิน 200 ล้านบาทต่อปี

ในปี 2561 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติจัดสรรเงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 700 ล้านบาท ไปให้กองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เพื่อให้สำนักหักบัญชีมีเงินทุนเพียงพอในทั้งสองตลาด

ในปี 2563 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติจัดสรรเงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท ไปให้กองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เพื่อให้สำนักหักบัญชีมีเงินทุนเพียงพอในทั้งสองตลาด

25.2 เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ในปี 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของสำนักหักบัญชีในการรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากระบบการซื้อขายและการชำระหนี้ของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับ บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

ในปี 2561 กองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ เป็นจำนวนเงิน 700 ล้านบาท ตามมติคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ เพื่อให้สำนักหักบัญชีมีเงินทุนเพียงพอในทั้งสองตลาด

ในปี 2563 กองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ได้รับการจัดสรรเงินเพิ่มเติมตามมติคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ จากกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ เป็นจำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท และจากกองทุนทั่วไป เป็นจำนวนเงิน 250 ล้านบาท เพื่อให้สำนักหักบัญชีมีเงินทุนเพียงพอในทั้งสองตลาด

25.3 เงินกองทุนชดเชยความเสียหาย

ในปี 2536 และ 2545 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงินรวม 100 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินกองทุนชดเชยความเสียหาย และเพื่อเป็นการช่วยเหลือและสร้างความมั่นใจให้แก่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจพิจารณาและตัดสินใจ ซึ่งอาจมีผลกระทบและก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลภายนอก

25.4 เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน

ในปี 2540 และ 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงินรวม 75 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน ทั้งนี้ผลประโยชน์ที่ได้จากการบริหารเงินกองทุนได้นำเข้ามาสมทบในเงินกองทุนดังกล่าว

25.5 เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์

ในปี 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ได้อนุมัติการจัดตั้งกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (Securities Investor Protection Fund “SIPF”) (“กองทุน”) โดยมีทุนประเดิมที่จัดสรรมาจากค่าธรรมเนียมการเป็นสมาชิกเป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท

กองทุนนี้ได้มีการจัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการภายใต้กฎระเบียบของกองทุน SIPF เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2547 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความคุ้มครองและเป็นการสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ลงทุนที่ซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ โดยผ่านบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิก ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ทั้งสิ้น 33 ราย (2562 : 34 ราย)

ทรัพย์สินของกองทุนประกอบด้วย

- 1) เงินทุนประเดิมของตลาดหลักทรัพย์ เป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท
- 2) เงินค่าเข้าเป็นสมาชิกและค่าธรรมเนียมรายเดือนที่เรียกเก็บจากสมาชิกกองทุน
- 3) ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่ได้จากเงินและทรัพย์สินของกองทุน

กองทุนจะคุ้มครองทรัพย์สินของผู้ลงทุนที่อยู่ในความดูแลของบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุน หากผู้ลงทุนไม่ได้รับคืนสินทรัพย์ดังกล่าว กองทุนจะชดเชยความเสียหายแก่ผู้ลงทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ไม่เกินรายละเอียด 1 ล้านบาทในแต่ละเหตุการณ์ให้ความคุ้มครองเป็นรายกรณีแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยกองทุนจะให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุน อันเนื่องมาจากกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

- 1) ในกรณีที่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดตามกฎหมายล้มละลาย หรือ
- 2) ในกรณีที่สมาชิกกองทุนกับผู้ลงทุนมีข้อพิพาททางแพ่งเกี่ยวกับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์และอนุญาโตตุลาการ ได้พิจารณาและชี้ขาดให้สมาชิกกองทุนคืนทรัพย์สินแก่ผู้ลงทุนนั้น แต่สมาชิกกองทุนไม่ปฏิบัติตาม

ทั้งนี้การคุ้มครองจะไม่รวมถึงผลขาดทุนที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของผู้ลงทุนไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจลงทุนด้วยตนเองหรือไม่ก็ตาม

หากจำนวนทรัพย์สินของกองทุนมีไม่เพียงพอจ่ายชดเชยแก่ผู้ลงทุนได้ตามที่ระบุข้างต้น ผู้ลงทุนจะได้รับชดเชยทรัพย์สินจากกองทุนตามสัดส่วน ผู้ลงทุนแต่ละรายได้รับความเสียหาย (Pro rata based)

เมื่อคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์มีมติอนุมัติให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุนใด ตลาดหลักทรัพย์จะใช้เงินกองทุนเพื่อให้ความคุ้มครองผู้ลงทุน โดยเป็นไปตามลำดับดังต่อไปนี้

- 1) เงินกองทุนในส่วนของสมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหายแก่ผู้ลงทุนจ่ายเข้ากองทุน
- 2) เงินกองทุนในส่วนของผลหรือผลประโยชน์ของกองทุน
- 3) เงินกองทุนในส่วนของสมาชิกกองทุนรายอื่นจ่ายเข้ากองทุน
- 4) เงินกองทุนในส่วนของตลาดหลักทรัพย์จ่ายเข้ากองทุน

เมื่อตลาดหลักทรัพย์ใช้เงินกองทุนเพื่อให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว ตลาดหลักทรัพย์จะดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องทรัพย์สินที่ได้มีการจ่ายแก่ผู้ลงทุนและค่าเสียหายคืนจากสมาชิกกองทุนตามสิทธิที่ได้รับโอนจากผู้ลงทุน

ตลาดหลักทรัพย์จะจัดสรรทรัพย์สินหรือเงินที่ได้รับคืนจากสมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหายเข้ากองทุน ตามลำดับดังต่อไปนี้

