

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด โดยสถาบันวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนี้ด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามคุณลักษณะผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วยการปฏิบัติตามของข้าพเจ้า ได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

1. การรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์

รายได้หลักของบริษัทฯ ประกอบด้วยรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ จำนวน 731 ล้านบาท และ 367 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นอัตรา率อยละ 46 และร้อยละ 23 ของรายได้รวมของบริษัทฯ โดยบริษัทฯ คิดค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นอัตรา率อย่าง公正ตามการซื้อขาย และคิดดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ โดยมีการปรับอัตราดอกเบี้ยเป็นระยะตามสภาวะตลาด เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการที่เกิดขึ้นและจำนวนลูกค้ามีจำนวนมากรายและอัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าขึ้นอยู่กับหลาจีบัจจย อิกั้งการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์อาศัย การประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยี และสารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบ ว่ารายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบโดยการประเมินและสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ ระบบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการดำเนินรายการ ให้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์และสุ่มทดสอบอัตราค่านายหน้า อัตราดอกเบี้ย การคำนวณและการบันทึกรายการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์

2. ค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบการเงินข้อที่ 4.8 บริษัทฯ ตั้งค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญโดยพิจารณาจากสถานะของลูกหนี้แต่ละราย และมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน การประมาณการค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีนัยสำคัญ เนื่องจากบริษัทฯ มียอดลูกหนี้คงค้างเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีจำนวนรวม 8,348 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 84 ของยอดสินทรัพย์รวมของบริษัทฯ) ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบโดย

- ประเมินและสุมททดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกับสถานะคงค้างของลูกหนี้ การคำนวณมูลค่าหลักประกัน การคำนวณค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญและการบันทึกบัญชีค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญ ประเมินวิธีการพิจารณาและคำนวณค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญของบริษัทฯ เปรียบเทียบนโยบายของบริษัทฯ กับหลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำกับ และทดสอบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวเนื่องกับการคำนวณมูลค่าหลักประกันและการปรับมูลค่าอยุติธรรมของหลักประกัน
- ตรวจสอบค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี โดยการตรวจสอบสถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกัน การรับชำระเงินภายหลังวันสิ้นงวด และการคำนวณค่าเพื่อหนี้สั้นจะสูญ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของบริษัทฯ (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนี้)

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่า ข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญแล้ว ข้าพเจ้าจะต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีเรื่องดังกล่าวที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อองค์การเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอองค์การเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐาน
การรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถ
จัดทำงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือ
ข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง
การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับ
กิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถ
ดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำงานทางการเงินของบริษัทฯ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจาก
การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด
และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความ
เชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถ
ตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจาก
การทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
แต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งานการเงินจากการใช้งานการเงิน
เหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอนบัญชี ข้าพเจ้าใช้คุณลักษณะและการสังเกตและสังสัยเมื่อผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนอง ต่อความเสี่ยงเหล่านี้ และได้หลักฐานการสอนบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการ ทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดคุณประสิทธิภาพในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของ การควบคุมภายในของบริษัทฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การสอนบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอนบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือ สถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทฯในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ ในรายงานของผู้สอนบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่า การเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับ หลักฐานการสอนบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอนบัญชีของข้าพเจ้า อ้างไร้กําตาม เหตุการณ์ หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทฯต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงการสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นโดยลูกค้าตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเดิมที่มีนัยสำคัญที่พอบจาก การตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบ การควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น หากข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่า กระบวนการต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดใน การตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยกที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่า ไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถถูกตัดสินใจได้โดยสมเหตุสมผลว่า จะมีผลกระทบในทางลบมากกว่า ผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

รัตนา ชาลະ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3734

บริษัท สำนักงาน อิวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 22 ถ.สุขุมวิท 2562

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	388,056,406	280,286,527
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	7	29,377,403	778,929,544
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลัญญาชื่อขายล่วงหน้า	8	8,347,760,863	10,701,902,950
เงินลงทุน	10	702,610,769	624,254,089
อาคารและอุปกรณ์	11	88,899,381	115,390,413
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	26,520,898	12,927,428
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	13	83,881,699	72,761,438
สินทรัพย์อื่น	14	285,106,411	279,708,424
รวมสินทรัพย์		9,952,213,830	12,866,160,813

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	15	1,250,000,000	3,800,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	16	478,196,476	642,983,634
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17	2,157,293,769	2,376,692,900
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		37,867,940	53,217,273
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	18	299,532,046	-
ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	19	97,412,287	100,043,281
หนี้สินอื่น	20	321,648,018	318,085,120
รวมหนี้สิน		4,641,950,536	7,291,022,208
ส่วนของเจ้าของ			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 2,150,469,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		2,150,469,000	2,150,469,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญและหุ้นทุนซื้อกืน		2,133,320,850	2,133,320,850
กำไรสะสม			
จัดสรรเดือน - สำรองตามกฎหมาย	21	187,700,000	178,800,000
- สำรองทั่วไป		215,000,000	215,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		623,773,444	897,521,441
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ - ส่วนเกินทุน	10.3		
จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน		-	27,314
รวมส่วนของเจ้าของ		5,310,263,294	5,575,138,605
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		9,952,213,830	12,866,160,813

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
กำไรหรือขาดทุน:			
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า	23	730,825,750	812,777,363
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	24, 29	385,962,691	428,600,278
รายได้ด้วยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์		367,035,287	363,877,762
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	25	88,116,411	240,270,046
รายได้อื่น		12,682,996	6,831,994
รวมรายได้		1,584,623,135	1,852,357,443
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		651,483,597	641,971,421
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		203,289,539	263,592,804
ต้นทุนทางการเงิน		88,763,445	82,088,345
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		106,221,776	635,344
ค่าใช้จ่ายอื่น		317,115,233	273,720,676
รวมค่าใช้จ่าย		1,366,873,590	1,262,008,590
กำไรก่อนภาษีเงินได้		217,749,545	590,348,853
ภาษีเงินได้	13	(40,232,276)	(114,909,515)
กำไรสำหรับปี		177,517,269	475,439,338

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		(34,143)	1,898,914
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไร(ขาดทุน)จากการวัด	13		
มูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		6,829	(379,783)
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษี		(27,314)	1,519,131
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	19	11,541,530	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรจากการประมาณการ	13		
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(2,308,306)	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษี		9,233,224	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		9,205,910	1,519,131
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		186,723,179	476,958,469
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน			
กำไรสำหรับปี	27	0.08	0.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทลักษณ์พัฒนา จำกัด (มหาชน)
งบแสดงรวมเงินสดรวมของทั้งๆ ของ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

ตัวนับ	กำไรสังคม		คงเหลือ	ตัวนองเงื่อน - ล่วงเดือน(ต่อวันทุน)
	ตัวเร่ง	จัดการแล้ว		
มูลค่าทุนสามัญ				
หุ้นร่วมที่ออก และชำระแล้ว	หุ้นทุนชื่อเดิม	หุ้นทุนชื่อเดิม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	2,133,320,850	155,000,000	215,000,000	832,966,523
กำไรขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	475,439,338
กำไรขาดทุนเบ็ดเต็ม (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	1,519,131
กำไรขาดทุนเบ็ดเต็มร่วมสำหรับปี	-	-	-	475,439,338
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	-	(387,084,420)
สำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 21)	-	23,800,000	-	(23,800,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	2,133,320,850	178,800,000	215,000,000	897,521,441
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	2,133,320,850	178,800,000	215,000,000	897,521,441
กำไรขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	177,517,269
กำไรขาดทุนเบ็ดเต็ม (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	9,233,224
กำไรขาดทุนเบ็ดเต็มร่วมสำหรับปี	-	-	-	(27,314)
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	-	(451,598,490)
สำรองตามกฎหมาย (หมายเหตุ 21)	-	8,900,000	-	(8,900,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,133,320,850	187,700,000	215,000,000	623,773,444
หมายเหตุประกอบการเงินเป็นตัวบทนี้ของงบการเงิน				5,310,263,294

