ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2564

EY
Building a better working world

EY Office Limited
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex
193/136-137 Rajadapisek Road
Klongtoey, Bangkok 10110
G.P.O.Box 1047, Bangkok 10501, Thailand
Tel: +66 2264 9090
Fax: +66 2264 0789-90
ey.com

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
ชั้น 33 อาคารเลครัชดา
193/136-137 ถนนรัชดาภิเษก
คลองเตย กรุงเทพฯ 10110
ตู้ ป.ณ. 1047 กรุงเทพฯ 10501
โทรศัพท์: +66 2264 9090
โทรสาร: +66 2264 0789-90
ey.com

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย (กลุ่มกิจการ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์”) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย และเฉพาะของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค *ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน*ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

Building a better working world

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรค*ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน*ในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์

ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 4 และข้อ 26 รายได้หลักของตลาดหลักทรัพย์ คือ รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของรายได้จากการดำเนินงานในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ รายได้ดังกล่าวมีข้อตกลงและเงื่อนไขในการกำหนดค่าธรรมเนียมแปรผันตามปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ โดยตลาดหลักทรัพย์ใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดเก็บข้อมูลปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์และคำนวณรายได้ค่าธรรมเนียม ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญในการตรวจสอบในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บข้อมูลการซื้อขายหลักทรัพย์และการประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ใช้ในการคำนวณรายได้

วิธีการตรวจสอบที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

- ทำความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรับรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์
- ประเมิน และสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรับรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ ทั้งที่เป็นการควบคุมภายในทั่วไปของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Control) การควบคุมภายในโดยใช้โปรแกรม (Application control) และ การควบคุมภายในอื่นที่เกี่ยวข้อง
- สุ่มตัวอย่างของสัญญาและทดสอบการคำนวณรายได้เพื่อให้แน่ใจว่าการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ถูกต้องและเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการรายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลารายงาน

A member firm of Ernst & Young Global Limited

EY
Building a better working world

- วิเคราะห์เปรียบเทียบความสัมพันธ์ของรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ และวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลแบบแยกย่อย (Disaggregate data) เพื่อค้นหารายการผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นตลอดรอบระยะเวลารายงาน
- สอบทานใบลดหนี้ที่ตลาดหลักทรัพย์ออกในระหว่างงวดและภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับเงินที่นำส่งให้กับกองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน (“CMDF”)

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 33 เกี่ยวกับการบันทึกรายการภาษีเงินได้นิติบุคคลในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเงินที่ตลาดหลักทรัพย์โอนให้แก่ CMDF จำนวน 5,700 ล้านบาทในปี 2562 ตามมาตรา 40 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2562 และเงินนำส่งรายปีให้แก่ CMDF ตามมาตรา 182/1 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้หลังหักค่าใช้จ่ายภาษีและเงินสำรอง ที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2563 และปี 2564 เป็นจำนวน 362 ล้านบาท และ 583 ล้านบาท ตามลำดับ

รายการภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับเงินที่นำส่งดังกล่าว ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการพิจารณาข้อกฎหมายและกฎระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตลอดจนเหตุผลสนับสนุนทางกฎหมายทั้งประเด็นข้อเท็จจริงและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องจากที่ปรึกษาทางกฎหมายภายในและที่ปรึกษาทางภาษีภายนอกของตลาดหลักทรัพย์ในการตีความและพิจารณาข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว เนื่องจากความไม่แน่นอนและความซับซ้อนในการตีความทางกฎหมายและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นมีจำนวนที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ข้าพเจ้าจึงได้กำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

- สอบถามฝ่ายบริหาร ที่ปรึกษาทางกฎหมายภายในของตลาดหลักทรัพย์เกี่ยวกับข้อเท็จจริง ความคืบหน้าตลอดจนข้อมูลที่เกี่ยวข้องในเรื่องนี้
- สอบทานจดหมายโต้ตอบที่เกี่ยวข้องกับประเด็นดังกล่าวระหว่างตลาดหลักทรัพย์และหน่วยงานภาษีของรัฐที่เกี่ยวข้อง

A member firm of Ernst & Young Global Limited

- สอบทานความเห็นของที่ปรึกษาทางกฎหมายภายในและที่ปรึกษาทางภาษีภายนอกของตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งใช้ประกอบการพิจารณาของฝ่ายบริหาร
- ประเมินความเหมาะสมของการรับรู้รายการรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับเงินที่นำส่งให้กับ CMDF

เรื่องอื่น

งบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อยและงบการเงินเฉพาะกิจการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขโดยมีข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับเรื่อง การนำมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ ตามรายงานลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2564

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มกิจการ (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มกิจการตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

A member firm of Ernst & Young Global Limited

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ

A member firm of Ernst & Young Global Limited

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

A member firm of Ernst & Young Global Limited

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

รุ้งนภา เลิศสุวรรณกุล
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3516

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด
กรุงเทพฯ: 23 กุมภาพันธ์ 2565

A member firm of Ernst & Young Global Limited

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	*7*	9,016,927	8,011,828	6,499,135	7,386,963
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน		83,578	76,323	-	-
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	*17*	19,775,717	20,326,369	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	*8*	5,601,530	4,467,120	3,511,715	2,452,742
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	*9*	690,405	1,261,229	514,816	683,435
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์		7,311	42,140	7,311	42,140
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	*10*	44,878	330,505	40,764	296,804
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		35,220,346	34,515,514	10,573,741	10,862,084
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	*11*	6,264,029	4,768,844	6,259,029	4,763,844
เงินลงทุนในกิจการย่อย	*12*	-	-	1,832,700	1,787,291
เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า	*13*	1,017,057	995,351	790,047	790,061
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	*18*	2,049,124	2,216,908	150,613	150,723
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	*25*	856,836	840,604	856,836	840,604
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	*25*	112,871	111,797	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย	*6*	-	-	5,690,834	5,690,834
เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี	*19*	5,702,029	5,804,065	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	*14*	4,228,078	4,485,549	4,227,746	4,485,172
สินทรัพย์สิทธิการใช้	*15*	27,261	25,313	27,261	25,313
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	*16*	799,339	660,225	794,550	657,788
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	*33*	146,107	595	143,332	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	*20*	457,893	2,485	425,940	2,485
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		21,660,624	19,911,736	21,198,888	19,194,115
รวมสินทรัพย์		56,880,970	54,427,250	31,772,629	30,056,199

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
หนี้สินและส่วนของเงินกองทุน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	*17*	19,784,276	20,329,161	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	*21*	2,999,293	2,497,259	1,997,931	1,726,274
หนี้สินตราสารอนุพันธ์		29,840	-	29,840	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	*15*	14,256	14,629	14,256	14,629
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า		300,367	346,164	270,317	318,752
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		121,560	114,547	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	*6*	-	-	1,810,985	2,416,422
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	*22*	248,651	169,258	148,038	107,405
รวมหนี้สินหมุนเวียน		23,498,243	23,471,018	4,271,367	4,583,482
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	*15*	14,680	12,593	14,680	12,593
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	*18*	1,898,511	2,066,872	-	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	*25*	344,488	337,673	344,488	337,673
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครอง ผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	*25*	55,438	54,878	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	*33*	-	15,684	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	*23*	731,444	751,187	731,444	751,187
ประมาณการหนี้สินภาษีเงินได้	*33*	952,000	-	952,000	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		17,261	10,166	17,261	10,166
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,013,822	3,249,053	2,059,873	1,111,619
รวมหนี้สิน		27,512,065	26,720,071	6,331,240	5,695,101
ส่วนของเงินกองทุน					
เงินกองทุน	*24*	29,368,904	27,707,178	25,441,389	24,361,098
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเงินกองทุน		-	-	-	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		1	1	-	-
รวมส่วนของเงินกองทุน		29,368,905	27,707,179	25,441,389	24,361,098
รวมหนี้สินและส่วนของเงินกองทุน		56,880,970	54,427,250	31,772,629	30,056,199

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

....

กรรมการ

....

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม 2564	งบการเงินรวม 2563	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2564	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2563
รายได้และค่าใช้จ่าย:					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	*26*	7,734,730	6,547,755	3,809,064	3,059,298
รายได้ (ขาดทุน) จากเงินลงทุน - สุทธิ	*27*	369,419	(363,689)	1,075,682	122,442
รายได้อื่น	*28*	180,107	163,088	1,978,798	1,906,820
รวมรายได้		8,284,256	6,347,154	6,863,544	5,088,560
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	*29*	2,146,278	1,947,178	2,146,278	1,947,378
ค่าตอบแทนกรรมการ		32,352	30,434	28,211	26,337
ค่าใช้จ่ายทางตรงงานบริการ		522,668	378,964	-	-
ค่าใช้จ่ายอาคารและสำนักงาน		184,483	179,802	183,848	179,371
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยี		271,125	225,913	270,959	225,745
ค่าใช้จ่ายการตลาด		134,331	124,615	107,151	103,099
ค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่ความรู้		37,933	29,411	37,933	29,411
เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์	*30*	910,368	668,859	904,672	666,859
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	*14, 15, 16*	519,922	528,998	518,791	527,699
ค่าใช้จ่ายอื่น	*31*	276,150	174,884	268,276	146,104
รวมค่าใช้จ่าย		5,035,610	4,289,058	4,466,119	3,852,003
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		3,248,646	2,058,096	2,397,425	1,236,557
รายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน					
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	*25*	9,417	7,157	9,417	7,157
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	*25*	514	723	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	*13*	35,590	28,025	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนเงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน		3,294,167	2,094,001	2,406,842	1,243,714
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	*32*	(582,978)	(361,641)	(582,978)	(361,641)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้		2,711,189	1,732,360	1,823,864	882,073
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	*33*	(1,114,558)	(378,279)	(808,668)	(107,314)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี		1,596,631	1,354,081	1,015,196	774,759

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย					
- สุทธิจากภาษีเงินได้	*23*	65,095	(61,720)	65,095	(61,720)
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้		65,095	(61,720)	65,095	(61,720)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		65,095	(61,720)	65,095	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		1,661,726	1,292,361	1,080,291	713,039
การแบ่งปันรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย					
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่		1,596,631	1,354,081	1,015,196	774,759
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของกิจการย่อย		-	-		
		1,596,631	1,354,081		
การแบ่งปันรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่		1,661,726	1,292,361	1,080,291	713,039
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของกิจการย่อย		-	-		
		1,661,726	1,292,361		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุน	องค์ประกอบอื่นของส่วนของเงินกองทุน	รวมเงินกองทุน	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของเงินกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	26,414,817	-	26,414,817	1	26,414,818
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี (หมายเหตุ 24)	(61,720)	-	(61,720)	-	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย (หมายเหตุ 24)	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
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	27,707,178	-	27,707,178	1	27,707,179
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี (หมายเหตุ 24)	65,095	-	65,095	-	65,095
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย (หมายเหตุ 24)	1,596,631	-	1,596,631	-	1,596,631
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	29,368,904	-	29,368,904	1	29,368,905

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เงินกองทุน	องค์ประกอบอื่นของส่วนของเงินกองทุน	รวมส่วนของเงินกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	23,648,059	-	23,648,059
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี (หมายเหตุ 24)	(61,720)	-	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย (หมายเหตุ 24)	774,759	-	774,759
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	24,361,098	-	24,361,098
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	24,361,098	-	24,361,098
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี (หมายเหตุ 24)	65,095	-	65,095
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย (หมายเหตุ 24)	1,015,196	-	1,015,196
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	25,441,389	-	25,441,389

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้		2,711,189	1,732,360	1,823,864	882,073
รายการปรับกระทบยอดรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อน					
ภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน					
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	*14, 15, 16*	519,922	528,998	518,791	527,699
ขาดทุน (รายได้) จากเงินลงทุน - สุทธิ		(592,072)	238,982	(1,141,219)	(261,913)
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ	*24*	(9,417)	(7,157)	(9,417)	(7,157)
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุน					
ในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	*24*	(514)	(723)	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	*23*	73,919	68,003	73,919	68,003
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์		394	(490)	394	(490)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		9,286	3,812	1,545	3,504
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า		14	-	14	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วม					
และกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	*13, 24*	(35,590)	(28,025)	-	-
ต้นทุนทางการเงิน		1,507	1,578	1,507	1,578
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน					
ก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		2,678,638	2,537,338	1,269,398	1,213,297
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง					
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์		544,885	(6,944,499)	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		562,500	(755,967)	100,575	(198,099)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		15,176	(45,170)	15,924	(45,503)
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		167,861	(11,610)	110	(2,807)
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		(16,560)	(6,488)	(16,560)	(6,488)
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(1,332)	(1,910)	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(7,535)	-	(7,525)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม 2564	งบการเงินรวม 2563	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2564	งบการเงินเฉพาะกิจการ 2563
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)					
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์		(544,885)	6,944,499	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		520,206	957,671	289,841	377,330
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า		(45,797)	(7,235)	(48,435)	596
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		79,393	(1,187)	40,633	11,534
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		(168,361)	9,003	-	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		6,815	1,419	6,815	1,419
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		560	837	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		7,095	317	7,095	317
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	23	(7,282)	(10,052)	(7,282)	(10,052)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		3,791,377	2,666,966	1,650,589	1,341,544
จ่ายภาษีเงินได้		(494,163)	(354,587)	(175,814)	(108,592)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		3,297,214	2,312,379	1,474,775	1,232,952
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย	6	-	-	-	(250,000)
เงินสดรับจากเงินลงทุน		253,481	114,398	207,650	142,146
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		(3,295,945)	(1,987,402)	(2,716,681)	(1,843,446)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		2,249,838	2,893,314	1,754,446	2,559,836
เงินสดจ่ายลงทุนในกิจการย่อย		-	-	(6,000)	(90,000)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		(1,957,998)	(3,039,796)	(1,957,998)	(3,034,796)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		912,157	5,839,659	912,157	5,839,659
เงินสดรับจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		9,329	95,185	9,329	95,185
เงินสดจ่ายจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		(257,650)	(140,451)	(257,650)	(140,451)
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากเงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี		102,036	(213,627)	-	-
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(102,643)	(113,405)	(102,643)	(113,405)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		1,084	2,269	1,084	2,269
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(325,779)	(146,336)	(322,351)	(145,436)
รับผลประโยชน์กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์		9,746	5,069	9,746	5,069
รับผลประโยชน์กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		772	1,073	-	-
เงินสดรับจากเงินปันผล		81,445	86,859	617,627	195,102
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		(2,320,127)	3,396,809	(1,851,284)	3,221,732