- 1) เงินกองทุนส่วนที่เป็นของตลาดหลักทรัพย์
- 2) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นของสมาชิกรายอื่น
- 3) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นของผลหรือผลประโยชน์ของกองทุน
- 4) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นของสมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหายแก่ผู้ลงทุน

25.6 เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ในปี 2555 คณะกรรมการ บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้อนุมัติให้จัดตั้งกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives Investor Protection Fund: DIPF) (“กองทุน”) โดยมีเงินทุนประเดิมจากบริษัทจำนวน 50 ล้านบาท

กองทุนได้จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2555 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามหลักเกณฑ์ที่บริษัทกำหนด ทั้งนี้ ผู้ลงทุนที่จะได้รับความคุ้มครองต้องเป็นลูกค้าของสมาชิกกองทุน โดยเป็นบุคคลธรรมดาสัญชาติไทย นิติบุคคลที่จัดตั้งในประเทศไทย ซึ่งมีผู้ลงทุนสถาบันตามพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2546 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเข้าเป็นสมาชิกกองทุนจำนวน 37 ราย (2562 : 37 ราย)

ทรัพย์สินของกองทุนประกอบด้วย เงินทุนประเดิมของบริษัท เงินค่าเข้าเป็นสมาชิกและเงินสมทบที่เรียกเก็บจากสมาชิกกองทุน ดอกผลหรือผลประโยชน์ที่ได้จากเงินและทรัพย์สินของกองทุน ภายหลังหักค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของกองทุน ทั้งนี้ ในช่วงเริ่มจัดตั้งกองทุนจะมีทรัพย์สินจำนวนไม่น้อยกว่า 100 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินทุนประเดิมจากบริษัทจำนวน 50 ล้านบาท และเงินค่าแรกเข้าและเงินสมทบจากสมาชิกกองทุนในส่วนที่เหลือจนกว่าจะครบ 100 ล้านบาท โดยบริษัทอาจเรียกเก็บเพิ่มเติมได้ตามที่เห็นจำเป็นและสมควร

กองทุนจะคุ้มครองทรัพย์สินของผู้ลงทุนที่อยู่ในความดูแลของบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุน หากผู้ลงทุนไม่ได้รับคืนสินทรัพย์ดังกล่าว กองทุนจะชดเชยความเสียหายแก่ผู้ลงทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ไม่เกินรายละ 1 ล้านบาทในแต่ละเหตุของการให้ความคุ้มครองเป็นรายกรณีแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยกองทุนจะให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุน อันเนื่องมาจากกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

- 1) ในกรณีที่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดตามกฎหมายล้มละลายหรือ
- 2) ในกรณีที่สมาชิกกองทุนกับผู้ลงทุนมีข้อพิพาททางแพ่งเกี่ยวกับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์และอนุญาโตตุลาการ ได้พิจารณาและชี้ขาดให้สมาชิกกองทุนคืนทรัพย์สินแก่ผู้ลงทุนนั้น แต่สมาชิกกองทุนไม่ปฏิบัติตาม

ทั้งนี้การคุ้มครองจะไม่รวมถึงผลขาดทุนที่เกิดจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของผู้ลงทุน ไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจลงทุนด้วยตัวเองหรือไม่ก็ตาม

หากจำนวนทรัพย์สินของกองทุนมีไม่เพียงพอจ่ายชดเชยแก่ผู้ลงทุนได้ตามที่ระบุข้างต้น ผู้ลงทุนจะได้รับชดเชยทรัพย์สินจากกองทุนตามสัดส่วนผู้ลงทุนแต่ละรายได้รับความเสียหาย (Pro rata based)

เมื่อคณะกรรมการมีมติให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุนใด บริษัทจะใช้เงินกองทุนเพื่อให้ความคุ้มครองผู้ลงทุน โดยเป็นไปตามลำดับดังต่อไปนี้

- 1) เงินกองทุนในส่วนที่สมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหายแก่ผู้ลงทุนจ่ายเข้ากองทุน
- 2) เงินกองทุนในส่วนดอกผลหรือผลประโยชน์ของกองทุน
- 3) เงินกองทุนในส่วนที่สมาชิกกองทุนรายอื่นจ่ายเข้ากองทุน
- 4) เงินกองทุนในส่วนที่บริษัทจ่ายเข้ากองทุน

เมื่อบริษัทใช้เงินกองทุนเพื่อให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว สมาชิกกองทุนรายที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่ผู้ลงทุนมีหน้าที่ส่งคืนทรัพย์สินของกองทุนให้บริษัท โดยบริษัทจะดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องทรัพย์สินที่ได้มีการจ่ายแก่ผู้ลงทุนและค่าเสียหายคืนจากสมาชิกกองทุนตามสิทธิที่ได้รับโอนจากผู้ลงทุน

ในกรณีที่บริษัทมีการใช้เงินกองทุนหรือได้รับเงินคืนเต็มจำนวนหรือบางส่วนจากสมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหาย บริษัทจะจัดสรรคืนเข้ากองทุนตามลำดับดังต่อไปนี้

- 1) เงินกองทุนส่วนที่เป็นของบริษัท
- 2) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นของสมาชิกรายอื่น
- 3) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นดอกผลหรือผลประโยชน์ของกองทุน
- 4) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นของสมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหายแก่ผู้ลงทุน

26. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของเงินกองทุน

26.1 ฐานะการเงินของเงินกองทุน

งบการเงินของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝาก	163,343	6,914
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	365,467	-
เงินลงทุนระยะสั้น	-	290,186
ดอกเบี้ยค้างรับ	3,197	3,836
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,616	300
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>535,623</u>	<u>301,236</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	304,981	-
เงินลงทุนระยะยาว	-	530,792
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>304,981</u>	<u>530,792</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>840,604</u></u>	<u><u>832,028</u></u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินส่วนของสมาชิก		
เงินสมทบจากสมาชิก	228,886	227,873
ผลประโยชน์ส่วนของสมาชิก	108,787	108,381
รวมหนี้สินส่วนของสมาชิก	<u>337,673</u>	<u>336,254</u>
เงินกองทุน		
ทุนเริ่มแรก	300,000	300,000
ผลประโยชน์ส่วนของตลาดหลักทรัพย์	202,931	183,475
	<u>502,931</u>	<u>483,475</u>
องค์ประกอบอื่น	-	12,299
รวมเงินกองทุน	<u>502,931</u>	<u>495,774</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u><u>840,604</u></u>	<u><u>832,028</u></u>

งบการเงินของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของ
งบการเงินรวม แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝาก	3,482	636
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	85,758	-
เงินลงทุนระยะสั้น	-	67,843
เงินสมทบรอเรียกเก็บจากสมาชิก	11	15
ดอกเบี้ยค้างรับ	361	543
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>89,612</u>	<u>69,037</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	22,185	-
เงินลงทุนระยะยาว	-	41,200
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>22,185</u>	<u>41,200</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>111,797</u></u>	<u><u>110,237</u></u>
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	338	396
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1	1
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>339</u>	<u>397</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินสมทบจากสมาชิก	51,179	50,976
ผลประโยชน์ส่วนของสมาชิก	3,360	2,668
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>54,539</u>	<u>53,644</u>
รวมหนี้สิน	<u>54,878</u>	<u>54,041</u>
เงินกองทุน		
ทุนประเดิม	50,000	50,000
ผลประโยชน์ส่วนของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6,919	6,196
รวมเงินกองทุน	<u>56,919</u>	<u>56,196</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	<u><u>111,797</u></u>	<u><u>110,237</u></u>

26.2 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่างๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ แยกแสดง ได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุน				รวม
	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าฯ)	เงินกองทุน ทั่วไป	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	6,547,755	6,547,755
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	1,261	4,686	981	(364,950)	(358,022)
รายได้อื่น	-	-	-	191,113	191,113
รวมรายได้	1,261	4,686	981	6,373,918	6,380,846
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	146	74	4,289,057	4,289,277
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาคาดทุน ภาษีเงินได้	-	-	-	361,641	361,641
รวมค่าใช้จ่าย	-	(2,617)	184	378,280	375,847
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,261	7,157	723	1,344,940	1,354,081
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	-	-	(77,291)	(77,291)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ ไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	15,571	15,571
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จรวม	1,261	7,157	723	1,283,220	1,292,361
การแบ่งปันรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปี ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	1,261	7,157	723	1,283,220	1,292,361
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-
	1,261	7,157	723	1,283,220	1,292,361

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า (ส่วนของ ตลาดสัญญา ซื้อขายล่วงหน้าฯ)	เงินกองทุน ทั่วไป	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	5,890,126	5,890,126
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	1,923	14,016	1,110	946,031	963,080
รายได้อื่น	-	-	-	493,101	493,101
รวมรายได้	1,923	14,016	1,110	7,329,258	7,346,307
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	86	46	4,216,819	4,216,951
กลับรายการเงินบริจาคมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์	-	-	-	(186,132)	(186,132)
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาลาดทุน ภาษีเงินได้	-	-	-	5,700,000	5,700,000
รวมค่าใช้จ่าย	-	86	262	9,944,958	9,945,306
รายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่าย	1,923	13,930	848	(2,615,700)	(2,598,999)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
ส่วนแบ่งกำไรเบ็ดเสร็จอื่นในกิจการร่วม	-	-	-	158	158
กำไรจากการวัดมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย ที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์	-	-	-	417,992	417,992
กำไรจากการวัดมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อขาย ในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	6,218	-	-	6,218
ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ ไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	(82,910)	(82,910)
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	6,218	-	335,240	341,458
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	-	-	10,226	10,226
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	-	10,226	10,226
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จรวม	1,923	20,148	848	(2,270,234)	(2,247,315)
การแบ่งปันรายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ สำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	1,923	20,148	848	(2,270,234)	(2,247,315)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-
	1,923	20,148	848	(2,270,234)	(2,247,315)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	เงินกองทุน ทั่วไป	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				
รายได้				
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	3,059,298	3,059,298
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	1,261	4,686	121,181	127,128
รายได้อื่น	-	-	1,906,820	1,906,820
รวมรายได้	1,261	4,686	5,087,299	5,093,246
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	146	3,852,002	3,852,148
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาลาดทุน ภาษีเงินได้	-	-	361,641	361,641
รวมค่าใช้จ่าย	-	(2,617)	107,315	104,698
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,261	7,157	766,341	774,759
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	-	(77,291)	(77,291)
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ ไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	15,571	15,571
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จรวม	1,261	7,157	704,621	713,039
การแบ่งปันรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	1,261	7,157	704,621	713,039
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	1,261	7,157	704,621	713,039