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	217,749,545	590,348,853
รายการปรับกระแสทบทวนกำไรก่อนภาษีเงินได้		
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเดื่อมราคากลางและรายจ่ายตัดบัญชี	50,653,398	47,302,021
หนี้สงสัยจะสูญ	106,221,776	635,344
(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าอุตสาหกรรมในเงินลงทุน	20,163,804	(15,339,630)
กำไรจากการขายเงินลงทุน	(50,735)	(135,287,644)
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์	189,635	385,835
(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าอุตสาหกรรม		
ในตราสารอนุพันธ์ / อัตราแลกเปลี่ยน	(14,019,958)	7,996,507
ดันทุนทางการเงิน	88,763,445	82,088,345
รายได้ค่าตอบแทนปั้นผล	(65,352,871)	(57,556,281)
รายได้ค่าตอบแทนให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	(367,035,287)	(363,877,762)
รายได้ค่าตอบแทนอื่น	(1,238,294)	(1,345,223)
สำรองผลประโยชน์ระหว่างของพนักงาน	8,910,536	8,569,875
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	44,954,994	163,920,240
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	763,572,098	(318,429,067)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,237,826,389	(1,882,276,947)
เงินลงทุนเพื่อค้า	(13,741,485)	(525,682,210)
สินทรัพย์อื่น	651,185	(73,401,308)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(2,550,000,000)	1,750,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(164,787,158)	572,146,390
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(217,977,078)	83,026,464
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	299,532,046	-
ประมาณการหนี้สิน-ผลประโยชน์ระหว่างของพนักงาน	-	(594,735)
หนี้สินอื่น	10,738,468	51,541,034
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	410,769,459	(179,750,139)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
เงินปันผลรับ	14,000,020	2,306,040
คอกเบี้ยจ่าย (รวมต้นทุนทางการเงินอื่น)	(96,028,066)	(83,086,444)
คอกเบี้ยรับ	5,678,323	15,449,138
คอกเบี้ยรับจากเงินไหกู้ขึ้มเพื่อซื้อหลักทรัพย์	377,127,713	359,101,819
คอกเบี้ยรับอื่น	1,063,275	1,149,054
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(69,003,348)	(135,745,007)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	643,607,376	(20,575,539)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนเพื่อขาย	-	(6,432,575)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	1,582,615	105,994,233
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากเงินลงทุนตราสารหนี้ที่ลือจันทร์กำหนด	(84,730,707)	2,750,050
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนทั่วไป	(256,800)	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนทั่วไป	-	136,766,631
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(19,796,025)	(27,988,162)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	196,168	35,327
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีคัวตัน	(16,720,487)	(3,893,735)
คอกเบี้ยรับ	35,135,078	42,066,725
เงินปันผลรับ	351,151	691,551
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(84,239,007)	249,990,045
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหารเงิน		
เงินปันผลจ่าย	(451,598,490)	(387,084,420)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหารเงิน	(451,598,490)	(387,084,420)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	107,769,879	(157,669,914)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันด้วยปี	280,286,527	437,956,441
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี	388,056,406	280,286,527

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561**

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจดตั้งและมีภูมิลำเนา ในประเทศไทย โดยมีบริษัท Nomura Asia Investment (Singapore) Pte. Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง ในประเทศไทยสิงคโปร์ เป็นบริษัทใหญ่ และมี Nomura Holdings, Inc. เป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท บริษัทฯ ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ เป็น ตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นตัวแทนสนับสนุนการขายและรับซื้อกืนหน่วยลงทุน การค้า หลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการลงทุน และการจัดจำหน่าย หลักทรัพย์

บริษัทฯ มีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 25 อาคารกรุงเทพประกันภัย ชั้น 15 - 17 ถนนสาทรใต้ แขวง ทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ สำนักงานทั้งสิ้น 16 แห่งคือ สำนักงานใหญ่ สำนักงานสาขาในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัดอีก 15 แห่ง

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 22/2559 เรื่องแบบงบการเงินสำหรับบริษัท หลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มี รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุ ประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบ อย่างเป็น สาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวส่วนใหญ่จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ให้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาภาระ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการเดียวกันที่เปลี่ยนเส้นทางการบัญชี
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	บริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้าง อสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่จะหักภาษี หัก ณ ที่จ่าย แต่หากกิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้คุณสมบัติและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่า มาตรฐานฉบับดังกล่าว จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องนการเงินของบริษัทฯ

ค. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

ในระหว่างปีปัจจุบัน สาขาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานและการตีความ มาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานบัญชี

ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
การตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มดังกล่าว ข้างต้น กำหนดให้การเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัด ค่าเครื่องมือทางการเงิน ด้วย ค่ามูลค่า ยุติธรรม หรือ ราคาทุน ตัดจำหน่าย โดยพิจารณาจาก ประเภท ของ ตราสารทางการเงิน ลักษณะ ของ กระแสเงินสด ตาม ลักษณะ และ แผนธุรกิจ ของ กิจการ (Business Model) หลักการ เกี่ยวกับ วิธี การ คำนวณ การ ต้อง ค่า ของ เครื่องมือทางการเงิน โดยใช้ เนวคิด ของ ผลขาดทุน ด้าน เศรษฐกิจ ที่คาดว่า จะ เกิดขึ้น และ หลักการ เกี่ยวกับ การ บัญชี ป้องกัน ความเสี่ยง รวมถึง การ แสดง รายการ และ การ เปิดเผย ข้อมูล เครื่องมือทางการเงิน และ เมื่อ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มนี้ มีผลบังคับใช้ จะ ทำให้ มาตรฐานบัญชี การตีความ มาตรฐานการบัญชี และ แนวปฏิบัติ ทางการบัญชี บางฉบับ ที่ มีผลบังคับใช้ อยู่ ในปัจจุบัน ถูกยกเลิกไป

ปัจจุบัน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อุ่นห่วง การประเมิน ผลกระทบ ที่อาจมีต่องนการเงิน ในปีที่เริ่มน้ำ มาตรฐาน กลุ่ม ดังกล่าว มาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ค) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้หรือค่าวิธีจ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ดอกเบี้ยและเงินปันผล

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ มีสิทธิในการรับเงินปันผล

ง) รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม โดยคำนวณจากยอดเงินต้นที่คงค้าง เว้นแต่ มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทฯ จึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตั้งกล่าวตาม เกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

1) ลูกหนี้ท้าไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้

2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งคงชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ย ตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

3) ลูกหนี้อื่นที่มียอดคงชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ตามหนังสือ กช. 5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ก) คอกเบี้ยเงินกู้ยืม

คอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเที่ยบท่าเงินสด

เงินสดและรายการเที่ยบท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือนหรือน้อยกว่านั้นจากวันได้มา และรวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นในตัวเงินหรือตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินประเภทเพื่อเรียกและประเภทที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่าและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯบันทึกสินทรัพย์ที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิต บานานซ์ รวมถึงเงินที่ลูกค้าวางเป็นหลักประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯเพื่อการควบคุมภัยใน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯจะติดรายการ ดังกล่าวในส่วนที่ไม่มีการคำนึงถึงภัยของหักด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทฯเท่านั้น

4.5 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯประกอบธุกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทฯให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนหรือเข้า เป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ บริษัทฯบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่ง ได้นำไปให้ยืมต่อเป็นเจ้าหนี้หุ้นยืม และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็นลูกหนี้ยืม หลักทรัพย์ในบัญชีแสดงฐานะการเงิน โดยคำนวณจากราคาปิด ณ วันสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทฯจะปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้นยืมที่บริษัทนำหลักทรัพย์ที่ยืมมาไปขายต่อ โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่า ดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

นอกจากนี้ บริษัทฯบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชีลูกหนี้ทรัพย์สินวางแผนประกันและเงินสด รับจากคู่สัญญานั้นทึกในบัญชีเจ้าหนี้ทรัพย์สินวางแผนประกัน

ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

4.6 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่าขุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าขุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่าขุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าขุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้เป็นกำไร(ขาดทุน)จากการหักมูลค่าเงินลงทุนในส่วนของกำไรขาดทุน เป็นเดรริจอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯ ตัดบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อู้ยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการต้องค่า (ถ้ามี)
- จ) มูลค่าขุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่าขุติธรรมของตราสารหนี้ถือพื้นฐานจากการคำนวณอัตราผลตอบแทนหรือราคากลางตามตลาดตราสารหนี้ไทยแล้วแต่กรณี มูลค่าขุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน
- ฉ) บริษัทฯจะบันทึกขาดทุนจากการต้องค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) ไว้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีสิ่งบ่งชี้ถึงการต้องค่า
- ช) บริษัทฯใช้วิธีจัดเก็บอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง - ออกก่อนในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน และเมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ฐ) ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน บริษัทฯจะปรับมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวใหม่ โดยใช้มูลค่าขุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคามาตรฐานบัญชีและมูลค่าขุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ดอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเตล็ด และแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