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	*6*	-	-	513,500	1,010,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	*6*	-	-	(1,048,937)	(112,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	*15*	(15,820)	(14,135)	(15,820)	(14,135)
จ่ายดอกเบี้ย		-	-	(11,149)	(22,493)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		(15,820)	(14,135)	(562,406)	861,372
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		366	(2,060)	366	(2,060)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน		50,721	(19,769)	50,721	(19,769)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		1,012,354	5,673,224	(887,828)	5,294,227
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		8,088,151	2,414,927	7,386,963	2,092,736
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		9,100,505	8,088,151	6,499,135	7,386,963
ข้อมูลงบกระแสเงินสดเพิ่มเติม:					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	*7*	9,016,927	8,011,828	6,499,135	7,386,963
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน		83,578	76,323	-	-
		9,100,505	8,088,151	6,499,135	7,386,963
รายการที่ไม่ใช่เงินสด					
ผลขาดทุนจากเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		-	(392,260)	-	(400,030)
เจ้าหนี้อื่นจากการซื้อสินทรัพย์		31,463	70,921	31,452	70,921
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า		16,028	13,087	16,028	13,087
การชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย					
โดยหักกลบกับเงินปันผลรับ	*6*	-	-	70,000	400,291
การเพิ่มทุนและการขายเงินลงทุนโดยการแลกเปลี่ยนหุ้น		-	-	114,000	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
1.	ข้อมูลทั่วไป	1
2.	เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน	1
3.	มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่	5
4.	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ	6
5.	การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ	18
6.	รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20
7.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	23
8.	สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	24
9.	ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	25
10.	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	26
11.	สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	27
12.	เงินลงทุนในกิจการย่อย	28
13.	เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า	28
14.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	31
15.	สัญญาเช่า	34
16.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	35
17.	ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	36
18.	ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	37
19.	เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี	41
20.	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	42
21.	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	43
22.	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	43
23.	สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	44
24.	เงินกองทุน	46
25.	ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของเงินกองทุน	52
26.	รายได้จากการดำเนินงาน	59
27.	รายได้ (ขาดทุน) จากเงินลงทุน - สุทธิ	60

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	สารบัญ	หน้า
28.	รายได้อื่น	61
29.	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	62
30.	เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)	62
31.	ค่าใช้จ่ายอื่น	63
32.	เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	63
33.	ภาษีเงินได้	66
34.	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	69
35.	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	73
36.	ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม	76
37.	เครื่องมือทางการเงิน	78
38.	การบริหารจัดการทุน	89
39.	การจัดประเภทรายการในงบการเงิน	89
40.	การอนุมัติงบการเงิน	90

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกิจการย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย "ตลาดหลักทรัพย์" เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย พ.ศ. 2517 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำหน้าที่เป็นตลาดหรือศูนย์กลางการซื้อขายหลักทรัพย์ และให้บริการที่เกี่ยวข้องโดยไม่นำผลกำไรมาแบ่งปันกัน ตลาดหลักทรัพย์เริ่มการซื้อขายหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2518 ปัจจุบันตลาดหลักทรัพย์ดำเนินงานภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของตลาดหลักทรัพย์อยู่ที่เลขที่ 93 ชั้น 17 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพมหานคร

ธุรกิจหลักของตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อย ที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

1) ธุรกิจด้านตราสารทุน ได้แก่ การรับหลักทรัพย์จดทะเบียน การจัดระบบการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน การให้บริการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ การบริหารงานรับฝากหลักทรัพย์ รวมถึงการกำกับดูแลการซื้อขายหลักทรัพย์จดทะเบียน บริษัทจดทะเบียนและบริษัทสมาชิก
2) ธุรกิจด้านตราสารอนุพันธ์ ได้แก่ การจัดระบบการซื้อขายและการชำระราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หรือตราสารอนุพันธ์ทุกประเภทรวมทั้งบริการอื่นที่เกี่ยวเนื่องกับธุรกรรมการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
3) การบริการด้านเทคโนโลยี ได้แก่ การให้บริการระบบงานซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ผ่านอินเทอร์เน็ต การให้บริการข้อมูล รวมถึงการให้บริการบริษัทหลักทรัพย์
4) การบริการงานนายทะเบียนหลักทรัพย์
5) การบริการอื่น ได้แก่ งานบริการกองทุน และงานตัวแทนการชำระเงิน

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดที่เป็นไปตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่ตลาดหลักทรัพย์ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า "ตลาดหลักทรัพย์") และกิจการย่อย (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า "กิจการย่อย") (รวมเรียกว่า "กลุ่มกิจการ") ดังต่อไปนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น 2564 (ร้อยละ)	2563 (ร้อยละ)
กิจการย่อยทางตรง				
บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด	การให้บริการงานรับฝากและงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	ไทย	100.00	100.00
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนต่างด้าว จำกัด	การบริหารกองทุนรวม	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	การจัดการการลงทุนในตราสาร NVDR	ไทย	100.00	100.00
บริษัท เซ็ทเทรด ดอท คอม จำกัด*	การให้บริการระบบงานด้านคอมพิวเตอร์	ไทย	-	100.00
บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไทย	100.00	100.00
บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด	สำนักหักบัญชีและบริการระบบงานหลังซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ไทย	100.00	100.00
บริษัท เซ็ท เวนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด** (จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2563)	ธุรกิจด้านการลงทุน	ไทย	100.00	100.00

* เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์มีมติเห็นชอบในการโอนหุ้นสามัญของบริษัท เซ็ทเทรด ดอท คอม จำกัด ที่ตลาดหลักทรัพย์ถืออยู่จำนวน 799,998 หุ้น ให้แก่ บริษัท เซ็ท เวนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด โดยได้จดทะเบียนโอนหุ้นกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 1 ตุลาคม 2564

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

ต่อมาเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท เซ็ท เวนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด จากทุนจดทะเบียนเดิม 300 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 420 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อเสนอขายให้แก่ตลาดหลักทรัพย์ทั้งหมด โดยหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2564

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2564	2563
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
<u>กิจการย่อยทางอ้อม</u>				
บริษัท ฟินเน็ต อินโนเวชั่น เน็ตเวิร์ค จำกัด	การบริการระบบการชำระเงิน สำหรับตลาดทุน	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ไลฟ์ฟินคอร์ป จำกัด	การให้บริการระบบเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์เพื่อการระดมทุน	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ดิจิทัล แอคเซส แพลตฟอร์ม จำกัด (จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2563)	การให้บริการระบบเครือข่าย อิเล็กทรอนิกส์ และ/หรือ ระบบงานสนับสนุน ให้บริการ ที่จะรองรับธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์ และธุรกรรมดิจิทัล	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลไทย จำกัด (จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2563)	ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล และการ ให้บริการระบบงานโครงสร้าง พื้นฐานหรือระบบงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนการซื้อขายสินทรัพย์ ดิจิทัล	ไทย	100.00	100.00
บริษัท เซ็ทเทรด ดอท คอม จำกัด	การให้บริการระบบงาน ด้านคอมพิวเตอร์	ไทย	100.00	-
<u>กิจการร่วม</u>				
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบ การชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	กองทุน	ไทย	6.79	7.76
บริษัท หลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	การให้สินเชื่อเพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ และกิจการการยืม และให้ยืม หลักทรัพย์	ไทย	40.70	40.70
<u>กิจการร่วมค้า</u>				
บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด (จดทะเบียนเลิกบริษัท เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2561)	ธุรกิจสื่อที่เน้นการให้ความรู้ ด้านการเงินและการลงทุน	ไทย	50.00	50.00

รายละเอียดของกิจการร่วมและกิจการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

1) <u>กิจการร่วม</u>

1.1) กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์

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

1.2) บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นแหล่งเงินทุนและเสริมสภาพคล่องให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ และสนับสนุนการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์อย่างยั่งยืน ทั้งนี้ตลาดหลักทรัพย์ได้แต่งตั้งตัวแทนของตลาดหลักทรัพย์ จำนวน 5 คนเข้าเป็นกรรมการบริษัทซึ่งมีองค์ประกอบของคณะกรรมการจำนวนทั้งสิ้น 11 คนโดยกรรมการบริษัทจะมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัท ดังนั้นเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วม

บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และหุ้นของบริษัทนี้ไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาด

2) <u>กิจการร่วมค้า</u>

2.1) บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด

บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด ดำเนินธุรกิจสื่อที่นำเสนอเนื้อหาด้านเศรษฐกิจและการลงทุนเพื่อประโยชน์ต่อการตัดสินใจลงทุนและการบริหารเงินส่วนบุคคล ตลาดหลักทรัพย์ได้ร่วมงานกับบริษัทที่ถือหุ้นร่วมกันแห่งหนึ่ง โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิร่วมกัน ดังนั้นเงินลงทุนในบริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด จึงเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด เป็นบริษัทจำกัด และหุ้นของบริษัทนี้ไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาด

ทั้งนี้ บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในวันที่ 26 ธันวาคม 2561 โดยปัจจุบันอยู่ระหว่างการชำระบัญชี

ข) ตลาดหลักทรัพย์จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือกิจการย่อยได้ หากตลาดหลักทรัพย์มีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

ค) ตลาดหลักทรัพย์นำงบการเงินของกิจการย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ตลาดหลักทรัพย์มีอำนาจในการควบคุมกิจการย่อยจนถึงวันที่ตลาดหลักทรัพย์สิ้นสุดการควบคุมกิจการย่อยนั้น

ง) งบการเงินของกิจการย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของตลาดหลักทรัพย์

จ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มกิจการ รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนรายได้และค่าใช้จ่ายและสินทรัพย์สุทธิของกิจการย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของตลาดหลักทรัพย์ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมและส่วนของเงินกองทุนในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 ตลาดหลักทรัพย์จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการโดยแสดงเงินลงทุนในกิจการย่อย กิจการร่วมค้าและกิจการร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มกิจการเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์ รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้างานทะเบียนหลักทรัพย์ รายได้ค่าธรรมเนียมแรกเข้าหลักทรัพย์จดทะเบียน รายได้จากงานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์ รายได้ค่าแรกเข้าใช้บริการข้อมูล รายได้จากงานรับฝากหลักทรัพย์ รายได้ค่าแรกเข้าใช้บริการงานเทคโนโลยีสารสนเทศ รายได้ค่าแรกเข้าเป็นสมาชิก รายได้ค่าแรกเข้าบริการกองทุนและรายได้จากการบริการ Digital Gateway รับรู้เป็นรายได้ เมื่อกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น

รายได้ค่าธรรมเนียมรายปีนายทะเบียนหลักทรัพย์ รายได้ค่าธรรมเนียมรายปีหลักทรัพย์จดทะเบียน รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์ตามระยะเวลา รายได้ค่าธรรมเนียมสมาชิกรายปี รายได้ค่าบริการกองทุน รายได้ตัวแทนการชำระเงินและรายได้จากการบริการ Digital Gateway ตามระยะเวลา รับรู้เป็นรายได้ตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลา

รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็นรายได้ค้างรับ ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะจัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อกิจการมีสิทธิที่จะได้รับชำระโดยปราศจากเงื่อนไข

จำนวนเงินที่กิจการได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากลูกค้าแต่ยังมีภาระที่ต้องโอนสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้าแสดงไว้เป็นค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้าในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ระบุไว้ในสัญญาเสร็จสิ้น

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลังที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิในการรับเงินปันผล

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้เมื่อมีสิทธิในการรับเงิน

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จตามเกณฑ์คงค้าง

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 เงินลงทุนในกิจการย่อย กิจการร่วมและกิจการร่วมค้า

เงินลงทุนในกิจการย่อย กิจการร่วมและกิจการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

เงินลงทุนในกิจการร่วมและกิจการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

4.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคาร	-	10 - 50	ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	-	5 - 30	ปี
เครื่องตกแต่งติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	-	5 - 20	ปี
ยานพาหนะ	-	5	ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

กลุ่มกิจการตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายเมื่อกลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มกิจการจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มกิจการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มกิจการจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัด มีดังนี้

	อายุการให้ประโยชน์
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี
ลิขสิทธิ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	10 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการพัฒนาและบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดขึ้น ต้นทุนโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งสามารถระบุได้และเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกิจการ และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตมากกว่า 1 ปี จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ต้นทุนโดยตรงรวมถึงราคาซื้อ และรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดเตรียมสินทรัพย์ให้พร้อมที่จะใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์ ค่าใช้จ่ายซึ่งทำให้เพิ่มหรือขยายประสิทธิภาพของโปรแกรมคอมพิวเตอร์เกินกว่าขีดความสามารถเดิมจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มกิจการ โดยผู้บริหารจะมีการทบทวนค่าตัดจำหน่ายเมื่ออายุการใช้ประโยชน์มีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

4.6 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มกิจการจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่า

กลุ่มกิจการใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มกิจการบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ยานพาหนะ	4 - 5	ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มกิจการเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มกิจการจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มกิจการบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มกิจการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มกิจการ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกิจการ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมตลาดหลักทรัพย์หรือถูกตลาดหลักทรัพย์ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับตลาดหลักทรัพย์

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงกิจการร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อตลาดหลักทรัพย์ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของตลาดหลักทรัพย์ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์

4.8 เงินตราต่างประเทศ

ตลาดหลักทรัพย์แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของตลาดหลักทรัพย์

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มกิจการหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มกิจการรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย ยกเว้นในกรณีที่ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งใช้วิธีการตีราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของเงินกองทุน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของเงินกองทุนไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มกิจการจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กลุ่มกิจการจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายทันที เว้นแต่สินทรัพย์นั้นแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ การกลับรายการส่วนที่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นถือเป็นการตีราคาสินทรัพย์เพิ่ม

4.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มกิจการรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคม และสิทธิลาพักร้อนสะสม เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มกิจการจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มกิจการ เงินที่กลุ่มกิจการจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มกิจการมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่น ๆ ซึ่งกลุ่มกิจการถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน นอกจากนั้น กลุ่มกิจการจัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ โครงการเงินรางวัลการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา

ตลาดหลักทรัพย์คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน และโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในเงินกองทุนผ่านรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะจ่ายเมื่อกลุ่มกิจการยกเลิกการจ้างงานก่อนวันเกษียณตามปกติ หรือเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเพื่อสนับสนุนการออกจากงานด้วยความสมัครใจของพนักงาน กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเฉพาะเมื่อกลุ่มกิจการมีโครงการที่เป็นทางการอย่างละเอียดสำหรับการเลิกจ้างและไม่สามารถยกเลิกโครงการนั้นได้

ในส่วนของการเสนอที่จะให้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างด้วยความสมัครใจนั้นจะคำนวณจากจำนวนพนักงานที่คาดว่าจะยอมรับข้อเสนอ ผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

4.11 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มกิจการจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มกิจการจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มกิจการสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

4.12 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน ตามลำดับ

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มกิจการบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มกิจการบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มกิจการจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มกิจการจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุนหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเงินกองทุน

4.13 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรกเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มกิจการถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารหนี้)

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มกิจการถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