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินกองทุน เพื่อการสงเคราะห์ ด้านสวัสดิการ พนักงาน	เงินกองทุน คุ้มครองผู้ลงทุน ในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาด หลักทรัพย์ฯ)	เงินกองทุน ทั่วไป	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				
รายได้				
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	2,652,268	2,652,268
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	1,923	14,016	1,547,098	1,563,037
รายได้อื่น	-	-	2,060,116	2,060,116
รวมรายได้	1,923	14,016	6,259,482	6,275,421
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	86	3,826,379	3,826,465
กลับรายการเงินบริจาคแก่มูลนิธิตลาดหลักทรัพย์	-	-	(186,132)	(186,132)
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาลาดทุน ภาษีเงินได้	-	-	5,700,000	5,700,000
รวมค่าใช้จ่าย	-	86	9,293,560	9,293,646
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	1,923	13,930	(3,034,078)	(3,018,225)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง				
กำไรจากการวัดมูลค่าของเงินลงทุนซื้อขาย ที่บริหาร โดยตลาดหลักทรัพย์	-	-	417,992	417,992
กำไรจากการวัดมูลค่าของเงินลงทุนซื้อขาย ในกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	6,218	-	6,218
ภาษีเงินได้ของรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ ไว้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	(82,912)	(82,912)
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	6,218	335,080	341,298
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง				
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของ ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	-	-	10,226	10,226
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน รายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง	-	-	10,226	10,226
รายได้(ค่าใช้จ่าย)เบ็ดเสร็จรวม	1,923	20,148	(2,688,772)	(2,666,701)
การแบ่งปันรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	1,923	20,148	(2,688,772)	(2,666,701)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	1,923	20,148	(2,688,772)	(2,666,701)

27. รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าธรรมเนียมการขายหลักทรัพย์	2,343,762	1,839,019	1,667,148	1,297,886
รายได้จากงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	1,228,987	1,226,039	-	-
รายได้จากงานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	740,026	600,935	-	-
ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียน	682,298	722,869	682,298	722,869
รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์	436,645	420,325	-	-
ค่าบริการข้อมูล	377,514	366,706	343,119	332,001
ค่าสนับสนุนงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	344,856	276,947	343,333	276,112
รายได้จากงานรับฝากหลักทรัพย์	296,348	346,545	-	-
ค่าธรรมเนียมสมาชิก	63,950	64,030	23,400	23,400
ค่าบริการกองทุน	24,044	20,176	-	-
รายได้ตัวแทนการชำระเงิน	9,325	6,535	-	-
	<u>6,547,755</u>	<u>5,890,126</u>	<u>3,059,298</u>	<u>2,652,268</u>

รายได้จากการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แบ่งตามช่วงเวลาแห่งการรับรู้ ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ช่วงเวลาแห่งการรับรู้				
ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง				
ค่าธรรมเนียมการขายหลักทรัพย์	2,343,762	1,839,019	1,667,148	1,297,886
รายได้จากงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	635,827	532,377	-	-
รายได้จากงานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	740,026	600,935	-	-
ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียน	200,300	244,945	200,300	244,945
รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์	419,785	379,978	-	-
ค่าบริการข้อมูล	1,418	993	1,119	476
ค่าสนับสนุนงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	580	1,375	580	1,375
รายได้จากงานรับฝากหลักทรัพย์	296,348	346,545	-	-
ค่าธรรมเนียมสมาชิก	-	200	-	-
ค่าบริการกองทุน	5,354	2,800	-	-
รายได้ตัวแทนการชำระเงิน	8,845	6,351	-	-
	4,652,245	3,955,518	1,869,147	1,544,682
ตลอดช่วงเวลา				
รายได้จากงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	593,160	693,662	-	-
ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียน	481,998	477,924	481,998	477,924
รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์	16,860	40,347	-	-
ค่าบริการข้อมูล	376,096	365,713	342,000	331,525
ค่าสนับสนุนงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	344,276	275,572	342,753	274,737
ค่าธรรมเนียมสมาชิก	63,950	63,830	23,400	23,400
ค่าบริการกองทุน	18,690	17,376	-	-
รายได้ตัวแทนการชำระเงิน	480	184	-	-
	1,895,510	1,934,608	1,190,151	1,107,586
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	6,547,755	5,890,126	3,059,298	2,652,268

28. รายได้(ค่าใช้จ่าย)จากเงินลงทุน - สุทธิ

รายได้(ค่าใช้จ่าย)จากเงินลงทุน - สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2563	2562	2563	2562
ดอกเบี้ยรับ		327,223	436,238	198,303	278,766
หัก ดอกเบี้ยจ่าย					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	7	-	-	(22,492)	(36,569)
ทรัพย์สินและผลประโยชน์					
ส่วนของสมาชิก		(174,824)	(219,577)	-	-
ดอกเบี้ยรับ - สุทธิ		152,399	216,661	175,811	242,197
รายได้เงินปันผลจาก					
กองทุนรวม		62,386	140,331	62,386	140,331
กิจการย่อย	12	-	-	508,543	655,779
กิจการร่วม	13	-	-	20,151	15,743
กองทุนส่วนบุคคล		22	31	22	17
กิจการอื่น		3,749	3,536	3,749	3,536
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน		(320,541)	420,168	(371,751)	396,471
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญา					
ซื้อขายล่วงหน้า		(24,429)	-	(24,429)	-
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง					
จากเงินลงทุน		(165,130)	90,398	(180,203)	18,118
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง					
จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนใน					
ตราสารต่างประเทศ		(14,603)	14,189	(14,603)	14,189
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน					
ของเงินลงทุนในตราสารต่างประเทศ		(53,730)	59,245	(53,730)	59,245
กลับรายการขาดทุนจากการค้ำค่า		-	3,395	-	3,395
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		(3,812)	-	(3,504)	-
		<u>(363,689)</u>	<u>947,954</u>	<u>122,442</u>	<u>1,549,021</u>