4.7 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดคุณสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี ทั้งนี้รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดคุณสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.8 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการตั้งค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุณสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเสื่อมที่อนี้สังสัยจะสูญ และนาคดออกเบี้ยค้างรับ

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซ่อนไว้มาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้ทรัพย์สินทางประภัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้ทุนยืมหรือสำนักหักบัญชี และรวมถึงลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

บริษัทฯตั้งค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเพื่อหนี้สังสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่ได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้ บริษัทฯต้องพื้นฐานการจัดซื้อขายและการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

ก) มูลหนี้จัดซื้อขาย หมายถึง

(1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้คิดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้และบริษัทฯได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภายใต้กฎหมาย

(2) มูลหนี้ส่วนที่บริษัทฯได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดซื้อขายสั่งสัญ หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

(1) ลูกหนี้ทั่วไป และลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้

(2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งถ้าชำระเงินต้นหรือคดออกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

(3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ค) มูลหนี้จัดซื้อจ้างก่อสร้างตามมาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

โดยบริษัทฯตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดซื้อสัญญาจากบัญชีทันทีที่พบรายการ และตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งร้อยของมูลหนี้จัดซื้อสัญญาทั้งจำนวนบวกส่วนเพิ่มจากการประเมินสถานะและความเสี่ยงในการรับชำระของลูกหนี้เฉพาะราย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ตามหนังสือที่ กช.33/2543 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมตามหนังสือที่ กช.5/2544 ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544

4.9 อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาน้ำหนักค่าเสื่อมราคาระยะและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์(ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคากองอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาน้ำหนักของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	20 ปี
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	12 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3, 5, 6 ปี
เครื่องคอมพิวเตอร์และติดตั้ง	5, 6 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาระยะหักงานระหว่างคิดตั้ง

ค่าเสื่อมราคาร่วมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯตัดรายการอาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์ เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่าย กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ผลต่างระหว่างลิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายลินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนมีอยู่บริษัทฯตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหากค่าตัดจำหน่ายจะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของ สินทรัพย์นั้น

บริษัทฯตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอยู่ต่ำกว่า 5 ปี หรือ 5 ปี ถ้าหาก ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้น อาจเกิดการด้อยค่า บริษัทฯจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

4.11 ภัยเงินได้

ภัยเงินได้ประกอบด้วยภัยเงินได้ปัจจุบันและภัยเงินได้รอการตัดบัญชี

ภัยเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯบันทึกภัยเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภัยของรัฐ โดยคำนวณ จากกำไรทางภัยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายภัยอากร

ภัยเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯบันทึกภัยเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และ หนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษี ที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯรับรู้หนี้สินภัยเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้ สินทรัพย์ภัยเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ ก่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภัยในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หัก ภัยนั้น

บริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภัยเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภัย เพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภัยเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯจะบันทึกภัยเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภัยที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับ รายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.12 สินทรัพย์ของการขาย

สินทรัพย์ของการขายแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งถือตามราคาประเมินล่าสุดหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่ายในการขายแล้วแต่ราคายอดจะต่ำกว่า

4.13 การต้องค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสื้นรอบระยะเวลาการทำงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการต้องค่าของสินทรัพย์หากมีข้อบ่งชี้ว่า สินทรัพย์ดังกล่าวอาจต้องค่า บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการต้องค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของ สินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่า ยุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคายอดจะสูงกว่า ในการ ประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯ ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับ จากสินทรัพย์และคำนวนคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความ เสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่ กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่า yutitirum hakk tann thun in karn karn yai บริษัทฯ ใช้แบบจำลองการประเมิน มูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งหมายความกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่าย สินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้น ผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการ แลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากัน ได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการต้องค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการต้องค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการต้องค่าของ สินทรัพย์ที่รับรู้ในวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯ จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของ สินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการต้องค่าที่รับรู้ในวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลง ประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการต้องค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการต้องค่าต้องไม่สูงกว่า มูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการต้องค่าของสินทรัพย์ในวดก่อนๆ บริษัทฯ จะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการต้องค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือ ขาดทุนทันที

4.14 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่า yutitirum hakk tann thun ของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาตามต่อมาเงินกู้ยืม จากร้านค้าบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่ง ตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการ กู้ยืม

4.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อนักลงทุนออก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายหรือการรับซื้อหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

4.16 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกบัญชีร่วมแรกด้วยมูลค่าสูตรัฐธรรมนูญลักษณะที่ได้รับ ในเวลาต่อมาตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็จตลอดช่วงเวลาการถือครอง

4.17 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯหรือถูกบริษัทฯควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน

4.18 สัญญาเช่าระยะยา

สัญญาระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า จะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เนื่องจากต้องจ่ายรายได้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สูตรจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

4.19 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯแสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.20 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคม และวันลาพักร้อนเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อเกิดรายการ

ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่าย สะสมและเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ค) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯมีภาระสำหรับเงินขาดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯถือว่าเงินขาดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯคำนวนหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเม็ดเสร็จอื่น

4.21 ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ส่วนเกินหรือส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายค่าวิกิสเน้นตรงตามอายุของสัญญา

4.22 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯจะเลี่ยงทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.23 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด

คำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและปีดเผยแพร่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจกรรมประเมินขึ้นทุกวันสืบต่อไปจนกว่าจะหมดลง บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างคำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสืบต่อไปจนกว่าจะหมดลงที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวเนื่องจากอาจส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่ปีดเผยแพร่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ มีดังนี้

5.1 ค่าเผื่อหนี้สั้นสั้นจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ค่าเผื่อหนี้สั้นสั้นจะสูญของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากการเสื่อมศักดิ์ศรีของลูกหนี้ หรือความเสี่ยงทางเศรษฐกิจที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้หลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สั้นสั้นจะสูญของ กลต. ประกอบกับดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้นั้นมีปัญหาในการจ่ายชำระคืนโดยใช้การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้แต่ละราย ความน่าจะเป็นของการผิดนัดและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

5.2 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อฝ่ายบริหารพิจารณาว่าเงินลงทุนดังกล่าวมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น ซึ่งการที่จะระบุว่าเงินลงทุนมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าหรือไม่นั้น จำเป็นต้องใช้คุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนโดยการวิเคราะห์สถานะของเงินลงทุนแต่ละรายการ

5.3 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รือการตัดบัญชี

บริษัทฯจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รือการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รือการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.4 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้คุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้คุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาพปัจจุบัน

5.5 มูลค่าอยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่าอยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีทางการเงินที่เชื่อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดเชื่อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้คุลยพินิจในการประเมินมูลค่าอยุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจาก การเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่เกี่ยวข้อง กับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่าอยุติธรรม และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่าอยุติธรรม

5.6 อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเกิดใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอนท่านการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในกรณีฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

5.7 ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักปฏิศัตย์
ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อมูลฐานต่างๆในการประมาณนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการเข้าเงินเดือนใน
อนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงานและอัตราการมรณะ เป็นต้น

6. เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	2561	2560
เงินสด	68,000	71,050
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	1,108,210,434	948,631,231
ตัวสัญญาใช้เงินประเภทเพื่อเรียก	322,000,000	170,000,000
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,430,278,434	1,118,702,281
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(1,042,222,028)	(838,415,754)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	388,056,406	280,286,527

(หน่วย: บาท)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2561	2560
<u>ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบการกระแสเงินสด</u>		
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสด		
เจ้าหนี้ค่าเชื้อสินทรัพย์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	550,640	-

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี		
ตราสารทุนและตราสารหนี้	-	743,722,273
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	60,739,930	99,899,467
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	60,739,930	843,621,740
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(31,362,527)	(64,692,196)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	29,377,403	778,929,544

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,587,809,217	1,750,002,229
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	5,602,956,803	8,190,550,970
ลูกหนี้ทรัพย์สินทางประภัน	643,489,847	388,315,119
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	487,100,192	335,069,442
ลูกหนี้อื่น	113,967,095	9,282,668
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>8,435,323,154</u>	<u>10,673,220,428</u>
บาท: ดอกเบี้ยค้างรับ	25,232,010	35,325,931
หัก: ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(113,192,517)	(6,970,741)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	<u>8,347,362,647</u>	<u>10,701,575,618</u>
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	398,216	327,332
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>398,216</u>	<u>327,332</u>
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	<u>8,347,760,863</u>	<u>10,701,902,950</u>