ทั้งนี้ รายได้ดอกเบี้ย กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และผลขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการโอนกลับรายการผลขาดทุนนั้นจะรับรู้ในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย และคำนวณด้วยวิธีการเช่นเดียวกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมอื่น ๆ จะรับรู้ผ่านรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ในรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นจะโอนเข้าไปยังส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายเมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรู้รายการวันแรก กลุ่มกิจการสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า เป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการจะพิจารณาเป็นรายตราสาร

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ทางการเงินนี้จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายได้ในภายหลัง

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินอย่างชัดเจน กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการนั้นในรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น

นอกจากนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายความรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มกิจการไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มกิจการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน และพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการด้อยค่าด้านเครดิตหรือมีการผิดสัญญาเมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 90 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณีกลุ่มกิจการอาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กลุ่มกิจการใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้นอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้นั้นและสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.14 ตราสารอนุพันธ์

กลุ่มกิจการใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย ทั้งนี้ กลุ่มกิจการแสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

กลุ่มกิจการแสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

4.15 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มกิจการใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มกิจการจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสภาวะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจของกลุ่มกิจการอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มกิจการจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มกิจการควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและตามโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตรามรณะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีฟ้องร้อง และความไม่แน่นอนในการตีความกฎหมายภาษีอากร

กลุ่มกิจการมีประมาณการหนี้สินและ/หรือหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีฟ้องร้อง และความไม่แน่นอนจากการตีความด้านภาษีอากรที่ทางหน่วยงานจัดเก็บภาษีจะยอมรับวิธีการทางภาษีของกลุ่มกิจการ ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของรายการต่าง ๆ ดังกล่าว ซึ่งรวมถึงการประมาณการผลเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้อย่างเหมาะสม การเปลี่ยนแปลงในปัจจัยต่าง ๆ ที่ใช้ประกอบการประเมินของผู้บริหารและสถานการณ์ต่าง ๆ ที่ไม่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจส่งผลให้ผลที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างไปจากที่ได้มีการประมาณการไว้

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างกิจการกับกิจการย่อย กิจการร่วมและกิจการร่วมค้า มีรายละเอียดตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 12 และ 13

ในระหว่างปี กลุ่มกิจการมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มกิจการและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	2564	2563	
<u>รายการธุรกิจกับกิจการย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าบริการ	-	-	1,953,772	1,842,323	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ดอกเบี้ยรับ	-	-	74,049	140,635	อัตราผลตอบแทนอ้างอิงจากผลตอบแทนสุทธิของกองทุนส่วนบุคคลบวกด้วยอัตราร้อยละ 0.47 - 1.16 ต่อปี (2563: ร้อยละ 0.30 - 0.47) ของเงินให้กู้ยืม
เงินปันผลรับ	-	-	606,182	508,543	ตามที่ประกาศจ่าย
ค่าบริการจ่าย	-	-	14,764	13,432	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	11,149	22,492	อัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าระหว่างอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลา 1 ปี หรืออัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 1 ปี สำหรับนิติบุคคลวงเงิน 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ย 4 ธนาคาร
<u>รายการธุรกิจกับกิจการร่วม</u>					
รายได้ค่าบริการ	1,680	1,680	-	-	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
เงินปันผลรับ	-	-	13,870	20,151	ตามที่ประกาศจ่าย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	2564	2563	
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
รายได้ค่าบริการ	29,482	11,688	17,294	11,688	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	582,978	361,641	582,978	361,641	อัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้หลังหักค่าใช้จ่ายภาษีและเงินสำรองโดยใช้งบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์ในการคำนวณเงินนำส่ง

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มกิจการและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<u>รายการธุรกิจกับกิจการย่อย</u>				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 9)	-	-	247,992	338,876
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ (หมายเหตุ 18)	-	-	150,613	150,723
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (หมายเหตุ 21)	-	-	4,776	1,360
ค่าธรรมเนียมรับล่วงหน้า	-	-	2,585	2,585
<u>รายการธุรกิจกับกิจการร่วม</u>				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 9)	140	140	-	-
<u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 9)	6,204	-	2,235	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น (หมายเหตุ 21)	582,978	361,641	582,978	361,641

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมระหว่างกลุ่มกิจการและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 และการเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
เงินให้กู้ยืม / เงินกู้ยืม	ลักษณะความสัมพันธ์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	เพิ่มขึ้นระหว่างปี	ลดลงระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินให้กู้ยืม	กิจการย่อย	5,690,834	-	-	5,690,834
รวม		5,690,834	-	-	5,690,834
เงินกู้ยืม	กิจการย่อย	2,416,422	513,500	(1,118,937)	1,810,985
รวม		2,416,422	513,500	(1,118,937)	1,810,985

ตลาดหลักทรัพย์ให้กิจการย่อยแห่งหนึ่งกู้ยืมเงิน เพื่อใช้เป็นเงินสำรองเพื่อความมั่นคงให้แก่กิจการย่อย เพื่อเสริมสร้างศักยภาพในการแข่งขันและรองรับการขยายธุรกิจในอนาคต โดยอัตราผลตอบแทนอ้างอิงจากผลตอบแทนสุทธิของกองทุนส่วนบุคคลบวกด้วยอัตราร้อยละ 0.47 - 1.16 ต่อปีของเงินให้กู้ยืม มีกำหนดชำระคืนภายในวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 (2563: โดยอัตราผลตอบแทนอ้างอิงจากผลตอบแทนสุทธิของกองทุนส่วนบุคคลบวกด้วยอัตราร้อยละ 0.30 - 0.47 ต่อปีของเงินให้กู้ยืม) ทั้งนี้ อัตราผลตอบแทนดังกล่าวจะมีการพิจารณาทบทวนเป็นประจำทุกปีตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 19

กลุ่มกิจการใช้นโยบายรวมศูนย์การลงทุน โดยให้ตลาดหลักทรัพย์เป็นศูนย์กลางการบริหารเงินลงทุนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและผลตอบแทนการลงทุนโดยรวม ทั้งนี้ เงินลงทุนที่รับโอนมาจากกิจการย่อยจะเป็นการกู้ยืมระหว่างกันในรูปของตั๋วสัญญาใช้เงินซึ่งมีกำหนดระยะเวลาไถ่ถอน 1 ปี ทั้งนี้ อัตราดอกเบี้ยกู้ยืมที่กำหนดจะเป็นอัตราดอกเบี้ยแปรผันตามอัตราดอกเบี้ยของตลาด โดยอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยที่สูงกว่าระหว่างอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลที่มีระยะเวลา 1 ปี หรืออัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 1 ปี สำหรับนิติบุคคลวงเงิน 10 ล้านบาท โดยเฉลี่ย 4 ธนาคาร (โดยอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวอาจมีการทบทวนใหม่ตามความเหมาะสม)

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มกิจการมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กรรมการ	32,352	30,434	28,211	26,337
ผู้บริหารสำคัญ (หมายเหตุ 29)	271,194	246,717	271,194	246,717
รวมผลประโยชน์	303,546	277,151	299,405	273,054

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	279,098	255,618	274,957	251,521
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	23,985	21,174	23,985	21,174
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	463	359	463	359
รวมผลประโยชน์	303,546	277,151	299,405	273,054

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสด	304	326	301	323
เงินฝากธนาคาร	9,018,317	8,013,562	6,500,528	7,388,700
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1,694)	(2,060)	(1,694)	(2,060)
รวม	9,016,927	8,011,828	6,499,135	7,386,963

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.05 ถึง 0.63 ต่อปี (2563: ร้อยละ 0.05 ถึง 1.30 ต่อปี)

8. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อย				
<u>เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
เงินฝากประจำที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 1 ปี	200,000	801,286	200,000	801,286
พันธบัตรรัฐบาลที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 1 ปี	109,968	199,986	109,968	199,986
รวม	309,968	1,001,272	309,968	1,001,272
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(34)	(296)	(34)	(296)
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย - สุทธิ	309,934	1,000,976	309,934	1,000,976
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน</u>				
พันธบัตรรัฐบาล	1,238,646	1,511,207	684,467	949,256
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	1,238,646	1,511,207	684,467	949,256
รวมเงินลงทุนที่บริหารโดยตลาดหลักทรัพย์และกิจการย่อย	1,548,580	2,512,183	994,401	1,950,232
เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล				
<u>เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
เงินฝากออมทรัพย์	3,095	85,000	906	83,862
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	3,095	85,000	906	83,862
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน</u>				
พันธบัตรรัฐบาล	2,972,175	1,505,577	1,438,728	54,288
ตั๋วแลกเงิน	29,878	-	29,878	-
หุ้นกู้	1,047,802	364,360	1,047,802	364,360
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	4,049,855	1,869,937	2,516,408	418,648
รวมเงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล	4,052,950	1,954,937	2,517,314	502,510
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น - สุทธิ	5,601,530	4,467,120	3,511,715	2,452,742

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้อง (หมายเหตุ 6)				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	3,969	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	3,969	-	-	-
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	89,396	36,616	35,523	9,145
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	10,175	25,749	8,180	24,110
3 - 6 เดือน	646	-	105	-
มากกว่า 6 เดือน	20,406	16,891	10,574	8,568
รวม	120,623	79,256	54,382	41,823
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(21,053)	(16,891)	(10,679)	(8,568)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	99,570	62,365	43,703	33,255
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	103,539	62,365	43,703	33,255
ลูกหนี้อื่น				
เงินฝากธนาคารเพื่อประกันการชำระราคา	4,470	541,538	-	-
รายได้ค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	2,375	140	178,730	202,818
รายได้ค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	421,109	459,228	161,799	212,623
เงินฝากธนาคารสำหรับบัญชีเงินปันผลเพื่อผู้ลงทุน	96,991	93,505	-	-
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	55,207	-	55,207
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	43,246	29,766	43,126	29,646
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	-	-	71,497	136,058
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	14,187	18,348	11,654	13,025
อื่น ๆ	4,488	1,132	4,307	803
รวมลูกหนี้อื่น	586,866	1,198,864	471,113	650,180
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	690,405	1,261,229	514,816	683,435

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้ามีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	16,891	-	8,568	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,162	16,891	2,111	8,568
ยอดคงเหลือปลายปี	21,053	16,891	10,679	8,568

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มกิจการมีลูกหนี้ที่ระงับการรับรู้รายได้ จำนวน 109.93 ล้านบาท และ 91.19 ล้านบาท ตามลำดับ (ตลาดหลักทรัพย์: จำนวน 45.15 ล้านบาท 2563: จำนวน 36.77 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2564 กลุ่มกิจการได้ขยายมาตรการช่วยเหลือบริษัทจดทะเบียนที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จากมาตรการที่เคยประกาศไว้เดิมเมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2563 โดยขยายระยะเวลาลดค่าธรรมเนียมรายปีและเพิ่มมาตรการลดค่าธรรมเนียมนายทะเบียนให้แก่บริษัทจดทะเบียน

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	-	270,451	-	240,116
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	26,697	29,132	26,697	29,132
เงินวางหลักประกันสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2	16,570	2	16,570
ภาษีซื้อรอใบกำกับภาษี	8,754	4,171	8,320	4,150
สื่อสิ่งพิมพ์	2,627	3,725	2,627	3,725
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอขอคืน	3,680	3,345	-	-
อื่น ๆ	3,118	3,111	3,118	3,111
รวม	44,878	330,505	40,764	296,804

11. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน	512,153	512,153	512,153	512,153
พันธบัตรรัฐบาลจะครบกำหนดเกินกว่า 1 ปี	184,088	296,759	184,088	296,759
หุ้นกู้ที่จะครบกำหนดเกินกว่า 1 ปี	200,000	200,000	200,000	200,000
รวม	896,241	1,008,912	896,241	1,008,912
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(120)	(58)	(120)	(58)
รวมตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย - สุทธิ	896,121	1,008,854	896,121	1,008,854
สินทรัพย์ทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน	54,336	54,336	49,336	49,336
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	54,336	54,336	49,336	49,336
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน				
หุ้นกู้	-	2,482	-	2,482
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	5,313,572	3,703,172	5,313,572	3,703,172
รวมสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	5,313,572	3,705,654	5,313,572	3,705,654
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	6,264,029	4,768,844	6,259,029	4,763,844

12. เงินลงทุนในกิจการย่อย

รายละเอียดของเงินลงทุนในกิจการย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่ตลาดหลักทรัพย์รับระหว่างปี	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด	200,000	200,000	100.00	100.00	200,000	200,000	233,426	269,776
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนต่างด้าว จำกัด	100,000	100,000	100.00	100.00	100,000	100,000	13	345
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	10,000	10,000	100.00	100.00	10,000	10,000	1,332	2,673
บริษัท เซ็ทเทรด ดอท คอม จำกัด	-	80,000	-	100.00	-	74,591	80,000	-
บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	500,000	500,000	100.00	100.00	500,000	500,000	168,075	130,515
บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด	600,000	600,000	100.00	100.00	602,700	602,700	123,336	105,234
บริษัท เซ็ท เวนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด	420,000	300,000	100.00	100.00	420,000	300,000	-	-
รวม					1,832,700	1,787,291	606,182	508,543

13. เงินลงทุนในกิจการร่วม และกิจการร่วมค้า

จำนวนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	วิธีส่วนได้เสีย		วิธีราคาทุน	
	2564	2563	2564	2563
กิจการร่วม	997,223	975,496	779,717	779,717
กิจการร่วมค้า	19,834	19,855	10,330	10,344
รวม	1,017,057	995,351	790,047	790,061

จำนวนที่รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเป็นส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในกิจการร่วมและกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	วิธีส่วนได้เสีย		วิธีราคาทุน	
	2564	2563	2564	2563
กิจการร่วม	35,597	28,060	-	-
กิจการร่วมค้า	(7)	(35)	-	-
รวม	35,590	28,025	-	-

13.1 เงินลงทุนในกิจการร่วม

13.1.1 รายละเอียดของกิจการร่วม

เงินลงทุนในกิจการร่วมซึ่งเป็นเงินลงทุนในตลาดหลักทรัพย์และกิจการอื่นควบคุมร่วมกัน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
กิจการร่วม	สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	6.79	7.76	100,000	100,000	209,303	209,193
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	40.70	40.70	679,717	679,717	787,920	766,303
รวม			779,717	779,717	997,223	975,496

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
กิจการร่วม	สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	6.79	7.76	100,000	100,000	100,000	100,000
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	40.70	40.70	679,717	679,717	679,717	679,717
รวม			779,717	779,717	779,717	779,717

13.1.2 ส่วนแบ่งรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี ตลาดหลักทรัพย์รับรู้ส่วนแบ่งรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในกิจการร่วม ในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากกิจการร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