29. รายได้อื่น

รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้ค่าธรรมเนียมบริหารและจัดการกองทุน	47,917	36,657	2,710	840
รายได้จากการเผยแพร่ความรู้การลงทุน	22,844	64,442	22,844	64,442
รายได้ค่าบริการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 7)	13,368	1,687	1,854,011	1,778,473
รายได้ค่าปรับ	12,347	80,151	7,088	12,418
รายได้ค่าเช่าและสาธารณูปโภค	11,832	15,295	11,832	15,295
รายได้ค่าบริการธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	3,969	34,461	-	-
รายได้จากเงินสนับสนุนโครงการพัฒนาผู้ประกอบการ รายเล็ก	3,445	-	-	-
รายได้จากการจัดกิจกรรมทางการตลาด	1,365	22,978	1,289	22,634
รายได้ค่าสินไหมทดแทน	-	145,088	-	145,088
รายได้ค่าโอนสิทธิการเป็นสมาชิกของบริษัทหลักทรัพย์	-	11,200	-	10,000
รายได้อื่น	46,001	35,759	7,046	10,926
	<u>163,088</u>	<u>447,718</u>	<u>1,906,820</u>	<u>2,060,116</u>

30. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ผู้บริหารสำคัญ				
เงินเดือนและผลประโยชน์อื่นๆ	234,554	232,216	234,554	232,216
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	12,163	11,053	12,163	11,053
	<u>246,717</u>	<u>243,269</u>	<u>246,717</u>	<u>243,269</u>
พนักงานอื่นๆ				
เงินเดือนและผลประโยชน์อื่นๆ	1,621,849	1,622,193	1,622,049	1,620,982
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	78,612	74,009	78,612	74,009
	<u>1,700,461</u>	<u>1,696,202</u>	<u>1,700,661</u>	<u>1,694,991</u>
	<u>1,947,178</u>	<u>1,939,471</u>	<u>1,947,378</u>	<u>1,938,260</u>

กลุ่มกิจการได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงาน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 3.00 ถึงร้อยละ 15.00 ของเงินเดือนทุกเดือน และกลุ่มกิจการจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10.00 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาตแห่งหนึ่ง

31. เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ จ่ายเงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามอัตราที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด

ในปี 2559 คณะกรรมการ ก.ล.ต. มีมติให้เรียกเก็บเงินอุดหนุนจากตลาดหลักทรัพย์ ในอัตราร้อยละ 0.002 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ของปีที่เรียกเก็บสำหรับปี 2560 ถึงปี 2562 (ระยะเวลา 3 ปี) และในปี 2562 คณะกรรมการ ก.ล.ต. มีมติคงอัตรารายการเรียกเก็บเดิมสำหรับปี 2563 - 2565

นอกจากนี้คณะกรรมการ ก.ล.ต. ยังมีมติให้เรียกเก็บค่าธรรมเนียมจากบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (กิจการย่อย) สำหรับการประกอบกิจการเป็นศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมสำหรับปี 2560 ถึงปี 2563 ในอัตราร้อยละ 2 ล้านบาท

32. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทน	115,508	128,067	88,306	108,152
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาตลาดทุน	27,348	36,492	27,348	36,493
ค่าใช้จ่ายการกุศลและกิจกรรมเพื่อสังคม	11,094	11,206	11,096	11,006
ค่าธรรมเนียมการเป็นสมาชิกสถาบันต่างๆ	4,798	4,897	3,463	3,661
ค่ารับรอง	2,492	3,170	2,477	3,130
ค่าใช้จ่ายเดินทางและพาหนะ	2,174	35,985	2,173	34,318
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	1,711	2,821	1,692	2,634
ค่าใช้จ่ายอื่น	9,759	15,977	9,549	15,476
	174,884	238,615	146,104	214,870

33. เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2562 ที่ประกาศ ณ วันที่ 16 เมษายน 2562 กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ดำเนินการดังนี้

- 1) โอนเงินหรือทรัพย์สินอื่นใดเป็นจำนวนหรือมูลค่า 5,700 ล้านบาท ให้แก่กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน (“CMDF”) โดยให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์และคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนร่วมกันกำหนดจำนวน หรือมูลค่า ประเภท และลักษณะของเงินหรือทรัพย์สินที่จะโอน
- 2) นำส่งเงินให้แก่กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน ภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษี และเงินสำรอง ทั้งนี้ ให้ใช้งบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์ในการคำนวณเงินนำส่ง การกันเงินสำรองให้เป็นไปตามประเภทและจำนวนที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์กำหนด

ตลาดหลักทรัพย์ได้โอนเงินให้แก่กองทุน CMDF แล้วจำนวน 5,700 ล้านบาท เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2562 และบันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายของกิจการในงบการเงินสำหรับปี 2562

ตลาดหลักทรัพย์บันทึกเงินนำส่งรายปี จำนวน 361.64 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยมีรายละเอียด เงินสำรองและการคำนวณเงินนำส่งรายปี ดังนี้

เงินสำรอง

ในการประชุมเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2563 และวันที่ 18 พฤศจิกายน 2563 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ มีมติอนุมัติการกำหนดประเภทและหลักการสำหรับการกันเงินสำรองตามที่ พรบ.ตลาดหลักทรัพย์ฯ (ฉบับที่ 6) กำหนด และเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2564 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ มีมติอนุมัติจำนวนเงินสำรอง 1,314 ล้านบาท และจำนวนเงินนำส่งรายปี 2563 แก่ กองทุนส่งเสริมพัฒนาตลาดทุนจำนวน 362 ล้านบาท ตามรายละเอียด ดังนี้