- 8.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่ระงับการรับรู้รายได้ตามเกณฑ์คงค้างเป็นจำนวนเงินประมาณ 113 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 7 ล้านบาท)
- 8.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เรื่อง การจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2561		
	มูลหนี้	ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ค้างไว้	มูลหนี้สุทธิหลังหักค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	8,346,962	-	8,346,962
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	107,021	(106,222)	799
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	6,971	(6,971)	-
รวม	<u>8,460,954</u>	<u>(113,193)</u>	<u>8,347,761</u>

(หน่วย: พันบาท)

2560

	ค่าเพื่อหนี้สงสัย มูลหนี้	จะสูญที่ตั้งไว้	ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ มูลหนี้สุทธิหลังหัก
มูลหนี้จัดซื้อปกติ	10,699,565	-	10,699,565
มูลหนี้จัดซื้อต่ำกว่ามาตรฐาน	2,338	-	2,338
มูลหนี้จัดซื้อสงสัย	6,971	(6,971)	-
รวม	10,708,874	(6,971)	10,701,903

8.3 เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 บริษัทฯ ได้รับคำสั่งจากส่วนราชการให้อายัดหลักประกันทั้งหมดของลูกหนี้บัญชีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์รายหนึ่ง และเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2561 บริษัทฯ ได้รับคำสั่งจากส่วนราชการดังกล่าวให้ยกเลิกการอายัดหุ้นหลักประกันบางส่วน และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ลูกหนี้รายดังกล่าวมียอดหนี้คงค้างประมาณ 106 ล้านบาท โดยมีหลักประกันรวมประมาณ 206 ล้านบาท ซึ่งอยู่ภายใต้คำสั่งอายัดทั้งจำนวน ทั้งนี้บริษัทฯ ได้ยื่นฟ้องลูกหนี้เป็นคดีแพ่งเรียกให้ชำระหนี้เดือนจำนวน ส่วนลูกหนี้ยื่นคำให้การและฟ้องแย้งว่า บริษัทฯ ไม่มีอำนาจฟ้อง และเรียกร้องให้บริษัทฯ ชดใช้ค่าเสียหาย อ้างว่าไร้คดีฝ่ายบริหาร โดยความเห็นของที่ปรึกษากฎหมายเห็นว่า บริษัทฯ สามารถต่อสู้คดีได้ในประเด็นนี้และคำฟ้องแย้งไม่มีผลเพียงพอ โอกาสที่จะเกิดความเสียหายเพิ่มเติมน้อยมาก นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลเพิกถอนการอายัดหลักประกันดังกล่าวซึ่งเป็นการใช้สิทธิตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เป็นไปตามหลักความระมัดระวัง บริษัทฯ จัดประเภทบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีชั้นต่ำกว่ามาตรฐานและตั้งสำรองค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 106 ล้านบาทสำหรับกรณีนี้ไว้ในบัญชี บริษัทฯ เชื่อว่าสำรองค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งไว้มีความเพียงพอและเหมาะสมแล้ว

8.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ลูกหนี้ทรัพย์สินทางประกันจำนวนประมาณ 643 ล้านบาท เป็นเงินสดที่บริษัทฯ วางแผนเป็นประกันการยืมหลักทรัพย์เพื่อธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และมูลค่าสุทธิธรรมของหลักทรัพย์ที่ยืมมาจำนวนประมาณ 588 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 388 ล้านบาท และ 348 ล้านบาท ตามลำดับ)

8.4 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2561	2560
ยอดต้นปี	6,971	6,335
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี	106,222	636
ยอดปลายปี	113,193	6,971

9. สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ / หนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: บาท)

31 ธันวาคม 2561

มูลค่าดั้งเดิม	จำนวนเงิน	
สินทรัพย์	หนี้สิน	ตามสัญญา
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า		
ฟิวเจอร์ ⁽¹⁾	-	213,710,450
รวม	-	213,710,450

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการซื้อขายราคายกเว้นต่างเงินสด ระหว่างราคาด้านทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนี้ๆ ซึ่งมูลค่าดั้งเดิมของสัญญาฟิวเจอร์ส ณ วันสิ้นงวด/ปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561: มูลค่าดั้งเดิมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ มีจำนวน 11 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ

(หน่วย: บาท)

31 ธันวาคม 2560

มูลค่าดั้งเดิม	จำนวนเงิน	
สินทรัพย์	หนี้สิน	ตามสัญญา
ตราสารอนุพันธ์เพื่อค้า		
ฟิวเจอร์ ⁽¹⁾	-	606,297,780
รวม	-	606,297,780

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการซื้อขายราคายกเว้นต่างเงินสด ระหว่างราคาด้านทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนี้ๆ ซึ่งมูลค่าดั้งเดิมของสัญญาฟิวเจอร์ส ณ วันสิ้นงวด/ปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560: มูลค่าดั้งเดิมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ มีจำนวน 7 ล้านบาท และ 14 ล้านบาท ตามลำดับ

10. เงินลงทุน

10.1 จำแนกตามประเภทของการลงทุน

(หน่วย: บาท)

	2561	2560		
	ราคาทุน/ราคาทุน ตัวจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน/ราคาทุน ตัวจำหน่าย	มูลค่า ยุติธรรม
<u>หลักทรัพย์เพื่อค้า</u>				
ตราสารทุนจดทะเบียน	107,847,890	101,319,000	594,081,460	609,604,340
บวก (หัก): ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	(6,528,890)	-	15,522,880	-
ตราสารทุนจดทะเบียน-สุทธิ	<u>101,319,000</u>	<u>101,319,000</u>	<u>609,604,340</u>	<u>609,604,340</u>
ตราสารหนี้	499,975,055	499,979,550	-	-
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	4,495	-	-	-
ตราสารหนี้-สุทธิ	<u>499,979,550</u>	<u>499,979,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
หลักทรัพย์เพื่อค้า - สุทธิ	<u>601,298,550</u>		<u>609,604,340</u>	
<u>หลักทรัพย์เพื่อขาย</u>				
หน่วยลงทุน	-	-	1,531,880	1,566,023
รวม	-	-	1,531,880	1,566,023
บวก : ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	-		34,143	
หลักทรัพย์เพื่อขาย - สุทธิ	<u>-</u>		<u>1,566,023</u>	
<u>ตราสารหนี้ที่จะถือเงื่อนครบกำหนด</u>				
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	84,286,881		1,622,060	
ตัวเงินคลัง	<u>2,935,444,486</u>		<u>2,572,906,919</u>	
รวม	<u>3,019,731,367</u>		<u>2,574,528,979</u>	
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	<u>(2,923,647,816)</u>		<u>(2,566,417,121)</u>	
ตราสารหนี้ที่จะถือเงื่อนครบกำหนด - สุทธิ	<u>96,083,551</u>		<u>8,111,858</u>	
<u>เงินลงทุนทั่วไป</u>				
ตราสารทุนที่ไม่อู้ยู่ในความต้องการ				
ของตลาด	14,452,260		14,195,460	
หัก: ค่าเพื่อการตัดยอดค่า	<u>(9,223,592)</u>		<u>(9,223,592)</u>	
เงินลงทุนทั่วไป - สุทธิ	<u>5,228,668</u>		<u>4,971,868</u>	
เงินลงทุน - สุทธิ	<u>702,610,769</u>		<u>624,254,089</u>	

10.2 เงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจับครบกำหนดจำแนกตามอายุคงเหลือของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

2561

	ครบกำหนด			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่จะถือจับครบกำหนด				
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	84,286,881	-	-	84,286,881
ตัวเงินคลัง	2,935,444,486	-	-	2,935,444,486
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(2,923,647,816)	-	-	(2,923,647,816)
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจับครบกำหนด	96,083,551	-	-	96,083,551

(หน่วย: บาท)

2560

	ครบกำหนด			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่จะถือจับครบกำหนด				
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	1,622,060	-	-	1,622,060
ตัวเงินคลัง	2,572,906,919	-	-	2,572,906,919
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(2,566,417,121)	-	-	(2,566,417,121)
รวมเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจับครบกำหนด	8,111,858	-	-	8,111,858

10.3 องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ - ส่วนเกินทุน (ต่ำกว่าทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2561

2560

ยอดยกมาต้นปี	27,314	(1,491,817)
เปลี่ยนแปลงระหว่างปีจาก		
การตีราคา	16,592	1,919,927
การขาย	(50,735)	(21,013)
ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	6,829	(379,783)
ยอดคงเหลือปลายปี	-	27,314

11. อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	อาคารชุด	เครื่องใช้	เครื่องดูแลตั้ง	งานระหว่าง	ติดตั้ง	รวม
		สำนักงาน	และติดตั้ง			
ราคากลุ่ม						
1 มกราคม 2561	22,704,701	304,160,567	164,323,178	23,911,946	-	515,100,392
ซื้อเพิ่ม	-	2,460,712	907,092	3,917,000	12,511,221	19,796,025
โอนเข้า/โอนออก	-	9,075,269	3,435,952	-	(12,511,221)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(6,950,978)	(1,870,238)	-	-	(8,821,216)
31 ธันวาคม 2561	22,704,701	308,745,570	166,795,984	27,828,946	-	526,075,201
ค่าเสื่อมราคางross						
1 มกราคม 2561	18,441,571	240,047,222	135,333,135	5,888,051	-	399,709,979
ค่าเสื่อมราคางานรับปี	-	33,385,282	9,324,868	3,191,104	-	45,901,254
ค่าเสื่อมราคางานรับส่วน	-	(6,943,884)	(1,491,529)	-	-	(8,435,413)
ที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2561	18,441,571	266,488,620	143,166,474	9,079,155	-	437,175,820
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2561	4,263,130	42,256,950	23,629,510	18,749,791	-	88,899,381
ค่าเสื่อมราคางานรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561						45,901,254

(หน่วย: บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560					
	อาคารชุด	เครื่องใช้	เครื่องดูแลตั้ง	งานระหว่าง	ติดตั้ง	รวม
		สำนักงาน	และติดตั้ง			
ราคากลุ่ม						
1 มกราคม 2560	22,704,701	276,718,908	165,247,487	23,911,946	-	488,583,042
ซื้อเพิ่ม	-	27,694,091	68,555	-	-	27,762,646
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(252,432)	(992,864)	-	-	(1,245,296)
31 ธันวาคม 2560	22,704,701	304,160,567	164,323,178	23,911,946	-	515,100,392
ค่าเสื่อมราคางross						
1 มกราคม 2560	18,441,571	211,621,585	125,058,410	2,985,663	-	358,107,229
ค่าเสื่อมราคางานรับปี	-	28,658,306	10,866,191	2,902,388	-	42,426,885
ค่าเสื่อมราคางานรับส่วน	-	(232,669)	(591,466)	-	-	(824,135)
ที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2560	18,441,571	240,047,222	135,333,135	5,888,051	-	399,709,979
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2560	4,263,130	64,113,345	28,990,043	18,023,895	-	115,390,413
ค่าเสื่อมราคางานรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560						42,426,885

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีอาคารและอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคากลุ่มแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดย
ราคากลุ่มก่อนหักค่าเสื่อมราคางrossของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 336 ล้านบาท (31 ธันวาคม
2560 : 314 ล้านบาท)

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

อายุการตัด จ้าหน่ายคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น/ โอนเข้า	ตัดจำนำฯ	จ้าหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี		ตัดจำนำฯ		ปลายปี
ขอฟ์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 4.92 ปี	23,441,165	7,286,689	-	30,727,854
ขอฟ์แวร์ระหว่างติดตั้ง		5,592,658	16,257,882	-	(6,273,443) 15,577,097
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		29,033,823	23,544,571	-	(6,273,443) 46,304,951
หัก: ค่าตัดจำนำฯสะสม		(16,106,395)	-	(3,677,658)	- (19,784,053)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		<u>12,927,428</u>	<u>23,544,571</u>	<u>(3,677,658)</u>	<u>(6,273,443)</u> <u>26,520,898</u>
ค่าตัดจำนำฯสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561					<u>3,677,658</u>

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

อายุการตัด จ้าหน่ายคงเหลือ	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น/ โอนเข้า	ตัดจำนำฯ	จ้าหน่าย/ โอนออก	ยอดคงเหลือ
	ต้นปี		ตัดจำนำฯ		ปลายปี
ขอฟ์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 4.84 ปี	22,582,992	858,173	-	23,441,165
ขอฟ์แวร์ระหว่างติดตั้ง		2,557,097	3,111,496	-	(75,935) 5,592,658
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		25,140,089	3,969,669	-	(75,935) 29,033,823
หัก: ค่าตัดจำนำฯสะสม		(12,441,979)	-	(3,664,416)	- (16,106,395)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		<u>12,698,110</u>	<u>3,969,669</u>	<u>(3,664,416)</u>	<u>(75,935)</u> <u>12,927,428</u>
ค่าตัดจำนำฯสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560					<u>3,664,416</u>

13. สินทรัพย์/หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี/ภัยเงินได้

ค่าใช้จ่ายภายใต้การตัดบัญชี/ภัยเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2561	2560
------	------

ภัยเงินได้ปัจจุบัน:

ภัยเงินได้สำหรับปี 53,615,494 119,380,665

รายการปรับบุรุงค่าใช้จ่ายภัยเงินได้ในเดือนของปีก่อน 38,520 21,878

ภัยเงินได้จากการตัดบัญชี:

ภัยเงินได้จากการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั้วคราวและ
การกลับรายการผลแตกต่างชั้วคราว (13,421,738) (4,493,028)

ค่าใช้จ่ายภัยเงินได้ที่แยกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ 40,232,276 114,909,515

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2561	2560
ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร (ขาดทุน)		
จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	6,829	(379,783)
ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร		
จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,308,306)	-
	<u>(2,301,477)</u>	<u>(379,783)</u>

รายการรายรับยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลลัพธ์ของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2561	2560
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้	<u>217,749,545</u>	<u>590,348,853</u>
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้คูณอัตราภาษี	43,549,909	118,069,770
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	38,520	21,878
ผลรวมทางภาษีสำหรับ:		
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	448,645	859,271
รายได้ที่ได้รับยกเว้น	(210,724)	(431,668)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(3,594,074)	(3,609,736)
รวม	<u>(3,356,153)</u>	<u>(3,182,133)</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>40,232,276</u>	<u>114,909,515</u>

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี		
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	1,844,719	1,844,719
ค่าเพื่อการด้อยค่าสินทรัพย์จากการขาย	5,570,240	5,570,240
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ/สำรองลูกหนี้อื่น	22,653,383	1,409,028
สำรองผลประโยชน์ระหว่างพนักงานหลังออกจากงาน	19,482,457	20,008,656
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	23,650,751	34,381,365
อื่น ๆ	12,555,956	11,095,267
รวมสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	85,757,506	74,309,275
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี		
อื่น ๆ	(1,875,807)	(1,547,837)
รวมหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(1,875,807)	(1,547,837)
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	83,881,699	72,761,438

14. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	56,443,744	66,492,734
เงินสมทบเข้ากองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา	81,528,478	70,707,767
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	48,393,536	41,097,827
เงินมัดจำ	18,547,936	17,802,281
สินทรัพย์จากการขาย		
(สุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่าจำนวนประมาณ 28 ล้านบาท)	15,000,000	15,000,000
รายได้ค่าเบี้ยค้างรับ	8,463,720	1,339,892
เงินประกันการประกอบธุรกิจสัญญาเชื้อขายล่วงหน้า	5,000,000	5,000,000
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	46,055,929	50,460,936
อื่น ๆ	5,673,068	11,806,987
รวมสินทรัพย์อื่น	285,106,411	279,708,424

15. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมในประเทศไทย โดยสามารถจำแนกได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

2561

อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้				รวม	
	ที่จะครบกำหนดชำระ					
	เมื่อทางตาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี			
ตัวสัญญาใช้เงิน กู้ยืม	1.950 - 2.300	200,000	750,000	-	950,000	
เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	1.844	-	200,000	100,000	300,000	
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		200,000	950,000	100,000	1,250,00	

(หน่วย: พันบาท)

2560

อัตราดอกเบี้ย ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้				รวม	
	ที่จะครบกำหนดชำระ					
	เมื่อทางตาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี			
ตัวสัญญาใช้เงิน กู้ยืม	1.675 - 1.990	550,000	2,150,000	-	2,700,000	
เงินกู้ยืมสกุลเงินบาท	1.644 - 3.080	-	800,000	300,000	1,100,000	
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		550,000	2,950,000	300,000	3,800,000	