กิจการร่วม	งบการเงินรวม ส่วนแบ่งรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากเงินลงทุนในกิจการร่วมในระหว่างปี		งบการเงินเฉพาะกิจการ เงินปันผลที่ตลาดหลักทรัพย์รับในระหว่างปี	
	2564	2563	2564	2563
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	110	3,297	-	-
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	35,487	24,763	13,870	20,151
รวม	35,597	28,060	13,870	20,151

13.2 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

13.2.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าซึ่งเป็นเงินลงทุนในกิจการที่ตลาดหลักทรัพย์และกิจการอื่นควบคุมร่วมกันมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

กิจการร่วมค้า	งบการเงินรวม สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด*	50.00	50.00	40,500	40,500	19,834	19,855
รวม			40,500	40,500	19,834	19,855

(หน่วย: พันบาท)

กิจการร่วมค้า	งบการเงินเฉพาะกิจการ สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด*	50.00	50.00	40,500	40,500	(30,170)	(30,156)	10,330	10,344
รวม			40,500	40,500	(30,170)	(30,156)	10,330	10,344

* ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2561 ได้มีมติอนุมัติเลิกบริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2561 และได้ดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ในวันที่ 26 ธันวาคม 2561 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการชำระบัญชี

13.2.2 ส่วนแบ่งรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี ตลาดหลักทรัพย์รับรู้ส่วนแบ่งรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จจากการลงทุนในกิจการร่วมค้าในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากกิจการดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

กิจการร่วมค้า	งบการเงินรวม ส่วนแบ่งรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าในระหว่างปี 2564	2563
บริษัท แฟมมิลี่ โนฮาว จำกัด	(7)	(35)
รวม	(7)	(35)

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,014,097	4,064,289	1,424,648	388	37,781	6,541,203
ซื้อเพิ่ม	-	11,275	68,311	1,398	28,167	109,151
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(95,606)	(1,398)	-	(97,004)
โอน	-	315	56,122	-	(56,437)	-
รายการปรับปรุง	-	(1,036)	777	-	(108)	(367)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,014,097	4,074,843	1,454,252	388	9,403	6,552,983
ซื้อเพิ่ม	-	5,819	73,530	1,070	18,578	98,997
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(706)	(196)	(1,070)	-	(1,972)
โอน	-	2,588	1,541	-	(4,129)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,014,097	4,082,544	1,529,127	388	23,852	6,650,008

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	1,079,654	723,468	308	-	1,803,430
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	202,640	156,896	60	-	359,596
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	-	-	(95,592)	-	-	(95,592)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	1,282,294	784,772	368	-	2,067,434
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	203,031	151,938	20	-	354,989
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	-	(388)	(105)	-	-	(493)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	1,484,937	936,605	388	-	2,421,930
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,014,097	2,792,549	669,480	20	9,403	4,485,549
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,014,097	2,597,607	592,522	-	23,852	4,228,078
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2563						359,596
2564						354,989

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,014,097	4,064,291	1,420,732	388	37,781	6,537,289
ซื้อเพิ่ม	-	11,275	68,311	1,398	28,167	109,151
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(95,425)	(1,398)	-	(96,823)
โอน	-	315	56,122	-	(56,437)	-
รายการปรับปรุง	-	(1,036)	777	-	(108)	(367)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,014,097	4,074,845	1,450,517	388	9,403	6,549,250
ซื้อเพิ่ม	-	5,819	73,530	1,070	18,578	98,997
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(706)	(195)	(1,070)	-	(1,971)
โอน	-	2,588	1,541	-	(4,129)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,014,097	4,082,546	1,525,393	388	23,852	6,646,276

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	1,079,656	720,169	308	-	1,800,133
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	202,640	156,656	60	-	359,356
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(95,411)	-	-	(95,411)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	1,282,296	781,414	368	-	2,064,078
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	203,031	151,894	20	-	354,945
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(388)	(105)	-	-	(493)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	1,484,939	933,203	388	-	2,418,530
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,014,097	2,792,549	669,103	20	9,403	4,485,172
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,014,097	2,597,607	592,190	-	23,852	4,227,746
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2563						359,356
2564						354,945

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มกิจการมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 363.68 ล้านบาท (2563: 292.98 ล้านบาท) (ตลาดหลักทรัพย์: 360.55 ล้านบาท 2563: 289.72 ล้านบาท)

15. สัญญาเช่า

15.1 กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่า

กลุ่มกิจการทำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มกิจการ โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 4 - 5 ปี

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
	ยานพาหนะ
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	32,970
เพิ่มขึ้น	6,809
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(14,466)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	25,313
เพิ่มขึ้น	16,028
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(14,080)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	27,261

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	31,007	29,000
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(2,071)	(1,778)
รวม	28,936	27,222
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(14,256)	(14,629)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14,680	12,593

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 37.2 ภายใต้หัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	14,080	14,466
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,507	1,578
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ	10,514	10,588

ง) อื่น ๆ

กลุ่มกิจการมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 26.33 ล้านบาท (2563: 24.65 ล้านบาท) (ตลาดหลักทรัพย์: 26.33 ล้านบาท 2563: 24.65 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ลิขสิทธิ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	งานระหว่างทำ	รวม	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	ลิขสิทธิ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	งานระหว่างทำ	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564:								
ราคาทุน	2,138,927	7,647	381,246	2,527,820	2,056,411	3,348	381,246	2,441,005
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,725,359)	(3,122)	-	(1,728,481)	(1,644,611)	(1,844)	-	(1,646,455)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	413,568	4,525	381,246	799,339	411,800	1,504	381,246	794,550
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563:								
ราคาทุน	2,075,614	3,917	158,322	2,237,853	1,993,099	3,056	158,322	2,154,477
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1,575,085)	(2,543)	-	(1,577,628)	(1,495,107)	(1,582)	-	(1,496,689)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	500,529	1,374	158,322	660,225	497,992	1,474	158,322	657,788

การกระทบยอดมูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	660,225	612,385	657,788	609,788
ซื้อเพิ่ม	289,967	202,668	286,528	201,769
ค่าตัดจำหน่าย	(150,853)	(154,936)	(149,766)	(153,877)
รายการปรับปรุง	-	108	-	108
มูลค่าสุทธิตามบัญชีปลายปี	799,339	660,225	794,550	657,788

17. ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์

บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) เป็นสำนักหักบัญชีตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สมาชิกของสำนักหักบัญชีที่มีฐานะซื้อขายสัญญาล่วงหน้ามีหน้าที่ต้องนำทรัพย์สินมาวางเป็นหลักประกันในการซื้อขายล่วงหน้าตามอัตราหรือมูลค่าที่สำนักหักบัญชีกำหนด ทั้งนี้ สำนักหักบัญชีจะนำทรัพย์สินหลักประกันดังกล่าวไปบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลประโยชน์ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขที่กำหนด ซึ่งผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากเงินประกันดังกล่าวภายหลังหักค่าบริหารจัดการจะจัดสรรให้แก่สมาชิกตามอัตราและวิธีการที่กำหนด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 รายละเอียดเงินลงทุนของทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกันประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ	12,649,631	13,266,083
เงินฝากออมทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	3,442,236	2,415,879
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	3,579,603	4,558,309
หลักทรัพย์ค้ำประกัน	95,608	68,538
ผลประโยชน์ค้างรับ	17,198	20,352
รวมเงินลงทุนของทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกัน	19,784,276	20,329,161
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(8,559)	(2,792)
รวมเงินลงทุนของทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกัน - สุทธิ	19,775,717	20,326,369

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินฝากออมทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ จำนวน 103.54 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (2563: 80.89 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราซื้อถัวเฉลี่ยเงินโอนประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

กลุ่มกิจการได้แสดงทรัพย์สินที่สมาชิกวางเป็นหลักประกันเป็นรายการแยกต่างหากในบัญชี "ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์" ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และได้แสดงภาระหนี้สินในบัญชี "เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์" ภายใต้หนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

18. ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงจัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นประกันความเสียหายที่อาจเกิดจากการผิดนัดชำระหนี้หรือความเสียหายอื่นที่อาจเกิดจากการกระทำของสมาชิกในการดำเนินการที่เกี่ยวกับระบบการชำระหนี้ของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ("สำนักหักบัญชี")

ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงแบ่งได้เป็น 2 ประเภทดังนี้

18.1 หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง (Securities Deposit)

สมาชิกของสำนักหักบัญชีมีหน้าที่วางทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (ปัจจุบันกำหนดหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงเป็นมูลค่าไม่น้อยกว่า 5 ล้านบาท สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ทุกสินค้าอ้างอิง และไม่น้อยกว่า 4 ล้านบาท ในแต่ละประเภทสินค้าอ้างอิง สำหรับสมาชิกที่ใช้บริการชำระหนี้ตามประเภทสินค้าอ้างอิง)

18.2 กองทุนทดแทนความเสียหาย (Clearing fund) ประกอบด้วยการวางหลักทรัพย์สมทบจาก

1) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท

2) สมาชิกของสำนักหักบัญชีแต่ละรายดังนี้

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

สำนักหักบัญชีจะนำทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงไปบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลประโยชน์และจะคืนผลประโยชน์ดังกล่าวภายหลังหักค่าบริหารจัดการให้แก่สมาชิกตามวิธีและภายในระยะเวลาที่สำนักหักบัญชีกำหนด

ในกรณีที่สมาชิกผิดนัดชำระหนี้หรือมีความเสียหายที่เกิดจากการกระทำของสมาชิกในกิจการที่เกี่ยวกับการชำระหนี้ สำนักหักบัญชีจะใช้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามลำดับดังต่อไปนี้

1) หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงของสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี

2) ทรัพย์สินที่สมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายในส่วนของสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี

3) เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ตามจำนวนที่สำนักหักบัญชีประกาศกำหนดเป็นส่วนที่หนึ่ง

4) ทรัพย์สินที่สมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายในส่วนของสมาชิกรายอื่นที่ไม่ใช่รายที่ผิดนัดหรือรายที่ไม่ได้กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี

5) เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ส่วนที่เหลือภายหลังหักเงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ส่วนที่หนึ่ง

6) ทรัพย์สินสมทบเพิ่มเติมตามสัดส่วนที่สมาชิกแต่ละรายสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหาย

7) เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชีในส่วนของตลาดหลักทรัพย์

   การใช้ทรัพย์สินตาม 4) และ 6) ให้เป็นไปตามสัดส่วนของทรัพย์สินที่สมาชิกสมทบเข้ากองทุน

   การใช้เงินสมทบเข้ากองทุนตาม 3) ตามสัดส่วนที่สำนักหักบัญชีประกาศกำหนดนั้น สำนักหักบัญชีอาจประกาศเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการใช้เงินสมทบดังกล่าวได้ตามที่เห็นสมควร

ทั้งนี้ สมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชีมีหน้าที่ในการชำระคืนทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงที่สำนักหักบัญชีได้ใช้ตามหลักเกณฑ์

ในกรณีที่มีการใช้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคง สำนักหักบัญชีอาจเรียกเก็บดอกเบี้ยจากการใช้ทรัพย์สินดังกล่าว โดยคำนวณตามอัตราสูงสุดตามกฎหมายว่าด้วยดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมของสถาบันการเงินนับแต่วันที่มีการใช้ทรัพย์สินดังกล่าวจนถึงวันที่ชำระคืน เว้นแต่สำนักหักบัญชีจะกำหนดอัตราดอกเบี้ยไว้เป็นอย่างอื่น

เมื่อสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชีได้ชำระคืนทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามจำนวนที่มีการใช้ทรัพย์สินพร้อมดอกเบี้ยแก่สำนักหักบัญชี ให้มีการจัดสรรทรัพย์สินดังกล่าวคืนตามลำดับดังต่อไปนี้

1) เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชีในส่วนของตลาดหลักทรัพย์
2) ทรัพย์สินสมทบเพิ่มเติมตามสัดส่วนที่สมาชิกแต่ละรายสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหาย
3) เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ส่วนที่เหลือภายหลังหักเงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ส่วนที่หนึ่ง
4) ทรัพย์สินที่สมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายในส่วนของสมาชิกรายอื่นที่ไม่ใช่รายที่ผิดนัดหรือรายที่ไม่ได้กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี แล้วแต่กรณี
5) เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายจากตลาดหลักทรัพย์ตามจำนวนที่สำนักหักบัญชีประกาศกำหนดเป็นส่วนที่หนึ่ง
6) ทรัพย์สินที่สมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในส่วนของสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี แล้วแต่กรณี
7) หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงของสมาชิกรายที่ผิดนัดหรือรายที่กระทำให้เกิดความเสียหายต่อการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี

การจัดสรรทรัพย์สินคืนตาม 2) และ 4) ให้เป็นไปตามสัดส่วนที่ได้มีการนำทรัพย์สินดังกล่าวออกใช้

เมื่อสำนักหักบัญชีมีมติให้สมาชิกพ้นสมาชิกภาพ สำนักหักบัญชีจะคืนทรัพย์สินที่สมาชิกวางไว้เพื่อความมั่นคงของการชำระหนี้ของสำนักหักบัญชี รวมทั้งผลประโยชน์ที่เกิดจากทรัพย์สินดังกล่าวในจำนวนที่เหลืออยู่ภายหลังจากหักหนี้รวมถึงค่าเสียหายและค่าปรับทั้งหมดที่สมาชิกค้างชำระต่อสำนักหักบัญชี ภายในระยะเวลาที่สำนักหักบัญชีกำหนด

กลุ่มกิจการได้แสดงทรัพย์สินที่สมาชิกสมทบเป็นทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเป็นรายการแยกต่างหากในบัญชี “ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์” ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และได้แสดงภาระหนี้สินในบัญชี “เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์” ภายใต้หนี้สินไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ ประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์		กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
เงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี	-	505,498	-	-	-	505,498
เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล						
เงินฝากออมทรัพย์	10,977	469	2,437	252	13,414	721
เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	329,046	200,336	1,690,355	1,491,176	2,019,401	1,691,512
รวม	340,023	200,805	1,692,792	1,491,428	2,032,815	1,692,233
ดอกเบี้ยค้างรับ	222	173	1,122	1,205	1,344	1,378
สินทรัพย์อื่น	39	51	14,926	17,825	14,965	17,876
รวมเงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล	340,284	201,029	1,708,840	1,510,458	2,049,124	1,711,487
รวมเงินลงทุน	340,284	706,527	1,708,840	1,510,458	2,049,124	2,216,985
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(77)	-	-	-	(77)
รวมทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ - สุทธิ	340,284	706,450	1,708,840	1,510,458	2,049,124	2,216,908

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์	
	2564	2563
เงินสมทบ	100,000	100,000
ผลประโยชน์สะสม	50,613	50,723
รวมทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ - สุทธิ	150,613	150,723

เงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.05 - 0.30 ต่อปี (2564: ไม่มี)

เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 ที่ประชุมคณะบริหารเงินลงทุนของสำนักหักบัญชี มีมติอนุมัติการจัดการหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ โดยให้รวมเงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชี และเงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคลเข้าด้วยกัน พร้อมทั้งส่งมอบเงินลงทุนที่บริหารโดยสำนักหักบัญชีให้กับกองทุนส่วนบุคคลเพื่อบริหารภายใต้พอร์ตการลงทุนเดียวกัน

เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 1 แห่ง

นโยบายการลงทุนของกองทุนส่วนบุคคลอิงจากระเบียบการฝากเงินกับสถาบันการเงินและนโยบายการลงทุนของสำนักหักบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล มีอัตราผลตอบแทนจากการบริหารระหว่างร้อยละ 0.19 - 0.20 ต่อปี (2563: ระหว่างร้อยละ 2.19 - 2.23 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ ประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	หลักทรัพย์เพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์*		กองทุนทดแทนความเสียหายและผลประโยชน์		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
เงินสมทบ	339,912	705,000	1,392,540	1,193,293	1,732,452	1,898,293
ผลประโยชน์สะสม	372	2,071	165,687	166,508	166,059	168,579
รวมเจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	340,284	707,071	1,558,227	1,359,801	1,898,511	2,066,872

*กำหนดจ่ายคืนผลประโยชน์สะสมแก่สมาชิกทุก 6 เดือน

19. เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี

เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี ในส่วนของตลาดหลักทรัพย์ จัดตั้งขึ้นเพื่อเป็นแหล่งเงินทุนให้แก่สำนักหักบัญชี เพื่อรองรับความเสียหายที่อาจเกิดจากการผิดนัดชำระราคาหรือผิดนัดส่งมอบหลักทรัพย์หรือความเสียหายที่อาจเกิดจากการกระทำของสมาชิกในกิจการที่เกี่ยวกับการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ของสำนักหักบัญชี

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2558 และวันที่ 27 เมษายน 2559 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์มีมติให้กันวงเงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชีหลักทรัพย์และอนุพันธ์ ตามที่องค์กรกำกับดูแลธุรกิจหลักทรัพย์ในต่างประเทศ ได้กำหนดมาตรฐานสำหรับสำนักหักบัญชี เพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี และเสริมสร้างศักยภาพในการแข่งขันและรองรับการขยายธุรกิจในอนาคต โดยตลาดหลักทรัพย์จะทยอยจัดสรรเงินสำรองเพื่อความมั่นคงจนครบจำนวน 5,690.00 ล้านบาท ภายในปี 2563 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี มีจำนวน 5,702.03 ล้านบาท (2563: 5,804.07 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี ประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล		
เงินฝากออมทรัพย์	3,408	3,599
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	5,688,931	5,790,352
รวม	5,692,339	5,793,951
ดอกเบี้ยค้างรับ	5,156	6,543
สินทรัพย์อื่น	4,534	3,571
รวมเงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล	5,702,029	5,804,065

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน 2 แห่ง

นโยบายการลงทุนของกองทุนส่วนบุคคลอิงจากระเบียบการฝากเงินกับสถาบันการเงินและนโยบายการลงทุนของสำนักหักบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินลงทุนที่บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคลมีอัตราผลตอบแทนจากการบริหารระหว่างร้อยละ 0.17 - 0.18 ต่อปี (2563: ระหว่างร้อยละ 1.94 - 2.20 ต่อปี)

20. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	447,873	-	415,930	-
เงินมัดจำ	10,020	2,485	10,010	2,485
รวม	457,893	2,485	425,940	2,485

21. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	827,963	29,904	113,410	29,880
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	582,978	361,641	587,754	363,001
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,319,187	1,297,050	1,259,213	1,262,067
เจ้าหนี้เงินประกันการชำระราคา	4,436	541,427	-	-
เงินปันผลรับจากงานนายทะเบียน รอจ่ายคืนผู้ลงทุน	96,991	93,505	-	-
ผลประโยชน์ทางการเงินค้างจ่าย	-	76,323	-	-
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	59,735	-	59,735
อื่น ๆ	167,738	37,674	37,554	11,591
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,999,293	2,497,259	1,997,931	1,726,274

22. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	92,987	57,689	11,888	9,886
เงินประกันต่าง ๆ	39,573	36,378	31,180	29,686
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ พนักงานจากสิทธิการลาพักร้อนสะสม	68,892	32,872	68,892	32,872
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	30,571	26,533	23,690	21,047
กองทุนเงินทองของมีค่า	11,576	11,576	11,576	11,576
อื่น ๆ	5,052	4,210	812	2,338
รวมหนี้สินหมุนเวียนอื่น	248,651	169,258	148,038	107,405

23. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	751,187	617,849
ส่วนที่รับรู้ในรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย:		
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	52,252	42,804
ต้นทุนดอกเบี้ย	10,045	14,670
ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระผลประโยชน์	11,622	10,529
ส่วนที่รับรู้ในรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น:		
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	886	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(73,768)	50,431
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	7,787	26,860
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(5,378)	(10,052)
ผลประโยชน์ค้างจ่าย	(23,189)	(1,904)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	731,444	751,187

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	52,252	42,804
ต้นทุนดอกเบี้ย	10,045	14,670
ต้นทุนบริการในอดีต	11,792	1,767
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(170)	8,762
ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ	73,919	68,003

กลุ่มกิจการคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 10.10 ล้านบาท (2563: 30.47 ล้านบาท) (ตลาดหลักทรัพย์: 10.10 ล้านบาท 2563: 30.47 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มกิจการประมาณ 16 ปี (ตลาดหลักทรัพย์: 16 ปี 2563: 16 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.52 - 3.48	ร้อยละ 0.38 - 2.89
อัตราการขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 5.00 - 11.00	ร้อยละ 5.00 - 11.00
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	ร้อยละ 0.00 - 12.00	ร้อยละ 0.00 - 12.00
อัตราการตายก่อนเกษียณอายุ	ปรับปรุงร้อยละ 3 ของ TMO2017	ปรับปรุงร้อยละ 3 ของ TMO2017
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.5	ร้อยละ 0.5	(38,989)	(44,114)	42,181	47,943
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	ร้อยละ 1	81,018	91,742	(70,756)	(79,391)
อัตราการลาออก	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	(22,414)	(25,805)	23,776	27,458

24. เงินกองทุน

การเปลี่ยนแปลงส่วนของเงินกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ แยกแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม							
		เงินกองทุน							
	หมายเหตุ	เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	เงินกองทุนชดเชยความเสียหาย	เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	เงินกองทุนทั่วไป	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		4,440,000	1,000,000	100,000	113,997	495,774	56,196	20,208,850	26,414,817
จัดสรรเงินกองทุนทั่วไป	24.2	-	250,000	-	-	-	-	(250,000)	-
จัดสรรระหว่างเงินกองทุนสำรอง	24.1 และ 24.2	(1,000,000)	1,000,000	-	-	-	-	-	-
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	25.2	-	-	-	-	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	25.2	-	-	-	1,261	7,157	723	1,344,940	1,354,081
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		3,440,000	2,250,000	100,000	115,258	502,931	56,919	21,242,070	27,707,178
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564		3,440,000	2,250,000	100,000	115,258	502,931	56,919	21,242,070	27,707,178
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	25.2	-	-	-	-	-	-	65,095	65,095
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	25.2	-	-	-	778	9,417	514	1,585,922	1,596,631
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		3,440,000	2,250,000	100,000	116,036	512,348	57,433	22,893,087	29,368,904

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	เงินกองทุนชดเชยความเสียหาย	เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	เงินกองทุนทั่วไป	รวม
		งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		เงินกองทุน						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		4,440,000	1,000,000	100,000	113,997	495,774	17,498,288	23,648,059
จัดสรรเงินกองทุนทั่วไป	24.2	-	250,000	-	-	-	(250,000)	-
จัดสรรระหว่างเงินกองทุนสำรอง	24.1 และ 24.2	(1,000,000)	1,000,000	-	-	-	-	-
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	25.2	-	-	-	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	25.2	-	-	-	1,261	7,157	766,341	774,759
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		3,440,000	2,250,000	100,000	115,258	502,931	17,952,909	24,361,098
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564		3,440,000	2,250,000	100,000	115,258	502,931	17,952,909	24,361,098
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	25.2	-	-	-	-	-	65,095	65,095
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	25.2	-	-	-	778	9,417	1,005,001	1,015,196
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		3,440,000	2,250,000	100,000	116,036	512,348	19,023,005	25,441,389

รายละเอียดเงินกองทุนประกอบด้วย

24.1 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 และสมทบในปีต่อ ๆ ไป เป็นจำนวนเงิน 200 ล้านบาทต่อปี

ในปี 2561 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติจัดสรรเงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 700 ล้านบาท ไปให้กองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เพื่อให้สำนักหักบัญชีมีเงินทุนเพียงพอในทั้งสองตลาด

ในปี 2563 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติจัดสรรเงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท ไปให้กองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เพื่อให้สำนักหักบัญชีมีเงินทุนเพียงพอในทั้งสองตลาด

24.2 เงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ในปี 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินกองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้สินตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของสำนักหักบัญชีในการรองรับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากระบบการซื้อขายและการชำระหนี้ของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด

ในปี 2561 กองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้รับการจัดสรรเงินจากกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 700 ล้านบาท ตามมติคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ เพื่อให้สำนักหักบัญชีมีเงินทุนเพียงพอในทั้งสองตลาด

ในปี 2563 กองทุนสำรองเพื่อการชำระหนี้ในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้รับการจัดสรรเงินเพิ่มเติมตามมติคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ จากกองทุนสำรองเพื่อการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 1,000 ล้านบาท และจากกองทุนทั่วไป เป็นจำนวนเงิน 250 ล้านบาท เพื่อให้สำนักหักบัญชีมีเงินทุนเพียงพอในทั้งสองตลาด

24.3 เงินกองทุนชดเชยความเสียหาย

ในปี 2536 และ 2545 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงินรวม 100 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเป็นเงินกองทุนชดเชยความเสียหาย และเพื่อเป็นการช่วยเหลือและสร้างความมั่นใจให้แก่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการใช้อำนาจพิจารณาและตัดสินใจซึ่งอาจมีผลกระทบและก่อให้เกิดความเสียหายต่อบุคคลภายนอก

24.4 เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน

ในปี 2540 และ 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์อนุมัติให้จัดสรรเงินกองทุนทั่วไปเป็นจำนวนเงินรวม 75 ล้านบาท เพื่อจัดตั้งเงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน ทั้งนี้ผลประโยชน์ที่ได้จากการบริหารเงินกองทุนได้นำเข้ามาสมทบในเงินกองทุนดังกล่าว

24.5 เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์

ในปี 2547 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ได้อนุมัติการจัดตั้งกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (Securities Investor Protection Fund " SIPF") ("กองทุน") โดยมีทุนประเดิมที่จัดสรรมาจากค่าธรรมเนียม การเป็นสมาชิกเป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท

กองทุนนี้ได้มีการจัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการภายใต้กฎระเบียบของกองทุน SIPF เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2547 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความคุ้มครองและเป็นการสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้ลงทุนที่ซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์ โดยผ่านบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิก ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ทั้งสิ้น 33 ราย (2563: 33 ราย)

ทรัพย์สินของกองทุนประกอบด้วย

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

กองทุนจะคุ้มครองทรัพย์สินของผู้ลงทุนที่อยู่ในความดูแลของบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุน หากผู้ลงทุนไม่ได้รับคืนสินทรัพย์ดังกล่าว กองทุนจะชดเชยความเสียหายแก่ผู้ลงทุนตามที่เกิดขึ้นจริง ไม่เกินรายละ 1 ล้านบาทในแต่ละเหตุของการให้ความคุ้มครองเป็นรายกรณีแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยกองทุนจะให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุน อันเนื่องมาจากกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

1) ในกรณีที่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดตามกฎหมายล้มละลาย หรือ
2) ในกรณีที่สมาชิกกองทุนกับผู้ลงทุนมีข้อพิพาททางแพ่งเกี่ยวกับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์และอนุญาโตตุลาการได้พิจารณาและชี้ขาดให้สมาชิกกองทุนคืนทรัพย์สินแก่ผู้ลงทุนนั้น แต่สมาชิกกองทุนไม่ปฏิบัติตาม

ทั้งนี้การคุ้มครองจะไม่รวมถึงผลขาดทุนที่เกิดจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของผู้ลงทุนไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจลงทุนด้วยตนเองหรือไม่ก็ตาม

หากจำนวนทรัพย์สินของกองทุนมีไม่เพียงพอจ่ายชดเชยแก่ผู้ลงทุนได้ตามที่ระบุข้างต้น ผู้ลงทุนจะได้รับชดเชยทรัพย์สินจากกองทุนตามสัดส่วน ผู้ลงทุนแต่ละรายได้รับความเสียหาย (Pro rata based)

เมื่อคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์มีมติอนุมัติให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุนใด ตลาดหลักทรัพย์จะใช้เงินกองทุนเพื่อให้ความคุ้มครองผู้ลงทุน โดยเป็นไปตามลำดับดังต่อไปนี้

1) เงินกองทุนในส่วนที่สมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหายแก่ผู้ลงทุนจ่ายเข้ากองทุน
2) เงินกองทุนในส่วนดอกผลหรือผลประโยชน์ของกองทุน
3) เงินกองทุนในส่วนที่สมาชิกกองทุนรายอื่นจ่ายเข้ากองทุน
4) เงินกองทุนในส่วนที่ตลาดหลักทรัพย์จ่ายเข้ากองทุน

เมื่อตลาดหลักทรัพย์ใช้เงินกองทุนเพื่อให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว ตลาดหลักทรัพย์จะดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องทรัพย์สินที่ได้มีการจ่ายแก่ผู้ลงทุนและค่าเสียหายคืนจากสมาชิกกองทุนตามสิทธิที่ได้รับโอนจากผู้ลงทุน

ตลาดหลักทรัพย์จะจัดสรรทรัพย์สินหรือเงินที่ได้รับคืนจากสมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหายเข้ากองทุนตามลำดับดังต่อไปนี้

1) เงินกองทุนส่วนที่เป็นของตลาดหลักทรัพย์
2) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นของสมาชิกรายอื่น
3) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นดอกผลหรือผลประโยชน์ของกองทุน
4) เงินกองทุนในส่วนที่เป็นของสมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหายแก่ผู้ลงทุน

24.6 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 ซึ่งมิใช่ผู้ลงทุนสถาบันตามพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2546 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเข้าเป็นสมาชิกกองทุนจำนวน 37 ราย (2563: 37 ราย)

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

กองทุนจะคุ้มครองทรัพย์สินของผู้ลงทุนที่อยู่ในความดูแลของบริษัทหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกกองทุน หากผู้ลงทุนไม่ได้รับคืนสินทรัพย์ดังกล่าว กองทุนจะชดเชยความเสียหายแก่ผู้ลงทุนตามที่เกิดขึ้นจริงไม่เกินรายละ 1 ล้านบาทในแต่ละเหตุของการให้ความคุ้มครองเป็นรายกรณีแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า โดยกองทุนจะให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุน อันเนื่องมาจากกรณีใดกรณีหนึ่งดังต่อไปนี้