ประเภทเงินสำรอง	หลักการในการกำหนดจำนวนเงินสำรอง เพื่อให้มีแหล่งเงินทุนเพียงพอ	จำนวนเงินสำรอง (พันบาท)
1. เงินสำรองที่กักตามกฎหมายหรือเกณฑ์ ในการประกอบธุรกิจกำหนด รวมถึง เงินสำรองเพื่อรองรับสถานการณ์พิเศษ	1.1 เงินสำรองตามกฎหมาย	23,635
	1.2 เงินสำรองตามเกณฑ์ประกอบธุรกิจ เช่น ตามเกณฑ์ EMIR (European Market Infrastructure Regulation), PFMI (Principles for Financial Market Infrastructures) เพื่อให้ เพียงพอต่อการประกอบธุรกิจตามเกณฑ์กำหนดเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในแต่ละปี	(36,960)
	1.3 เงินสำรองที่กักไว้เพื่อเงินกองทุนเฉพาะ เช่น การอนุมัติ เพิ่มเงินทุนในกองทุนเฉพาะระหว่างปี, การแบ่งปัน ผลประโยชน์ของกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (SIPF), กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (DIPF), กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระ ราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ (CLF) หรือกองทุนอื่นที่ มีลักษณะคล้ายกัน	261,176
	1.4 เงินสำรองเพื่อให้มีแหล่งเงินทุนเพียงพอให้สามารถรองรับ ความเสี่ยงทางการเงินจากการประกอบกิจการ รวมทั้ง มาตรการรองรับในสถานการณ์ฉุกเฉิน	424,000
2. เงินสำรองที่กักไว้เพื่อรองรับความผัน ผวนจากเงินลงทุน	ตามจำนวนผลกำไร(ขาดทุน)ของเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (unrealized gain/(loss)) ประจำปี	(179,733)
3. เงินสำรองที่กักไว้เพื่อการลงทุนในธุรกิจ หรือทรัพย์สินถาวร	ตามจำนวนเงินลงทุนในธุรกิจและทรัพย์สินถาวรที่คณะกรรมการ ตลาดหลักทรัพย์พิจารณาอนุมัติ	821,781
รวมเงินสำรอง		1,313,899

การคำนวณเงินนำส่งรายปี

	(หน่วย : พันบาท)
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2563
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนเงินนำส่งให้แก่กองทุนส่งเสริม การพัฒนาตลาดทุน (ตามงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ)	2,094,001
หัก ภาษีเงินได้	(378,279)
รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ก่อนหักเงินสำรอง	1,715,722
หัก เงินสำรอง	(1,313,899)
รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษีและเงินสำรอง	401,823
จำนวนเงินนำส่งรายปีในอัตราร้อยละ 90	<u>361,641</u>

ค่าใช้จ่ายเงินนำส่งสะสมแก่กองทุนส่งเสริมพัฒนาตลาดทุนตามงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2563
เงินโอนให้แก่กองทุนกองทุนส่งเสริมพัฒนาตลาดทุนปี 2562	5,700,000
ค่าใช้จ่ายเงินนำส่งรายปี 2563	361,641
รวมค่าใช้จ่ายเงินนำส่งสะสม	<u>6,061,641</u>

34. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้ปีก่อน	-	-	-	(9,688)
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	268,527	236,452	-	-
รวมภาษีเงินได้ปัจจุบัน	<u>268,527</u>	<u>236,452</u>	<u>-</u>	<u>(9,688)</u>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ปรับปรุงภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่คาดว่าจะไม่ได้ใช้ประโยชน์	242,096	-	242,096	-
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว	(132,344)	(22,181)	(134,782)	(36,999)
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>109,752</u>	<u>(22,181)</u>	<u>107,314</u>	<u>(36,999)</u>
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	<u>378,279</u>	<u>214,271</u>	<u>107,314</u>	<u>(46,687)</u>

ภาษีเงินได้สำหรับรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนหักภาษีเงินได้ของกลุ่มกิจการมีจำนวนเงินแตกต่างจากผลคูณทางทฤษฎีของกำไรทางบัญชีคูณกับอัตราภาษีของประเทศไทย โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนหักภาษีเงินได้	1,732,360	(2,384,728)	882,073	(3,064,912)
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	346,472	(476,945)	176,415	(612,982)
ภาษีเงินได้ยกมาจากปีก่อน	-	(9,688)	-	(9,688)
ขาดทุนสะสมยกมาจากปีก่อน	(69,481)	(953)	(70,009)	-
รายได้ที่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร	3,513	1,552	1,540	723
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(111,096)	(197,659)	(111,096)	(182,843)
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีได้เพิ่ม	(5,500)	(2,795)	(5,500)	(2,795)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	113,904	775,701	115,964	760,898
รายการกำไรระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิจากภาษีเงินได้	100,612	125,228	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์และกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	(145)	(170)	-	-
ภาษีเงินได้	<u>378,279</u>	<u>214,271</u>	<u>107,314</u>	<u>(46,687)</u>
อัตราภาษีเงินได้ตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ร้อยละ)	21.84	8.99	12.17	-

35. ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

35.1 ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน มีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มกิจการมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 123.09 ล้านบาท และ 27.22 ล้านบาทตามลำดับ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อุปกรณ์เทคโนโลยี	99,824	14,460	99,824	14,460
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	23,261	12,760	23,261	12,760
	<u>123,085</u>	<u>27,220</u>	<u>123,085</u>	<u>27,220</u>