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินประเภทเงินกู้ยืมจากธนาคารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2561	2560
ยอดคงเหลือต้นปี	1,100,000	1,300,000
นวก: กู้เพิ่ม	-	500,000
หัก: จ่ายคืนเงินกู้	(800,000)	(700,000)
ยอดคงเหลือปลายปี	300,000	1,100,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินกู้ยืมดังกล่าวจำนวน 300 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 1,100 ล้านบาท) เป็นเงินกู้ยืมจากทั้งธนาคารในประเทศไทยและธนาคารต่างประเทศสาขากรุงเทพมหานคร โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้น 2 - 3 ปีนับจากวันที่ทำสัญญา คิดดอกเบี้ยในอัตรา ร้อยละคงที่ต่อปี และมีกำหนดจ่ายดอกเบี้ยตามที่ตกลงในสัญญา ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าวได้กำหนดเงื่อนไขให้บริษัทฯ ต้องจ่ายค่าธรรมเนียมที่อาจเกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาหรือจากการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมก่อนครบกำหนดซึ่งคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่ระบุในสัญญา

16. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		
ตราสารทุนและตราสารหนี้	477,419,298	641,073,800
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	777,178	1,830,928
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	-	78,906
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	478,196,476	642,983,634

17. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,058,364,344	1,673,626,103
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางแผนประกัน	506,421,459	350,302,854
เจ้าหนี้ธุกรรมอัมมและการให้เชื้อหลักทรัพย์	588,335,692	347,719,442
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,153,121,495	2,371,648,399
คงเบี้ยค้างจ่าย	3,149,500	2,688,082
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,156,270,995	2,374,336,481
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,022,774	2,356,419
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,022,774	2,356,419
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	2,157,293,769	2,376,692,900

18. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

(หน่วย : บาท)

ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น ตัวเลขเงิน	(ร้อยละ)	31 ธันวาคม 2561			
		อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่ จะครบกำหนดชำระ	
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น ตัวเลขเงิน					
(มูลค่าหน้าตัว 300 ล้านบาท และ ไม่มีดอกเบี้ยหน้าตัว)	1.64	299,532,046	-	-	299,532,046
รวม		299,532,046	-	-	299,532,046

19. ประมวลการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2561	2560
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	100,043,281	92,068,141
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	6,693,140	6,548,127
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,217,396	2,021,748
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักปฏิศาสนา	-	-
ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	1,844,839	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(6,354,479)	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(7,031,890)	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	(594,735)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	97,412,287	100,043,281

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	6,693,140	6,548,127
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,217,396	2,021,748
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	8,910,536	8,569,875

บริษัทฯคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวให้แก่พนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 5.8 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ระยะเวลาเฉลี่ยต่อหนึ่งปีของการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯประมาณ 12.63 ปี

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสรุปได้ดังนี้

	2561	2560
อัตราคิดลดเฉลี่ย	ร้อยละ 2.4 ต่อปี	ร้อยละ 2.12 ต่อปี
อัตราการซื้อเงินเดือนในอนาคต	ร้อยละ 5 - 6 ต่อปี	ร้อยละ 5 - 7 ต่อปี
อัตราการลาออกถาวรสิ่ง	ร้อยละ 3 - 32 ต่อปี	ร้อยละ 3 - 25 ต่อปี
	ข้ออญญาณอายุงานของพนักงาน	ข้ออญญาณอายุงานของพนักงาน

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2561		2560	
	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%
อัตราคิดลด	(4.1)	4.4	(4.7)	5.0
อัตราการซื้อเงินเดือนในอนาคต	4.0	(3.7)	5.1	(4.8)
(หน่วย: ล้านบาท)				
	2561		2560	
	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%
อัตราการลาออกถาวรสิ่ง	(2.9)	3.1	(3.8)	4.1

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สถานะบัญชีดังกล่าวอยู่ในระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญชีคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอยู่ในระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญชีคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ นี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปี ไปใหม่ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 33.1 ล้านบาท บริษัทฯจะบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงวดกำไรขาดทุนของงวดที่กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้

20. หนี้สินอื่น

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
ค่าใช้จ่ายพนักงานถาวรสิ่ง	132,339,173	186,202,993
ค่าเบี้ยค้างจ่าย	4,641,153	12,367,363
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	35,923,458	72,918,175
อื่น ๆ	148,744,234	46,596,589
รวมหนี้สินอื่น	<u>321,648,018</u>	<u>318,085,120</u>

21. สำรองตามกฎหมาย

ภายในได้บันทึกข้อมูลของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีจำนวน 8.9 ล้านบาท เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย (31 ธันวาคม 2560: 23.8 ล้านบาท)

22. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารจัดการทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสูงให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

23. รายได้ค่านายหน้า

		(หน่วย: บาท)	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		2561	2560
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์		657,953,730	766,672,562
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		72,872,020	46,104,801
รวมรายได้ค่านายหน้า		730,825,750	812,777,363

24. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

		(หน่วย: บาท)	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		2561	2560
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์		36,377,355	29,776,916
ที่ปรึกษาทางการเงิน		3,800,000	16,030,203
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน			
นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย		214,601,377	301,090,190
การซื้อและไห้ซื้อหลักทรัพย์		31,583,511	24,072,367
การสนับสนุนธุรกิจ		98,385,876	54,390,803
อื่น ๆ		1,214,572	3,239,799
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ		385,962,691	428,600,278

25. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2561	2560
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	(10,852,018)	192,748,953
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	33,615,558	(10,035,188)
รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผล	65,352,871	57,556,281
รวมกำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	88,116,411	240,270,046

26. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วย เงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 15 ของเงินเดือน และเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้ในอัตราร้อยละ 5 - 10 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัท

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงิน 27.1 ล้านบาท (2560: 26.8 ล้านบาท) นอกจากการจ่ายเงินสมทบเข้าเงินกองทุนตามปกติแล้ว บริษัทฯ ยังได้ตั้งสำรองเพื่อจ่ายสมทบเพิ่มเติม สำหรับพนักงานที่ทำงานกับบริษัทฯ ครบ 5 ปี และ 10 ปี อีกจำนวนหนึ่ง เงินสำรองเพื่อจ่ายสมทบเพิ่มเติมนี้ ไม่ได้จัดตั้งเป็นเงินกองทุน และจะสมทบให้กับพนักงานที่เข้าทำงานกับบริษัทฯ ก่อนวันที่ 15 กรกฎาคม 2529 เท่านั้น หนี้สินดังกล่าวได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของรายการหนี้สินอื่นแล้ว

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถาวรลี่ย์คงที่ของน้ำหนักที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างปี

28. เงินปันผล

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

อนุมัติโดย	จำนวนเงินปันผล ที่ประกาศจ่าย (ด้านบาท)	เงินปันผลที่ ประกาศจ่ายต่อหุ้น (บาท)	
		จำนวนเงินปันผล ที่ประจำปีครึ่งที่ 1/2561 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561	จำนวนเงินปันผล ที่ประจำปีครึ่งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2560
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงาน ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปีครึ่งที่ 1/2561 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561	452	0.21 (จากจำนวนหุ้นสามัญ 2,150,469,000 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1 บาท)
เงินปันผลจ่ายจากผลการดำเนินงาน ประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปีครึ่งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2560	387	0.18 (จากจำนวนหุ้นสามัญ 2,150,469,000 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1 บาท)

29. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทฯ ที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
Nomura Holding Inc.	บริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท
Nomura Singapore Limited	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
Nomura Securities Co., Ltd.	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
Nomura International (Hong Kong) Limited	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
Nomura International Plc.	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
Instinet Pacific Limited	มีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
บริษัท ญี่ปุ่นเต็ค อินฟอร์เมชั่น ไซเบอร์ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน

รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทฯและบริษัทเหล่านั้นซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยรายการที่มีสาระสำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			(หน่วย: บาท)	
	2561	2560	นโยบายการกำหนดราคา (สำหรับปี 2561)		
<u>รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี</u>					
รายได้ค่าขายหน้า					
- Nomura Singapore Limited	-	5,075	อัตราค่าขายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป		
- Nomura International Plc.	111,955	38,179	อัตราค่าขายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป		
- Instinet Pacific Limited	55,659,087	61,986,522	อัตราค่าขายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป		
- กรรมการ	114,634	2,563	อัตราค่าขายหน้าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป		
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการสนับสนุนธุรกิจ					
- Nomura Singapore Limited	14,582,818	16,004,438	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบางอัตราคำนวณโดย 10		
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการงานวิษณุกรรม					
ระหว่างประเทศ					
- Nomura Singapore Limited	32,006,950	18,681,564	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบางอัตราคำนวณโดย 10		
ค่าธรรมเนียมรับจากการแนะนำลูกค้า					
- Nomura Singapore Limited	611,960	2,667,063	ค่านவิจารยการที่เกิดขึ้นจริงของลูกค้าที่บริษัทฯแนะนำ และอัตราเรือยกที่กำหนดในสัญญา ซึ่งเทียบเคียงได้กับธุรกิจที่มีลักษณะเดียวกัน		
ค่าธรรมเนียมรับจากการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์					
- Nomura International Plc.	72,495	18,214	อัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าทั่วไป		
- Instinet Pacific Limited	400,364	174,888	อัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าทั่วไป		
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการอื่น ๆ					
- Nomura Securities Co., Ltd.	13,256,164	6,092,400	อัตราที่กำหนดจากขอบเขตและปริมาณของงานที่ได้รับมอบหมาย		
- Nomura International (Hong Kong) Limited	12,314,358	8,262,271	อัตราที่กำหนดจากขอบเขตและปริมาณของงานที่ได้รับมอบหมาย		
- Nomura Singapore Limited	3,840,065	-	อัตราที่กำหนดจากขอบเขตและปริมาณของงานที่ได้รับมอบหมาย		

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	นโยบายการกำหนดราคา	
	2561	2560

รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี**ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการซื้อขาย****หลักทรัพย์และงานวิจัย**

- Nomura Singapore Limited	22,385,521	5,350,130	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบางอัตราคำนวณโดยประมาณ 10 สูตรจากรายได้ค่านายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์
----------------------------	------------	-----------	--

ค่าธรรมเนียมรับจากการผิดนัดส่งมอบหลักทรัพย์

- Instinet Pacific Limited	731,812	1,241,688	อัตราค่าธรรมเนียมที่เกิดกับลูกค้าทั่วไป รายได้รับ
- Nomura International (Hong Kong) Limited	-	244,389	อัตราที่กำหนดจากขอบเขตและปริมาณของ งานที่ได้รับมอบหมาย

ค่าบริการเชื่อมต่อเครือข่ายระบบคอมพิวเตอร์

- บริษัท ญี่ปุ่นเต็ค อินฟอร์เมชั่น ไอเวช จำกัด	2,199,360	2,184,579	อัตราเดียวกับลูกค้าทั่วไปที่ไม่มีความ เกี่ยวโยงกัน
--	-----------	-----------	---

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์**ต่างประเทศ**

- Nomura Singapore Limited	24,866	33,641	ค่านவจากมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์และ อัตราค่านายหน้าที่เทียบเคียงกับผู้ ให้บริการทั่วไปที่ไม่มีความเกี่ยวโยงกัน
----------------------------	--------	--------	---

ค่าธรรมเนียมจ่ายสำหรับการแนะนำลูกค้า

- Nomura International (Hong Kong) Limited	-	218,250	ค่านวนเป็นสัดส่วนจากอัตราเรื่องของ ค่าบริการที่ได้รับจากการจัดจำหน่าย และ เป็นอัตราเดียวกับที่จ่ายให้บุคคลอื่นที่ไม่มี ความเกี่ยวโยงกัน
- Nomura Securities Co., Ltd.	-	436,500	ค่านวนเป็นสัดส่วนจากอัตราเรื่องของ ค่าบริการที่ได้รับจากการจัดจำหน่าย และ เป็นอัตราเดียวกับที่จ่ายให้บุคคลอื่นที่ไม่มี ความเกี่ยวโยงกัน

(หน่วย: บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	นโยบายการกำหนดราคา	
	2561	2560
	(สำหรับปี 2561)	

รายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี (ต่อ)

ค่าธรรมเนียมจากการทำธุรกรรมค้าตราสารหนี้

สกุลเงินต่างประเทศ

- Nomura Singapore Limited	-	134,275	ค่าน้ำมันเป็นสัดส่วนจากอัตราเรือยกของ รายได้ที่ได้รับจากการค้าตราสารหนี้สกุล เงินตราต่างประเทศ
- Nomura International (Hong Kong) Limited	-	268,549	ค่าน้ำมันเป็นสัดส่วนจากอัตราเรือยกของ รายได้ที่ได้รับจากการค้าตราสารหนี้สกุล เงินตราต่างประเทศ
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน			
- กรรมการ	479	4,373	อัตราเดียวกันกับพนักงานอื่นของบริษัทฯ

ยอดคงค้างของรายการระหว่างกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงภายใต้รายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	2561	2560
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
- Instinet Pacific Limited	296,850,749	192,013,129
สินทรัพย์อื่น – รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ		
- Nomura Singapore Limited	36,543,629	18,263,310
สินทรัพย์อื่น - เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		
- กรรมการ	-	129,134
สินทรัพย์อื่น - ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์		
- Nomura International Plc.	2,350	-
- Instinet Pacific Limited	3,000	11,048
สินทรัพย์อื่น - อื่นๆ		
- Nomura Singapore Limited	-	108,782
- Nomura Securities Co., Ltd.	564,781	579,750
- Nomura Holdings Inc.	-	48,344
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
- Instinet Pacific Limited	361,167,552	196,984,091
เจ้าหนี้อื่น - อื่นๆ		
- Instinet Pacific Limited	-	15,030,871

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

ตำแหน่ง	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
ผลประโยชน์ประจำปี	98,885,666	95,151,143
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,472,120	4,800,131
	<u>104,357,786</u>	<u>99,951,274</u>

30. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุด ด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสมำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์ และบริการ บริษัทฯ มีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและไห้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานวานิชธนกิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และธุรกรรมที่ปรึกษาทางการเงิน
- ส่วนงานด้านตราสารหนี้ เป็นส่วนงานให้บริการที่เกี่ยวเนื่องกับการซื้อขายตราสารหนี้
- ส่วนงานอื่น เป็นส่วนงานสนับสนุนและบริหารจัดการ

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวม ซึ่งวัสดุคงได้ใช้กันที่เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

ข้อมูลรายได้และกำไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	ส่วนงานธุรกิจ		ส่วนงานค้า		ส่วนงานอื่น		รวม	
	หลักทรัพย์		ส่วนงานวัสดุคงคลัง		ตราสารหนี้			
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
รายได้ทั้งสิ้น	995	1,126	90	74	24	50	21	26
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน รายได้และกำไรใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน คงเหลือเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	221	331	25	31	10	18	10	14
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือ							266	394
ทางการเงิน							75	207
รายได้อื่น							13	7
ต้นทุนทางการเงิน							(89)	(82)
กำไรจากการดำเนินงานและ ค่าใช้จ่ายคงเหลือ							(308)	(300)
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ							(106)	-
ภาษีเงินได้							(40)	(115)
กำไรสำหรับปี							178	475

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	ส่วนงานธุรกิจ		ส่วนงานค้า		ส่วนงานอื่น		รวม	
	หลักทรัพย์		ส่วนงานวัสดุคงคลัง		ตราสารหนี้			
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ							89	115
สินทรัพย์ส่วนกลาง							9,863	12,751
รวมสินทรัพย์							9,952	12,866

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียวคือประเทศไทย ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ ไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นดังต่อไปนี้

- 31.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าสำนักงานและยานพาหนะซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคต โดยจะถึงกำหนดชำระตามระยะเวลาบันทึกแต่วันสิ้นปีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2561	2560
ภายในหนึ่งปี	57	35
ตั้งแต่ 1 - 2 ปี	46	17
ตั้งแต่ 2 ปี ขึ้นไป	16	11

- 31.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัทสูญรับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราเรือยอดของมูลค่าการซื้อขายและ/หรืออัตราเรือยอดของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 31.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 31.4 บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในอัตราเรือยอด 0.001 และสำหรับค่าธรรมเนียมจากการประกอบธุรกิจค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมอื่นที่บริษัทฯ ได้รับอนุญาต กำหนดให้จ่ายในอัตราเรือยอด 1 ของรายได้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น และสำหรับค่าธรรมเนียมการซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุนกำหนดให้จ่ายในอัตราเรือยอด 0.001 ของมูลค่าขายหน่วยลงทุนของกองทุน ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 25,000 บาทต่อปี แต่ไม่เกิน 10,000,000 บาทต่อปี
- 31.5 บริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากจำนวนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในอัตราสัญญาละ 0.10 บาท และในอัตราสัญญาละ 0.01 บาทสำหรับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อ้างอิงราคาหุ้นรายตัว (Single stock futures) ที่มีราคาไม่เกิน 100 บาท ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 25,000 บาทต่อปี แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาทต่อปี