1) ในกรณีที่บริษัทที่เป็นสมาชิกกองทุนถูกศาลสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดตามกฎหมายล้มละลายหรือ
2) ในกรณีที่สมาชิกกองทุนกับผู้ลงทุนมีข้อพิพาททางแพ่งเกี่ยวกับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในตลาดอนุพันธ์และอนุญาโตตุลาการได้พิจารณาและชี้ขาดให้สมาชิกกองทุนคืนทรัพย์สินแก่ผู้ลงทุนนั้น แต่สมาชิกกองทุนไม่ปฏิบัติตาม

ทั้งนี้การคุ้มครองจะไม่รวมถึงผลขาดทุนที่เกิดจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของผู้ลงทุนไม่ว่าจะเป็นการตัดสินใจลงทุนด้วยตัวเองหรือไม่ก็ตาม

หากจำนวนทรัพย์สินของกองทุนมีไม่เพียงพอจ่ายชดเชยแก่ผู้ลงทุนได้ตามที่ระบุข้างต้น ผู้ลงทุนจะได้รับชดเชยทรัพย์สินจากกองทุนตามสัดส่วนผู้ลงทุนแต่ละรายได้รับความเสียหาย (Pro rata based)

เมื่อคณะกรรมการมีมติอนุมัติให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุนใด บริษัทจะใช้เงินกองทุนเพื่อให้ความคุ้มครองผู้ลงทุน โดยเป็นไปตามลำดับดังต่อไปนี้

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

เมื่อบริษัทใช้เงินกองทุนเพื่อให้ความคุ้มครองแก่ผู้ลงทุนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว สมาชิกกองทุนรายที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่ผู้ลงทุนมีหน้าที่ส่งคืนทรัพย์สินของกองทุนให้บริษัท โดยบริษัทจะดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องทรัพย์สินที่ได้มีการจ่ายแก่ผู้ลงทุนและค่าเสียหายคืนจากสมาชิกกองทุนตามสิทธิที่ได้รับโอนจากผู้ลงทุน

ในกรณีที่บริษัทมีการใช้เงินกองทุนหรือได้รับเงินคืนเต็มจำนวนหรือบางส่วนจากสมาชิกกองทุนซึ่งก่อความเสียหาย บริษัทจะจัดสรรคืนเข้ากองทุนตามลำดับดังต่อไปนี้

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

25. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของเงินกองทุน

25.1 ฐานะการเงินของเงินกองทุน

งบการเงินของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ แยกแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝาก	163,656	163,343
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	357,964	365,467
ดอกเบี้ยค้างรับ	2,802	3,197
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,110	3,616
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	525,532	535,623
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	331,304	304,981
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	331,304	304,981
รวมสินทรัพย์	856,836	840,604

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินส่วนของสมาชิก		
เงินสมทบจากสมาชิก	229,390	228,886
ผลประโยชน์ส่วนของสมาชิก	115,098	108,787
รวมหนี้สินส่วนของสมาชิก	344,488	337,673
เงินกองทุน		
ทุนเริ่มแรก	300,000	300,000
ผลประโยชน์ส่วนของตลาดหลักทรัพย์	212,348	202,931
	512,348	502,931
องค์ประกอบอื่น	-	-
รวมเงินกองทุน	512,348	502,931
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	856,836	840,604

งบการเงินของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวม แยกแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินฝาก	34,928	3,482
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	70,597	85,758
เงินสมทบรอเรียกเก็บจากสมาชิก	7	11
ดอกเบี้ยค้างรับ	220	361
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	105,752	89,612

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	7,119	22,185
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	7,119	22,185
รวมสินทรัพย์	112,871	111,797
หนี้สินและเงินกองทุน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	249	338
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1	1
รวมหนี้สินหมุนเวียน	250	339
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินสมทบจากสมาชิก	51,335	51,179
ผลประโยชน์ส่วนของสมาชิก	3,853	3,360
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	55,188	54,539
รวมหนี้สิน	55,438	54,878
เงินกองทุน		
ทุนประเดิม	50,000	50,000
ผลประโยชน์ส่วนของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,433	6,919
รวมเงินกองทุน	57,433	56,919
รวมหนี้สินและเงินกองทุน	112,871	111,797

25.2 ผลการดำเนินงานของเงินกองทุน

ผลการดำเนินงานของเงินกองทุนต่าง ๆ ที่ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมและงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ แยกแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาดหลักทรัพย์)	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ส่วนของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าฯ)	เงินกองทุนทั่วไป	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	7,734,730	7,734,730
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	778	9,510	700	368,641	379,629
รายได้อื่น	-	-	-	180,107	180,107
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมและกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	35,590	35,590
รวมรายได้	778	9,510	700	8,319,068	8,330,056
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	93	51	5,035,610	5,035,754
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	-	-	-	582,978	582,978
ภาษีเงินได้	-	-	135	1,114,558	1,114,693
รวมค่าใช้จ่าย	-	93	186	6,733,146	6,733,425
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	778	9,417	514	1,585,922	1,596,631
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	65,095	65,095
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	65,095	65,095
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	778	9,417	514	1,651,017	1,661,726
การแบ่งปันรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	778	9,417	514	1,651,017	1,661,726
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-
	778	9,417	514	1,651,017	1,661,726

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาดหลักทรัพย์)	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ส่วนของตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้าฯ)	เงินกองทุนทั่วไป	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563					
รายได้					
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	-	6,547,755	6,547,755
รายได้ (ขาดทุน) จากเงินลงทุน - สุทธิ	1,261	4,686	981	(364,950)	(358,022)
รายได้อื่น	-	-	-	163,088	163,088
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมและกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	28,025	28,025
รวมรายได้	1,261	4,686	981	6,373,918	6,380,846
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	146	74	4,289,057	4,289,277
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	-	-	-	361,641	361,641
ภาษีเงินได้	-	(2,617)	184	378,280	375,847
รวมค่าใช้จ่าย	-	(2,471)	258	5,028,978	5,026,765
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,261	7,157	723	1,344,940	1,354,081
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง					
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	1,261	7,157	723	1,283,220	1,292,361
การแบ่งปันรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี					
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)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาดหลักทรัพย์)	เงินกองทุนทั่วไป	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564				
รายได้				
รายได้จากการดำเนินงาน	-	-	3,809,064	3,809,064
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ	778	9,510	1,074,904	1,085,192
รายได้อื่น	-	-	1,978,798	1,978,798
รวมรายได้	778	9,510	6,862,766	6,873,054
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	93	4,466,119	4,466,212
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	-	-	582,978	582,978
ภาษีเงินได้	-	-	808,668	808,668
รวมค่าใช้จ่าย	-	93	5,857,765	5,857,858
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	778	9,417	1,005,001	1,015,196
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง				
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	65,095	65,095
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	65,095	65,095
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	778	9,417	1,070,096	1,080,291
การแบ่งปันรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	778	9,417	1,070,096	1,080,291
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	778	9,417	1,070,096	1,080,291

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินกองทุนเพื่อการสงเคราะห์ด้านสวัสดิการพนักงาน	เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (ส่วนของตลาดหลักทรัพย์)	เงินกองทุนทั่วไป	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
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน	-	-	361,641	361,641
ภาษีเงินได้	-	(2,617)	107,315	104,698
รวมค่าใช้จ่าย	-	(2,471)	4,320,958	4,318,487
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,261	7,157	766,341	774,759
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่น :				
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของรายได้หรือค่าใช้จ่ายในภายหลัง				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	(61,720)	(61,720)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	1,261	7,157	704,621	713,039
การแบ่งปันรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของกิจการใหญ่	1,261	7,157	704,621	713,039
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	1,261	7,157	704,621	713,039

26. รายได้จากการดำเนินงาน

รายได้จากการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ประเภทของบริการ				
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	2,908,609	2,343,762	2,261,670	1,667,148
รายได้จากงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	1,458,444	1,228,987	-	-
รายได้จากงานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	835,006	740,026	-	-
ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียน	696,307	682,298	696,307	682,298
รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์	507,172	436,645	-	-
ค่าบริการข้อมูล	423,781	377,514	390,074	343,119
ค่าสนับสนุนงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	410,753	344,856	437,613	343,333
รายได้จากงานรับฝากหลักทรัพย์	379,287	296,348	-	-
ค่าธรรมเนียมสมาชิก	63,860	63,950	23,400	23,400
ค่าบริการกองทุน	31,678	24,044	-	-
รายได้ตัวแทนการชำระเงิน	12,934	9,325	-	-
รายได้จากการบริการ Digital Gateway	6,899	-	-	-
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	7,734,730	6,547,755	3,809,064	3,059,298
จังหวะเวลาในการรับรู้รายได้				
รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง				
ค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์	2,908,609	2,343,762	2,261,670	1,667,148
รายได้จากงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	895,287	635,827	-	-
รายได้จากงานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	835,006	740,026	-	-
ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียน	272,151	200,300	272,151	200,300
รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์	490,192	419,785	-	-
ค่าบริการข้อมูล	423,781	377,514	390,074	343,119
ค่าสนับสนุนงานเทคโนโลยีสารสนเทศ	410,753	344,856	437,613	343,333
รายได้จากงานรับฝากหลักทรัพย์	379,287	296,348	-	-
ค่าบริการกองทุน	8,879	5,354	-	-
รายได้ตัวแทนการชำระเงิน	12,182	8,845	-	-
รายได้จากการบริการ Digital Gateway	4,574	-	-	-
รวม	6,640,701	5,372,617	3,361,508	2,553,900

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง				
รายได้จากงานนายทะเบียนหลักทรัพย์	563,157	593,160	-	-
ค่าธรรมเนียมหลักทรัพย์จดทะเบียน	424,156	481,998	424,156	481,998
รายได้จากการบริการบริษัทหลักทรัพย์	16,980	16,860	-	-
ค่าธรรมเนียมสมาชิก	63,860	63,950	23,400	23,400
ค่าบริการกองทุน	22,799	18,690	-	-
รายได้ตัวแทนการชำระเงิน	752	480	-	-
รายได้จากการบริการ Digital Gateway	2,325	-	-	-
รวม	1,094,029	1,175,138	447,556	505,398
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	7,734,730	6,547,755	3,809,064	3,059,298

27. รายได้ (ขาดทุน) จากเงินลงทุน - สุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ดอกเบี้ยรับ	249,320	327,223	141,717	198,303
หัก: ดอกเบี้ยจ่าย				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย (หมายเหตุ 6)	-	-	(11,149)	(22,492)
ทรัพย์สินและผลประโยชน์				
ส่วนของสมาชิก	(102,648)	(174,824)	-	-
ดอกเบี้ยรับ - สุทธิ	146,672	152,399	130,568	175,811
รายได้เงินปันผลจาก				
กองทุนรวม	63,039	62,386	63,039	62,386
กิจการย่อย (หมายเหตุ 12)	-	-	606,182	508,543
กิจการร่วม (หมายเหตุ 13)	-	-	13,870	20,151
กองทุนส่วนบุคคล	-	22	-	22
กิจการอื่น	4,536	3,749	4,536	3,749
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	42,957	(320,541)	57,953	(371,751)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	(24,429)	-	(24,429)
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(74,014)	(55,939)	(74,014)	(55,939)
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(248,321)	5,090	(248,321)	5,090
กำไร (ขาดทุน) ที่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนในตราสารต่างประเทศ	44,914	(14,246)	44,914	(14,246)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	128,109	(165,130)	209,739	(180,203)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนในตราสารต่างประเทศ	280,612	3,316	280,612	3,316
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(64,669)	42,140	(64,669)	42,140
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	50,721	(48,694)	50,721	(48,694)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(5,137)	(3,812)	552	(3,504)
รวมรายได้ (ขาดทุน) จากเงินลงทุน - สุทธิ	369,419	(363,689)	1,075,682	122,442

28. รายได้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้ค่าธรรมเนียมบริหารและจัดการกองทุน	51,270	47,917	387	2,710
รายได้ค่าบริการบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	31,162	13,368	1,940,047	1,854,011
รายได้จากการเผยแพร่ความรู้การลงทุน	16,802	22,844	16,802	22,844
รายได้ค่าเช่าและสาธารณูปโภค	11,443	11,832	11,443	11,832
รายได้ค่าปรับ	7,742	12,347	2,887	7,088
รายได้จากเงินสนับสนุนโครงการพัฒนาผู้ประกอบการรายเล็ก	3,999	3,445	-	-
รายได้ค่าบริการธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	3,489	3,969	-	-
รายได้จากการจัดกิจกรรมทางการตลาด	70	1,365	30	1,289
รายได้อื่น	54,130	46,001	7,202	7,046
รวมรายได้อื่น	180,107	163,088	1,978,798	1,906,820

29. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผู้บริหารสำคัญ				
เงินเดือนและผลประโยชน์อื่น ๆ	257,447	234,554	257,447	234,554
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	13,747	12,163	13,747	12,163
รวม	271,194	246,717	271,194	246,717
พนักงานอื่น ๆ				
เงินเดือนและผลประโยชน์อื่น ๆ	1,791,147	1,621,849	1,791,147	1,622,049
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	83,937	78,612	83,937	78,612
รวม	1,875,084	1,700,461	1,875,084	1,700,661
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	2,146,278	1,947,178	2,146,278	1,947,378

กลุ่มกิจการได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงาน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 3.00 ถึงร้อยละ 15.00 ของเงินเดือนทุกเดือน และกลุ่มกิจการจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 10.00 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาตแห่งหนึ่ง

30. เงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ จ่ายเงินอุดหนุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ตามอัตราที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด

คณะกรรมการ ก.ล.ต. มีมติให้เรียกเก็บเงินอุดหนุนจากตลาดหลักทรัพย์ ในอัตราร้อยละ 0.002 ของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ของปีที่เรียกเก็บสำหรับปี 2563 ถึงปี 2565 (ระยะเวลา 3 ปี)

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2563 คณะกรรมการ ก.ล.ต ได้ปรับปรุงการกำหนดหลักเกณฑ์ค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการเป็นศูนย์ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจากบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (กิจการย่อย) ตั้งแต่ปี 2564 เป็นต้นไป โดยมีค่าธรรมเนียมต่อปีขั้นต่ำ 2 ล้านบาท แต่ไม่เกิน 15 ล้านบาท (2563: 2 ล้านบาท)

31. ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายการกุศลและกิจกรรมเพื่อสังคม	112,158	11,094	112,158	11,096
ค่าธรรมเนียมและค่าตอบแทน	103,046	115,508	99,194	88,306
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาตลาดทุน	30,259	27,348	30,259	27,348
ค่าเบี้ยประกัน	6,196	3,754	6,196	3,754
ค่าธรรมเนียมการเป็นสมาชิกสถาบันต่าง ๆ	5,121	4,798	3,655	3,463
ค่ารับรอง	3,080	2,492	3,067	2,477
ค่าใช้จ่ายเดินทางและพาหนะ	2,784	2,174	2,767	2,173
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	785	1,711	785	1,692
ค่าใช้จ่ายอื่น	12,721	6,005	10,195	5,795
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	276,150	174,884	268,276	146,104

32. 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

ตลาดหลักทรัพย์ได้โอนเงินให้แก่ CMDF แล้วจำนวน 5,700 ล้านบาท เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2562 และบันทึกรายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปี 2562

ตลาดหลักทรัพย์บันทึกเงินนำส่งรายปีจำนวน 582.98 ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (2563 : 361.64 ล้านบาท) โดยมีรายละเอียดเงินสำรองและการคำนวณเงินนำส่งรายปี ดังนี้

เงินสำรอง

ในการประชุมเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2563 และวันที่ 18 พฤศจิกายน 2563 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ มีมติอนุมัติการกำหนดประเภทและหลักการสำหรับการกันเงินสำรองตามที่ พรบ.ตลาดหลักทรัพย์ฯ (ฉบับที่ 6) กำหนด และเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565 คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ มีมติอนุมัติจำนวนเงินสำรองสำหรับปี 2564 จำนวน 1,532 ล้านบาท (ปี 2563: อนุมัติจำนวนเงินสำรอง จำนวน 1,314 ล้านบาท) ตามรายละเอียดดังนี้

ประเภทเงินสำรอง	หลักการในการกำหนดจำนวนเงินสำรองเพื่อให้มีแหล่งเงินทุนเพียงพอ	จำนวนเงินสำรอง (พันบาท)	
		2564	2563
1. เงินสำรองที่กันตามกฎหมายหรือเกณฑ์ในการประกอบธุรกิจกำหนด รวมถึงเงินสำรองเพื่อรองรับสถานการณ์พิเศษ	1.1 เงินสำรองตามกฎหมาย	17,608	23,635
	1.2 เงินสำรองตามเกณฑ์ประกอบธุรกิจ เช่น ตามเกณฑ์ EMIR (European Market Infrastruture Regulation), PFMI (Principles for Financial Market Infrastructures) เพื่อให้เพียงพอต่อการประกอบธุรกิจตามเกณฑ์กำหนดเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในแต่ละปี	25,660	(36,960)
	1.3 เงินสำรองที่กันไว้เพื่อเงินกองทุนเฉพาะ เช่น การอนุมัติเพิ่มเงินทุนในกองทุนเฉพาะระหว่างปี การแบ่งปันผลประโยชน์ของกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ (SIPF) กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (DIPF) กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ (CLF) หรือกองทุนอื่นที่มีลักษณะคล้ายกัน	12,814	261,176
	1.4 เงินสำรองเพื่อให้มีแหล่งเงินทุนเพียงพอให้สามารถรองรับความเสี่ยงทางการเงินจากการประกอบกิจการ รวมทั้งมาตรการรองรับในสถานการณ์ฉุกเฉิน	467,000	424,000
2. เงินสำรองที่กันไว้เพื่อรองรับความผันผวนจากเงินลงทุน	ตามจำนวนผลกำไร (ขาดทุน) ของเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (unrealised gain/(loss)) ประจำปี	394,773	(179,733)
3. เงินสำรองที่กันไว้เพื่อการลงทุนในธุรกิจหรือทรัพย์สินถาวร	ตามจำนวนเงินลงทุนในธุรกิจและทรัพย์สินถาวรที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์พิจารณาอนุมัติ	614,000	821,781
รวมเงินสำรอง		1,531,855	1,313,899

การคำนวณเงินนำส่งรายปี

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนเงินนำส่งให้แก่กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน (ตามงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม)	3,294,167	2,094,001
หัก: ภาษีเงินได้	(1,114,558)	(378,279)
รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ก่อนหักเงินสำรอง	2,179,609	1,715,722
หัก: เงินสำรอง	(1,531,855)	(1,313,899)
รายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษีและเงินสำรอง	647,754	401,823
จำนวนเงินนำส่งรายปีในอัตราร้อยละ 90	582,978	361,641

ค่าใช้จ่ายเงินนำส่งสะสมแก่กองทุนส่งเสริมพัฒนาตลาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเงินนำส่งสะสมต้นปี	6,061,641	5,700,000
ค่าใช้จ่ายเงินนำส่งรายปี	582,978	361,641
รวมค่าใช้จ่ายเงินนำส่งสะสมปลายปี	6,644,619	6,061,641

33. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	323,756	268,527	-	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับ เงินนำส่ง CMDF	952,000	-	952,000	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(161,198)	(132,344)	(143,332)	(134,782)
ปรับปรุงภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่คาดว่าจะไม่ได้ใช้ประโยชน์	-	242,096	-	242,096
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,114,558	378,279	808,668	107,314

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของรายได้ (ค่าใช้จ่าย) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	15,571	-	15,571
	-	15,571	-	15,571

รายการกระทบยอดระหว่างรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้	2,711,189	1,732,360	1,823,864	882,073
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
รายได้ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้คูณอัตราภาษี	542,238	346,472	364,773	176,415
ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับเงินนำส่ง CMDF ปีก่อน	604,935	-	604,935	-
ขาดทุนสะสมยกมาจากปีก่อน	(761)	(69,481)	-	(70,009)
การกลับรายการของการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของงวดก่อน	(216,059)	-	(216,059)	-
รายได้ที่ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร	7,618	3,513	2,102	1,540
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(126,187)	(111,096)	(126,187)	(111,096)
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีได้เพิ่ม	(7,578)	(5,500)	(7,578)	(5,500)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	186,161	113,904	186,682	115,964
รายการกำไรระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิจากภาษีเงินได้	124,294	100,612	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย - กองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์และกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิจากภาษีเงินได้	(103)	(145)	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	1,114,558	378,279	808,668	107,314

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	146,107	595	143,332	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	-	(15,684)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	146,107	(15,089)	143,332	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	10,601	1,660	8,539	-
ผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของสินทรัพย์ทางการเงิน	4,736	574	1,873	1,600
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	36,661	-	36,661	-
สำรองผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	13,778	-	13,778	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	145,954	-	145,954	-
รวม	211,730	2,234	206,805	1,600
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของสินทรัพย์ทางการเงิน	(65,623)	(17,323)	(63,473)	(1,600)
รวม	(65,623)	(17,323)	(63,473)	(1,600)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มกิจการมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจำนวน 242 ล้านบาท (2564: ไม่มี) (ตลาดหลักทรัพย์: 242 ล้านบาท 2564: ไม่มี) ที่กลุ่มกิจการไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วเห็นว่ากลุ่มกิจการอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มกิจการมีผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวนเงิน 3,037 ล้านบาท (ตลาดหลักทรัพย์: 3,037 ล้านบาท)

ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับเงินที่นำส่งให้กับกองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน (“CMDF”)

ตามมาตรา 40 ของพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2562 ลงวันที่ 16 เมษายน 2562 (“พรบ.หลักทรัพย์ฯ”) กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์โอนเงินจำนวน 5,700 ล้านบาท ให้แก่ CMDF ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้วในปีเดียวกันนั้น โดยรับรู้เงินโอนดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายในปี 2562 และรับรู้เป็นรายจ่ายทางภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลประจำปี 2562 ด้วยเช่นกัน

นอกจากนี้ตามมาตรา 182/1 ของ พรบ. หลักทรัพย์ฯ ยังกำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์นำส่งเงินให้แก่ CMDF ภายหลังจากที่นำส่งเงินตามมาตรา 40 ตามที่กล่าวข้างต้นในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษี และเงินสำรอง ซึ่งตลาดหลักทรัพย์ได้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2563 และปี 2564 เป็นจำนวน 361.64 ล้านบาท และ 582.98 ล้านบาท ตามลำดับ

ทั้งนี้ในระหว่างปี 2562 ตลาดหลักทรัพย์ได้จัดทำข้อหารือไปยังกรมสรรพากรเพื่อสอบถามวิธีปฏิบัติทางภาษีสำหรับเงินที่นำส่งให้ CMDF ดังกล่าว ต่อมาเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2564 ตลาดหลักทรัพย์ได้รับจดหมายตอบข้อหารือจากกองบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ กรมสรรพากรว่า เงินที่ตลาดหลักทรัพย์โอนไปจำนวน 5,700 ล้านบาทให้แก่ CMDF และเงินนำส่งให้แก่ CMDF ตามที่กล่าวข้างต้นไม่สามารถถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษีได้

ฝ่ายบริหารของตลาดหลักทรัพย์ ที่ปรึกษากฎหมายภายในและที่ปรึกษาทางภาษีภายนอกของตลาดหลักทรัพย์เชื่อมั่นว่า เหตุผลและข้อเท็จจริงที่ตลาดหลักทรัพย์ต้องปฏิบัติตามบทบัญญัติใน พรบ. หลักทรัพย์ฯ เป็นไปเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ในการยกระดับการพัฒนาตลาดทุนของประเทศ ดังนั้นเงินโอนดังกล่าวข้างต้นและเงินนำส่งรายปีที่ตลาดหลักทรัพย์ต้องปฏิบัติตามบทบัญญัติใน พรบ. หลักทรัพย์ฯ จึงสามารถถือเป็นค่าใช้จ่ายที่สามารถหักเป็นรายจ่ายทางภาษีในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของตลาดหลักทรัพย์ได้ ปัจจุบันตลาดหลักทรัพย์อยู่ระหว่างดำเนินการชี้แจงเพิ่มเติมและดำเนินการใด ๆ ที่จำเป็นเพื่อให้ข้อมูลและข้อเท็จจริง รวมถึงข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อกรมสรรพากรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ เพื่อให้ได้ข้อสรุปใหม่ที่สอดคล้องกับบริบทของตลาดหลักทรัพย์ซึ่งเป็นองค์กรที่ถูกจัดตั้งขึ้นมาตามกฎหมายเฉพาะและสอดคล้องกับการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจ่ายเงินดังกล่าวให้กับ CMDF ทั้งนี้ตลาดหลักทรัพย์ได้ปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

34. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของตลาดหลักทรัพย์ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มกิจการจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มกิจการมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 5 ส่วนงาน ดังนี้

- ธุรกิจตราสารทุน ซึ่งประกอบด้วยงานซื้อขายหลักทรัพย์ งานชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ งานหลักทรัพย์จดทะเบียน งานรับฝากหลักทรัพย์ และค่าธรรมเนียมสมาชิก
- ธุรกิจตราสารอนุพันธ์ ซึ่งประกอบด้วยงานซื้อขายและงานชำระราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และค่าธรรมเนียมสมาชิก
- ธุรกิจบริการเทคโนโลยี ซึ่งประกอบด้วยงานบริการบริษัทหลักทรัพย์ งานบริการข้อมูล และงานสนับสนุนงานเทคโนโลยี
- ธุรกิจบริการงานนายทะเบียน ซึ่งประกอบด้วยงานนายทะเบียนบริษัทหลักทรัพย์
- งานพัฒนาตลาดทุน และงานบริการอื่น ๆ ซึ่งประกอบด้วย งานพัฒนาและส่งเสริมความรู้ด้านการเงินและการลงทุน การส่งเสริมงานพัฒนาบริษัทจดทะเบียนเพื่อความยั่งยืน รวมทั้งการพัฒนางานวิจัยด้านตลาดทุน งานเป็นตัวแทนการชำระเงิน รายได้ค่าเช่าพื้นที่และรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ

กลุ่มกิจการไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลาดหลักทรัพย์ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวม ซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดรายได้หรือค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินรวมจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						
	ธุรกิจตราสารทุน	ธุรกิจตราสารอนุพันธ์	ธุรกิจบริการเทคโนโลยี	ธุรกิจบริการงานนายทะเบียน	งานพัฒนาตลาดทุนและอื่น ๆ	รายการตัดบัญชีระหว่างกัน	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564							
รายได้จากส่วนงานธุรกิจ	3,950,494	1,050,063	1,341,707	1,458,444	114,129	-	7,914,837
รายได้ระหว่างส่วนงานธุรกิจ	1,025,718	489,023	36,288	555,909	51,476	(2,158,414)	-
รวมรายได้	4,976,212	1,539,086	1,377,995	2,014,353	165,605	(2,158,414)	7,914,837
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน	2,214,222	412,189	599,294	483,738	(830,176)	-	2,879,227
รายได้จากเงินลงทุน - สุทธิ							369,419
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้							(7)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้							35,597
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							3,284,236
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน							
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ							9,417
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ							514
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน							(582,978)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้							2,711,189
ภาษีเงินได้							(1,114,558)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย							1,596,631
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564							
สินทรัพย์ของส่วนงาน	4,007,610	34,405,362	1,385,814	1,219,126	1,237,845	(6,111,617)	36,144,140
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	24,794,515	(4,057,685)	20,736,830
สินทรัพย์รวม	4,007,610	34,405,362	1,385,814	1,219,126	26,032,360	(10,169,302)	56,880,970
หนี้สินของส่วนงาน	3,108,316	27,924,126	491,181	825,743	3,085,301	(7,922,602)	27,512,065
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	1,810,985	(1,810,985)	-
หนี้สินรวม	3,108,316	27,924,126	491,181	825,743	4,896,286	(9,733,587)	27,512,065

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						
	ธุรกิจตราสารทุน	ธุรกิจตราสารอนุพันธ์	ธุรกิจบริการเทคโนโลยี	ธุรกิจบริการงานนายทะเบียน	งานพัฒนาตลาดทุนและอื่น ๆ	รายการตัดบัญชีระหว่างกัน	รวม
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
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายตามส่วนงาน	1,443,632	556,019	425,434	304,151	(307,451)	-	2,421,785
ขาดทุนจากเงินลงทุน - สุทธิ							(363,689)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า - สุทธิจากภาษีเงินได้							(35)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วม - สุทธิจากภาษีเงินได้							28,060
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							2,086,121
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน							
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ - สุทธิ							7,157
รายได้จากเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ							723
เงินนำส่งให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน							(361,641)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายก่อนภาษีเงินได้							1,732,360
ภาษีเงินได้							(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

การกระทบยอดสินทรัพย์/หนี้สินตามส่วนงานที่รายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
สินทรัพย์		
สินทรัพย์ของส่วนงานที่รายงาน	36,144,140	35,482,720
จำนวนที่ไม่ได้ปันส่วน		
- เงินสดและเงินลงทุน	18,667,638	16,904,931
- เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,017,057	995,351
- ดอกเบี้ยค้างรับ	14,187	18,348
- ที่ดินและงานระหว่างทำ	1,037,948	1,025,900
สินทรัพย์รวม	56,880,970	54,427,250
หนี้สิน		
หนี้สินของส่วนงานที่รายงาน	27,512,065	26,720,071
หนี้สินรวม	27,512,065	26,720,071