35.2 ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่ยกเลิกไม่ได้

กลุ่มกิจการมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาให้บริการที่ยกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภายในหนึ่งปี	20,608	20,887	20,608	20,887
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	24,449	30,906	24,449	30,906
	<u>45,057</u>	<u>51,793</u>	<u>45,057</u>	<u>51,793</u>

35.3 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภายในหนึ่งปี	101,672	97,917	101,672	97,917
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	137,443	40,463	137,443	40,463
	<u>239,115</u>	<u>138,380</u>	<u>239,115</u>	<u>138,380</u>

35.4 ภาวะผูกพันอื่น ๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตลาดหลักทรัพย์ มีภาวะเกี่ยวกับหนังสือค้ำประกันกับธนาคารเป็นจำนวนเงินรวม 5.13 ล้านบาท (2562 : จำนวน 5.13 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าในการดำเนินธุรกิจตามปกติ ซึ่งผู้บริหารคาดว่าจะไม่มีหนี้สินที่มีภาวะสำคัญเกิดขึ้น

ตลาดหลักทรัพย์ ได้ออกหนังสือรับทราบภาระหนี้สิน (Letter of Comfort) กับธนาคารเกี่ยวกับวงเงินเบิกเกินบัญชีที่ให้กับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) ซึ่งเป็นกิจการย่อยแห่งหนึ่ง ในวงเงิน 2,400 ล้านบาท (2562 : จำนวน 2,400 ล้านบาท) เพื่อรองรับงานชำระราคาหลักทรัพย์ตราสารทุนและสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยตลาดหลักทรัพย์ รับรองว่าจะดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในสำนักหักบัญชีในอัตราร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียน จนกระทั่งวันสิ้นสุดของระยะเวลาการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ตลาดหลักทรัพย์ ยังต้องให้การสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักหักบัญชีเพื่อให้สำนักหักบัญชีมีความสามารถในการชำระหนี้แก่ธนาคาร ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สำนักหักบัญชียังไม่มีวงเงินเบิกใช้วงเงินดังกล่าว

36. มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงิน ซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น กลุ่มกิจการใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

รายการสินทรัพย์ทางการเงินบางรายการของกลุ่มกิจการ มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน	งบการเงินรวม		
	มูลค่ายุติธรรม	ระดับชั้นมูลค่ายุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน			
ถ้าไรขาดทุน			
พันธบัตรรัฐบาล	10,498,648	ระดับ 2	ราคาตลาด
หุ้นกู้	366,841	ระดับ 2	ราคาตลาด
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	83,410	ระดับ 1	ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	3,750,336	ระดับ 2	ราคาตลาด
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน			
ถ้าไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
หุ้นสามัญ	54,336	ระดับ 3	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	มูลค่ายุติธรรม	ระดับชั้นมูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ใช้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน			
กำไรขาดทุน			
พันธบัตรรัฐบาล	1,003,544	ระดับ 2	ราคาตลาด
หุ้นกู้	366,841	ระดับ 2	ราคาตลาด
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	83,410	ระดับ 1	ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	3,750,336	ระดับ 2	ราคาตลาด
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
หุ้นสามัญ	49,336	ระดับ 3	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมนั้น จัดระดับชั้นเป็นระดับที่ 2 โดยใช้มูลค่าตามราคาตลาด และเงินฝากประจำ ใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดตามสัญญาด้วยอัตราผลตอบแทนเฉลี่ยธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน	งบการเงินรวม	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำ	5,298,583	5,281,129
พันธบัตรรัฐบาลและตราสารหนี้เอกชน	5,620,509	5,683,059

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำ	1,534,027	1,504,127
พันธบัตรรัฐบาลและตราสารหนี้เอกชน	1,016,032	1,046,178

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับที่ 1 และระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

เครื่องมือทางการเงินอื่นที่ไม่ได้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินเป็นรายการที่มีระยะเวลาครบกำหนดสั้น และมีการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีเป็นมูลค่าที่เทียบเคียงมูลค่ายุติธรรม เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์ ลูกหนี้ ดอกเบี้ยค้างรับ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะไม่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

การประมาณการมูลค่ายุติธรรม

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ 3 ระดับ ดังนี้

- ข้อมูลระดับที่ 1 ได้แก่ ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับที่ 2 ได้แก่ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
- ข้อมูลระดับที่ 3 ได้แก่ ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2562			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
หลักทรัพย์เพื่อค้า	-	10,472,702	-	10,472,702
หลักทรัพย์เพื่อขาย	1,543,835	6,949,265	-	8,493,100
รวม	1,543,835	17,421,967	-	18,965,802

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
หลักทรัพย์เพื่อค้า	-	1,198,404	-	1,198,404
หลักทรัพย์เพื่อขาย	1,543,835	6,949,265	-	8,493,100
รวม	1,543,835	8,147,669	-	9,691,504

สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มกิจการที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2562			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	-	8,772,169	-	8,772,169
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	36,861	36,861
รวม	-	8,772,169	36,861	8,809,030

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	-	1,411,316	-	1,411,316
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	36,861	36,861
รวม	-	1,411,316	36,861	1,448,177

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับที่ 1 และระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

เครื่องมือทางการเงินอื่นที่ไม่ได้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินเป็นรายการที่มีระยะเวลาครบกำหนดสั้น และมีการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีเป็นมูลค่าที่เทียบเคียงมูลค่ายุติธรรม เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอกำคืน ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์ ลูกหนี้ ดอกเบี้ยค้างรับ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ เงินฝากและผลประโยชน์อื่นในเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้และเงินกู้ยืมระยะสั้น จากกิจการย่อย