31.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีคดีอาญาและคดีแพ่งที่ถูกฟ้องโดยโจทก์ซึ่งเป็นเอกชนรายหนึ่ง ในคดีอาญา เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2561 ศาลชั้นต้นพิพากษาปรับนบริษัทฯ เป็นเงิน 120,000 บาท ตามความผิดฐานฉ้อโกง บริษัทฯ ไม่อาจเห็นพ้องด้วยกันคำวินิจฉัยและคำพิพากษาดังกล่าว และได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลชั้นต้นต่อศาลอุทธรณ์แล้วในวันที่ 13 กันยายน 2561 ในคดีเดียวกันนี้ข้อหาความผิดตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 นั้น ศาลชั้นต้นพิพากษายกฟ้อง โดยโจทก์ อุทธรณ์ในประเด็นนี้ และเมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2561 บริษัทฯ ได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์ของโจทก์แล้ว คดียังไม่ถึงที่สุด

ในคดีแพ่ง เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2561 โจทก์รายดังกล่าว ได้ยื่นฟ้องคดีแพ่งต่อบบริษัทฯและจำเลยอีก 3 ราย ในข้อหาละเมิดและเรียกค่าเสียหาย ในวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัทฯ ได้ยื่นคำให้การและคำร้องขอให้ศาลมำนำยคดีชั่วคราวจนกว่าคดีอาญาจะถึงที่สุด เนื่องจากคดีแพ่งนี้มีมูลค่าเดียวกันกับคดีอาญาข้างต้น ศาลมั่นใจว่าคดีแพ่งนี้จะมีผลลัพธ์ที่คล้ายคลึงกัน แต่ศาลมีคำสั่งให้ดำเนินคดีชั่วคราวจนกว่าคดีอาญาจะถึงที่สุด สำหรับโอกาสที่จะเกิดความเสียหายเพิ่มเติมนั้นมีน้อยมาก

32. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาใด ๆ ที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่งและหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

32.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯ มีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและการลงทุน เทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืม อื่น บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

32.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้น บริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ ไม่มีการกระจายตัวเนื่องจากบริษัทฯ มีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้สำนักหักบัญชี ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

32.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทฯ ส่วนใหญ่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี หรือมีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

2561							
ยอดคงเหลือของครัวเรื่องมือทางการเงิน							
มีอัตรา	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					อัตราดอกเบี้ย	
ดอกเบี้ยปรับ	และมีระยะเวลาคงเหลือก่อน	อัตราคงค่า	การกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่	ไม่มี	รวม	อัตรา	อัตรา
ขึ้นลงตาม	หรือวันครบกำหนดสัญญา	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย		คงที่	
อัตราตลาด		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี			ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการที่เข้มเท่าเงินสด	384	-	-	4	388	0.05 - 1.25	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	29	29	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	5,709	487	1	2,239	8,436	5.06 - 6.06	3.50 - 5.06
เงินลงทุน	-	596	-	107	703	-	1.05 - 2.30
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	56	-	-	-	56	1.50	-
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	1,150	100	-	1,250	-	1.84 - 2.30
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	478	478	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	588	-	1,566	2,154	-	2.50
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	300	-	-	300	-	1.60
(หน่วย: ล้านบาท)							
2560							
ยอดคงเหลือของครัวเรื่องมือทางการเงิน							
มีอัตรา	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					อัตราดอกเบี้ย	
ดอกเบี้ยปรับ	และมีระยะเวลาคงเหลือก่อน	อัตราคงค่า	การกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่	ไม่มี	รวม	อัตรา	อัตรา
ขึ้นลงตาม	หรือวันครบกำหนดสัญญา	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย		คงที่	
อัตราตลาด		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี			ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการที่เข้มเท่าเงินสด	280	-	-	-	280	0.05 - 1.00	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	779	779	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	8,191	335	-	2,148	10,674	5.06 - 6.06	3.50
เงินลงทุน	-	8	-	616	624	-	1.14 - 1.45
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	66	-	-	-	66	1.50	-
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,500	300	-	3,800	-	1.64 - 3.08
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	643	643	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	348	-	2,024	2,372	-	2.50

32.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่บริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2561					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	มีอุปทาน	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	388	-	-	-	-	388
ดูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	29	-	-	-	29
ดูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	1,131	1,613	1	-	5,603	8,348
เงินลงทุน	102	596	-	-	5	703
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	1	6	49	-	56
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	200	950	100	-	-	1,250
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	478	-	-	-	478
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	1,095	1,062	-	-	-	2,157
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	300	-	-	-	300

(หน่วย: ล้านบาท)

	2560					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	มีอุปทาน	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	280	-	-	-	-	280
ดูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	779	-	-	-	779
ดูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	723	1,786	2	-	8,191	10,702
เงินลงทุน	611	8	-	-	5	624
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	1	9	56	-	66
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	550	2,950	300	-	-	3,800
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	643	-	-	-	643
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย						
ล่วงหน้า	698	1,679	-	-	-	2,377

32.5 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากการอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย		(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	
เยนญี่ปุ่น	55	879	-	-	0.2931	0.2898	
แทรีบูญช่องกง	234	196	-	-	4.1416	4.1421	
แทรีบูญสิงคโปร์	7	18	-	-	23.6943	24.1711	
แทรีบูญสหราชอาณาจักร	57	175	-	-	32.4498	32.5146	
คอลลาร์ออสเตรเลีย	-	1	-	-	22.8411	25.4772	
ปอนด์สหราชอาณาจักร	1	2	-	-	41.0667	43.9865	
ยูโร	1	2	-	-	37.1252	39.0273	
คอลลาร์มาเลเซีย	-	1	-	-	7.8056	8.0584	
คอลลาร์แคนนาดา	-	9	-	-	23.8186	26.0043	
หยวนจีน	-	1	-	-	4.7237	5.0145	
กີບລາວ	865,880	865,558	-	-	0.0038	0.0039	

32.6 ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคากลางของตราสารทุน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคากลางของตราสารทุนหรือหุ้นทุน เนื่องจากบริษัทฯ มีเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน ซึ่งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวอาจจะทำให้เกิดความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

33. มูลค่ายาติชรรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายาติชรรรมแยกแสดงตามลำดับขั้นของมูลค่ายาติชรรรม ดังนี้¹

(หน่วย: พันบาท)

	2561			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายาติชรรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	101,319	-	-	101,319
ตราสารหนี้	-	499,980	-	499,980
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ¹	-	-	-	-
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายาติชรรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ¹	-	-	-	-

¹ มูลค่ายาติชรรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - 皮วเจอร์ส ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวน 11 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายาติชรรรม

(หน่วย: พันบาท)

	2560			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายาติชรรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	609,604	-	-	609,604
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
หน่วยลงทุน	-	1,566	-	1,566
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ¹	-	-	-	-
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายาติชรรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ ¹	-	-	-	-

¹ มูลค่ายาติชรรรมของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - 皮วเจอร์ส ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีจำนวน 7 ล้านบาท และ 14 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายาติชรรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแสดงมูลค่าด้วยราคานุเคราะห์ ต้องเปิดเผยมูลค่าด้วยตัวธรรม โดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่าด้วยตัวธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

2561

มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าด้วยตัวธรรม			
	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยตัวธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	388	388	388	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	29	29	-	29
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,348	8,348	-	8,348
เงินลงทุน	101	101	84	12
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	56	45	-	45
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยตัวธรรม				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,250	1,250	-	1,250
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	478	478	-	478
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,157	2,157	-	2,157
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	300	300	-	300

(หน่วย: ล้านบาท)

2560

มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าด้วยตัวธรรม			
	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยตัวธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	280	280	280	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	779	779	-	779
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10,702	10,702	-	10,702
เงินลงทุน	13	13	2	6
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	66	52	-	52
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่าด้วยตัวธรรม				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	3,800	3,800	-	3,800
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	643	643	-	643
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,377	2,377	-	2,377

เทคนิคการประมาณการมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเที่ยบเท่าเงินสด เงินฝากในสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุน แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีอยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ
- ค) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหน่วยลงทุนคำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน กรณีที่เป็นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีอยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้สินทรัพย์สุทธิ
- ง) มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ซึ่งแบ่งนักงาน ประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดปัจจุบันของเงินให้สินเชื่อประเภทที่ใกล้เคียงกัน
- ง) เงินกู้ซึ่งจากสถาบันการเงินและเงินกู้ซึ่งอื่นที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

34. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562