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2564 และ 2563 กลุ่มกิจการไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

35. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

35.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 261.93 ล้านบาท (2563: 78.46 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้ออุปกรณ์เทคโนโลยี โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และการพัฒนาระบบ (ตลาดหลักทรัพย์: 261.93 ล้านบาท 2563: 78.46 ล้านบาท)

35.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มกิจการมีค่าเช่าจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำที่บอกเลิกไม่ได้ซึ่งยังไม่เริ่มมีผล ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ภายใน 1 ปี	5,142	7,339
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	5,407	10,549
รวม	10,549	17,888

35.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ภายใน 1 ปี	212,111	89,085
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	129,223	134,689
รวม	341,334	223,774

35.4 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ตลาดหลักทรัพย์มีภาระเกี่ยวกับหนังสือค้ำประกันกับธนาคารเป็นจำนวนเงินรวม 5.13 ล้านบาท เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าในการดำเนินธุรกิจตามปกติ ซึ่งผู้บริหารคาดว่าจะไม่มีหนี้สินที่มีสาระสำคัญเกิดขึ้น

35.5 ภาระผูกพันอื่น ๆ

ตลาดหลักทรัพย์ได้ออกหนังสือรับรองการสนับสนุนการดำเนินงานให้กับธนาคารเกี่ยวกับวงเงินเบิกเกินบัญชีที่ให้กับบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด (“สำนักหักบัญชี”) ซึ่งเป็นกิจการย่อยแห่งหนึ่งในวงเงิน 2,900 ล้านบาท (2563: 2,900 ล้านบาท) เพื่อรับรองงานชำระราคาหลักทรัพย์ตราสารทุนและสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยตลาดหลักทรัพย์รับรองว่าจะดำรงอัตราส่วนการถือหุ้นในสำนักหักบัญชีในอัตราร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียน และตลาดหลักทรัพย์ยังคงดูแลและให้การสนับสนุนการดำเนินงานของสำนักหักบัญชี

35.6 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กิจการย่อย

1) วันที่ 22 มกราคม 2562 กิจการย่อยแห่งหนึ่งได้รับคำฟ้องเพื่อใช้สิทธิไล่เบี้ยให้ชดใช้เงินค่าเสียหายซึ่งเป็นคดีที่เกี่ยวเนื่องกับคดีละเมิดเรียกทรัพย์สินคืนและค่าเสียหายจากการปลอมแปลงใบหุ้นโดยถูกเรียกร้องให้ชดใช้ค่าเสียหายเป็นจำนวนเงินรวม 76.23 ล้านบาท

   ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 4 ธันวาคม 2562 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้กิจการย่อยชำระเงินจำนวน 62.55 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ย ร้อยละ 7.5 ต่อปี และให้ชดใช้ค่าฤชาธรรมเนียม จำนวน 400,000 บาท และเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้น อย่างไรก็ตาม กิจการย่อยได้ยื่นคำร้องขออนุญาตฎีกาและยื่นฎีกาต่อศาล และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 คดีอยู่ระหว่างรอฟังคำสั่งศาลฎีกา เนื่องจากผลของคดียังมีความไม่แน่นอน ดังนั้นกิจการย่อยจึงยังไม่ได้บันทึกสำรองค่าความเสียหายจากคดีความของคดีดังกล่าวในงบการเงิน

   ทั้งนี้ กลุ่มกิจการได้ทำประกันภัยคุ้มครองความรับผิดของผู้ประกอบวิชาชีพ (Financial Institutional Professional Indemnity Insurance) ซึ่งครอบคลุมถึงความรับผิดสำหรับคดีนี้แล้ว

2) วันที่ 11 ธันวาคม 2562 กิจการย่อยแห่งหนึ่งได้รับคำฟ้องให้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อผู้ถือหุ้น หรือชำระราคาค่าหุ้น เป็นจำนวนเงิน 495 ล้านบาท ทั้งนี้เมื่อวันที่ 26 มกราคม 2564 ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้องโดยโจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาล ดังนั้น กิจการย่อยจึงไม่ได้บันทึกสำรองค่าความเสียหายจากคดีความของคดีดังกล่าวในงบการเงิน

36. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มกิจการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมโดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	361	5,199	-	5,560
พันธบัตรรัฐบาล	-	11,919	-	11,919
หุ้นกู้	-	1,048	-	1,048
ตั๋วแลกเงิน	-	30	-	30
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
หุ้นสามัญ	-	-	54	54
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า	-	7	-	7
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา				
ต่างประเทศล่วงหน้า	-	30	-	30

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	83	3,750	-	3,833
พันธบัตรรัฐบาล	-	10,499	-	10,499
หุ้นกู้	-	367	-	367
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
หุ้นสามัญ	-	-	54	54
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	42	-	42

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	361	5,199	-	5,560
พันธบัตรรัฐบาล	-	2,123	-	2,123
หุ้นกู้	-	1,048	-	1,048
ตั๋วแลกเงิน	-	30	-	30
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
หุ้นสามัญ	-	-	49	49

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	83	3,750	-	3,833
พันธบัตรรัฐบาล	-	1,004	-	1,004
หุ้นกู้	-	367	-	367
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
หุ้นสามัญ	-	-	49	49
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	42	-	42

37. เครื่องมือทางการเงิน

37.1 ตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง				
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	7	42	7	42
รวมสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	7	42	7	42

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็น				
เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง				
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยน				
เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	30	-	30	-
รวมหนี้สินตราสารอนุพันธ์	30	-	30	-

ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มกิจการใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงในการทำธุรกรรมบางส่วน โดยเข้าทำสัญญาดังกล่าวในช่วงเวลาที่สอดคล้องกับความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรายการอ้างอิงซึ่งมีอายุสัญญาโดยทั่วไปตั้งแต่ 3 เดือนถึง 7 เดือน

37.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มกิจการ ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์ สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สินทรัพย์/หนี้สินตราสารอนุพันธ์ สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์ เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการให้สินเชื่อ กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม

ลูกหนี้การค้า

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มกิจการมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ

กลุ่มกิจการพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ การคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มีอยู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคต

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนโดยมีการกำหนดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำที่สามารถลงทุนได้ และสัดส่วนการลงทุนต่อผู้ออก โดยกรอบการลงทุนดังกล่าวได้รับอนุมัติจากคณะทำงานบริหารเงินลงทุน การกำหนดกรอบการลงทุนดังกล่าวเป็นการช่วยลดความเสี่ยงของการกระจุกตัวและความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระของคู่สัญญา

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงด้านตลาด 2 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย กลุ่มกิจการได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อช่วยลดความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเนื่องจากกลุ่มกิจการมีลูกหนี้และเจ้าหนี้ส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารต่างประเทศทุกประเภทที่เป็นการลงทุนเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม กลุ่มกิจการมีนโยบายปิดความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนเต็มจำนวนโดยได้มีการใช้สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มกิจการมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	งบการเงินรวม					
สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	108	155	112	81	33.42	30.04

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	4	74	8	-	33.42	30.04

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินกู้ยืมระยะสั้น สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อการลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มกิจการและมีผลต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการได้กำหนดนโยบายการลงทุนโดยกำหนดอายุคงเหลือของตราสารเพื่อจำกัดความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย โดยปัจจุบันกลุ่มกิจการไม่มีการใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ย เพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	2564						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี				
							(% ต่อปี)
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	8,300	718	9,018	0.05 - 0.63
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน	50	-	-	34	-	84	0.10 - 0.65
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	5,648	834	-	13,189	113	19,784	0.05 - 2.06
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	1,783	3,218	598	3	-	5,602	0.05 - 3.70
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	61	-	-	21	586	668	0.05 - 0.90
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	7	7	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	384	-	-	5,880	6,264	2.04 - 3.38
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	812	1,207	-	13	17	2,049	0.13 - 0.84
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	358	29	55	162	253	857	0.05 - 3.38
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	71	7	-	35	-	113	0.05 - 3.38
เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี	2,117	3,533	39	3	10	5,702	0.13 - 1.89
	10,900	9,212	692	21,760	7,584	50,148	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	-	-	-	-	19,784	19,784	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	2,999	2,999	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	30	30	-
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	-	-	-	-	1,899	1,899	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	-	-	344	344	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	55	55	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	249	249	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14	15	-	-	-	29	5.28 - 5.33
	14	15	-	-	25,360	25,389	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						
	2563						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี				
							(% ต่อปี)
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	5,913	2,101	8,014	0.05 - 1.30
เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน	50	-	-	26	-	76	0.10 - 1.50
ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์	6,100	776	-	13,364	89	20,329	0.01 - 2.13
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	3,148	1,234	-	85	-	4,467	0.05 - 3.70
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	61	-	-	553	633	1,247	0.05 - 0.90
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	42	42	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	499	-	-	4,270	4,769	1.70 - 3.38
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	197	1,495	-	506	19	2,217	0.13 - 0.45
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	366	149	25	106	195	841	0.05 - 3.38
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	86	22	-	4	-	112	0.05 - 3.38
เงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี	1,239	4,550	1	3	11	5,804	0.13 - 1.92
	11,247	8,725	26	20,560	7,360	47,918	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	-	-	-	-	20,329	20,329	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	2,497	2,497	-
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	-	-	-	-	2,067	2,067	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	-	-	338	338	-
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	55	55	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	169	169	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15	12	-	-	-	27	5.35 - 5.56
	15	12	-	-	25,455	25,482	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	2564						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี				
							(% ต่อปี)
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	5,786	715	6,501	0.05 - 0.63
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	959	1,971	581	1	-	3,512	0.05 - 3.70
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	482	482	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	7	7	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	384	-	-	5,875	6,259	2.04 - 3.38
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	-	-	-	-	151	151	-
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	358	29	55	162	253	857	0.05 - 3.38
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย	-	5,691	-	-	-	5,691	หมายเหตุ 6
	1,317	8,075	636	5,949	7,483	23,460	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	1,998	1,998	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	30	30	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	1,811	-	-	-	-	1,811	0.38 - 0.99
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	-	-	344	344	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	148	148	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14	15	-	-	-	29	5.28 - 5.33
	1,825	15	-	-	2,520	4,360	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	2563						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด			อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	เกิน 5 ปี		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	
							(% ต่อปี)
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	5,381	2,008	7,389	0.05 - 1.30
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,254	115	-	84	-	2,453	0.05 - 3.70
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	662	662	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	42	42	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	499	-	-	4,265	4,764	1.70 - 3.38
ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	-	-	-	-	151	151	-
เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	366	149	25	106	195	841	0.05 - 0.45
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการย่อย	-	5,691	-	-	-	5,691	หมายเหตุ 6
	2,620	6,454	25	5,571	7,323	21,993	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	1,726	1,726	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	2,416	-	-	-	-	2,416	หมายเหตุ 6
เงินสมทบและผลประโยชน์ของ เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	-	-	338	338	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	107	107	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15	12	-	-	-	27	5.35 - 5.56
	2,431	12	-	-	2,171	4,614	

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากสภาพคล่อง เนื่องจากกลุ่มกิจการมีการดำรงเงินสดอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงาน กลุ่มกิจการมีวัตถุประสงค์ในการดำรงความยืดหยุ่นด้านสภาพคล่องจากการใช้แหล่งเงินทุนภายในกลุ่มกิจการ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2564					
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์						
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	19,784	-	-	-	-	19,784
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	2,999	-	-	-	2,999
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	-	-	-	-	1,899	1,899
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	-	-	344	344
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	55	55
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	15	16	-	-	31
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	19,784	3,014	16	-	2,297	25,111
ตราสารอนุพันธ์						
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	30	-	-	-	30
รวมตราสารอนุพันธ์	-	30	-	-	-	30

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2563					
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์						
เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์	20,329	-	-	-	-	20,329
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	2,497	-	-	-	2,497
เจ้าหนี้ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์	-	-	-	-	2,067	2,067
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	-	-	338	338
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	55	55
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	15	14	-	-	29
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	20,329	2,512	14	-	2,460	25,315

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2564					
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	1,998	-	-	-	1,998
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	-	1,811	-	-	-	1,811
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	43	-	-	-	43
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	-	-	344	344
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	15	16	-	-	31
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	-	3,867	16	-	344	4,227
ตราสารอนุพันธ์						
สัญญาซื้อขายอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	30	-	-	-	30
รวมตราสารอนุพันธ์	-	30	-	-	-	30

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2563					
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	1,726	-	-	-	1,726
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการย่อย	-	2,416	-	-	-	2,416
เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	-	-	338	338
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	15	14	-	-	29
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	-	4,157	14	-	338	4,509

37.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มกิจการจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มกิจการจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	2564		2563	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
พันธบัตรรัฐบาลและตราสารหนี้เอกชน	3,908	3,878	5,299	5,281
เงินฝากประจำ	4,300	4,332	5,621	5,683

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
พันธบัตรรัฐบาลและตราสารหนี้เอกชน	950	916	1,534	1,504
เงินฝากประจำ	698	717	1,016	1,046

กลุ่มกิจการมีวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารสำหรับผลประโยชน์ทางการเงินรอจ่ายคืน เงินฝากที่แสดงภายใต้ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์และทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์และเงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี เงินฝากและสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นที่แสดงภายใต้เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้หลักประกันและผลประโยชน์ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่แสดงภายใต้สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์ ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และเงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชี แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น

ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงภายใต้สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ทรัพย์สินหลักประกันและผลประโยชน์ ทรัพย์สินเพื่อความมั่นคงและผลประโยชน์ เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์ เงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และเงินสำรองเพื่อความมั่นคงของสำนักหักบัญชีส่วนใหญ่แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาดใน หรือกรณีที่ไม่มีราคาตลาดจะอ้างอิงจากแบบจำลองราคาที่ได้รับการยอมรับโดยทั่วไป

ง) ตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ และเส้นอัตราผลตอบแทนของอัตราดอกเบี้ย เป็นต้น กลุ่มกิจการได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

จ) เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในหลักทรัพย์แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ฉ) เงินสมทบและผลประโยชน์ของเงินกองทุนคุ้มครองผู้ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

38. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มกิจการ คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มกิจการและเสริมสร้างมูลค่าของเงินกองทุน โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มกิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อเงินกองทุนเท่ากับ 0.94:1 (2563: 0.96:1) และตลาดหลักทรัพย์มีอัตราส่วนหนี้สินต่อเงินกองทุนเท่ากับ 0.25:1 (2563: 0.24:1)

39. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

กลุ่มกิจการได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในปีปัจจุบัน การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้	ตามที่จัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	42,140	-	42,140	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	330,505	372,645	296,804	338,944

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปีหรือส่วนของเงินกองทุนตามที่ได้รายงานไว้

40. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565