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 1

หลักทรัพย์เพื่อขายส่วนที่เป็นหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือ ตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศ ที่แสดงอยู่ในเงินลงทุนระยะยาว และเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ วัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนตามราคาเสนอซื้อ ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เผยแพร่จากตลาดหลักทรัพย์ที่หลักทรัพย์ดังกล่าวจดทะเบียนอยู่

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

หลักทรัพย์เพื่อขายอื่นๆ ที่แสดงอยู่ใน เงินลงทุนระยะสั้น เงินลงทุนระยะยาว และเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ วัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนตามราคาเสนอซื้อที่บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนประกาศ ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนดและหลักทรัพย์เพื่อค้าได้แก่ เงินฝากประจำ พันธบัตร และหุ้นกู้ โดยเงินฝากประจำ วัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดตามสัญญาด้วยอัตราผลตอบแทนเฉลี่ยธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง สำหรับพันธบัตรและหุ้นกู้ วัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาที่เผยแพร่จากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันที่ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3

เนื่องจากเงินลงทุนทั่วไปของกลุ่มกิจการเป็นเงินลงทุนในบริษัทจำกัดโดยที่กลุ่มกิจการมีส่วนในการถือหุ้น อย่างไรก็ตามมีสาระสำคัญส่งผลให้กลุ่มกิจการไม่มีอำนาจในการควบคุมและตัดสินใจในบริษัทผู้ถูกลงทุน ทำให้การหาข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการประเมินมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุนเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติ นอกจากนี้กลุ่มกิจการผู้ถูกลงทุนไม่ได้อยู่ในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นเงินลงทุนดังกล่าวจึงไม่มีราคาในการซื้อขายที่จะนำมาใช้เป็นมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้กลุ่มกิจการยังไม่มีแผนการที่จะขายเงินลงทุนทั่วไป จึงไม่ได้ทำการประเมินมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าว ด้วยเหตุนี้กลุ่มกิจการจึงไม่สามารถเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนทั่วไปในหมายเหตุประกอบงบการเงินได้ และไม่ได้แสดงมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

37. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

37.1 ตลาดหลักทรัพย์

เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2560 ตลาดหลักทรัพย์ ถูกฟ้องไล่เบี้ยเรียกค่าเสียหายจากการไม่กำกับดูแลบริษัทสมาชิกให้บังคับขายหลักทรัพย์ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เป็นเหตุให้โจทก์ได้รับความเสียหาย โดยถูกเรียกร้องให้ชดเชยค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินรวม 12.65 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 ศาลอุทธรณ์พิพากษายกฟ้อง และไม่ปรากฏว่าโจทก์ ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลฎีกาภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด คดีจึงถึงที่สุด

37.2 กิจการย่อย

37.2.1 วันที่ 22 มกราคม 2562 กิจการย่อยแห่งหนึ่งได้รับคำฟ้องเพื่อใช้สิทธิไล่เบี้ยให้ชดใช้เงินค่าเสียหายซึ่งเป็นคดีที่เกี่ยวข้องกับคดีละเมิดเรียกทรัพย์สินคืนและค่าเสียหายจากการปลอมแปลงใบหุ้น โดยถูกเรียกร้องให้ชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินรวม 76.23 ล้านบาท ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2562 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้กิจการย่อยชำระเงิน จำนวน 62.55 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย ร้อยละ 7.5 ต่อปี และให้ชดใช้ค่าฤชาธรรมเนียม จำนวน 400,000 บาท อย่างไรก็ตาม กิจการย่อยได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาล และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์ เนื่องจากผลของคดียังไม่แน่นอน ดังนั้นกิจการย่อยจึงยังไม่ได้บันทึกรายการดังกล่าวในงบการเงินปี 2563

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการได้ทำประกันภัยคุ้มครองความรับผิดของผู้ประกอบวิชาชีพ (Financial Institutional Professional Indemnity Insurance) ซึ่งครอบคลุมถึงความรับผิดสำหรับคดีนี้แล้ว

37.2.2 วันที่ 11 ธันวาคม 2562 กิจการย่อยแห่งหนึ่งได้รับคำฟ้องให้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อผู้ถือหุ้นหรือชำระราคาหุ้น เป็นจำนวนเงิน 495 ล้านบาท ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2564 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้อง โดยโจทก์อยู่ระหว่างการพิจารณายื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ ดังนั้น กิจการย่อยจึงยังไม่ได้บันทึกรายการดังกล่าวในงบการเงินปี 2563

38. เครื่องมือทางการเงิน - สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ตลาดหลักทรัพย์ มีเครื่องมือทางการเงินซึ่งมีวันครบกำหนดงวดสุดท้ายในการชำระเงินของสัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะ คือ วันที่ 14 กรกฎาคม 2564 (2562 : 30 มีนาคม 2563) จำนวนเงินที่ทำสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	2,002,609	2,197,292	2,002,609	2,197,292

มูลค่ายุติธรรมสุทธิของสัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า				
- กรณีที่มีมูลค่ายุติธรรมเชิงบวก (ลบ)	(42,140)	93,623	(42,140)	93,623

สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า วัตถุประสงค์ยุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 โดยอ้างอิงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเทียบบาทที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้

39. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

รายการ	การแสดงผลรายการที่แสดงไว้เดิม	การแสดงผลรายการที่แสดงปัจจุบัน	(หน่วย: พันบาท)	
			งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
รายได้				
รายได้ตัวแทนการชำระเงิน	รายได้อื่น	รายได้จากการดำเนินงาน	6,535	-

40. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2564