



บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)

รายงานแสดงผลการดำเนินงาน
ของบริษัทประจำปี

2563



สารบัญ

สารจากประธานคณะกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร	3
ส่วนที่ 1 : การประกอบธุรกิจ.....	4
1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ	4
2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ	8
3. ปัจจัยความเสี่ยง	14
4. จ้อพิพากทางกฎหมาย	16
5. ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น ๆ	17
ส่วนที่ 2 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ	18
6. ข้อมูลผู้ถือหุ้น	18
7. โครงสร้างการจัดการ	20
8. การกำกับดูแลกิจการ	25
9. ความรับผิดชอบต่อสังคม	30
10. การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง.....	33
11. รายการระหว่างกัน	34
ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน	35

สารจากประธานคณะกรรมการ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

เรียน ผู้ถือหุ้นทุกท่าน

ปี 2563 เป็นปีที่โลกต้องเผชิญกับสถานการณ์การระบาดของไวรัส COVID-19 ส่งผลให้ทุกคนต้องปรับตัวในการใช้ชีวิตแบบใหม่ที่แตกต่างจากอดีต หรือที่เรียกกันว่า New Normal ซึ่งที่ผ่านมาการระบาดของโรคกระทบต่อการดำเนินธุรกิจหลายอุตสาหกรรม แต่นับเป็นโชคดีของบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) (KTBST SEC) ซึ่งอยู่ในกลุ่มธุรกิจสถาบันการเงินที่ได้รับผลกระทบน้อยจากโรคระบาด สามารถดำเนินธุรกิจและให้บริการลูกค้าได้อย่างดี ด้วยการนำเทคโนโลยีมาใช้ และด้วยความพร้อมของระบบ IT ทำให้พนักงานกลุ่มบริษัทสามารถปฏิบัติงานที่บ้าน (Work From Home) และเข้าระบบภายในผ่าน VPN ได้อย่างมีประสิทธิภาพ การประชุมออนไลน์ผ่านโปรแกรม zoom และโปรแกรมต่าง ๆ และการเปลี่ยนระบบโทรศัพท์ใหม่จากระบบอะนาล็อกซึ่งเป็นระบบเก่า มาเป็นระบบ IP Phone ก็ช่วยเพิ่มความสะดวกในการติดต่อสื่อสารโดยไม่จำเป็นต้องอยู่ประจำที่สำนักงานได้ ประกอบกับความเป็น Teamwork ที่ดีของพนักงานทุกคน ส่งผลให้ในปี 2563 มีผลกำไรสุทธิได้มากกว่า 100 ล้านบาท เติบโตมากกว่า 100% เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2562 และมีธุรกิจที่เติบโตมากกว่า 100% หลายธุรกิจ ได้แก่ ธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และอนุพันธ์ ธุรกิจลูกค้าสถาบัน ธุรกิจการลงทุนต่างประเทศ ธุรกิจกองทุนส่วนบุคคล และธุรกิจนายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุน สะท้อนให้เห็นถึงความเชื่อมั่นของลูกค้าต่อบริษัทและพนักงาน และความสามารถในการปรับตัวของบริษัทในการให้บริการลูกค้าได้ต่อเนื่องท่ามกลางสถานการณ์โรคระบาด ทั้งนี้ ในการดำเนินธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ KTBST SEC จะไม่ได้เน้นขยายส่วนแบ่งการตลาด เนื่องจาก บริษัทเน้นการให้บริการการวางแผนการลงทุนแบบครบวงจรมากกว่าการเทรดหุ้นเพียงอย่างเดียว

สำหรับการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเมื่อปลายปีที่ผ่านมา คือ การเปลี่ยนชื่อบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) หรือ KTBST SEC” เพื่อเสริมให้แบรนด์ “เคทีบีเอสที” มีความแข็งแกร่ง

ในปี 2564 คาดว่า ผลกระทบจากการระบาดของ COVID-19 ยังคงอยู่ ด้านภาวะตลาดการเงินที่เปลี่ยนแปลงรวดเร็ว จะทำให้นักลงทุนจะมองหาบริการทางการเงินที่ตรงกับความต้องการของตนเองและเหมาะสมกับภาวะการลงทุนใน ซึ่ง KTBST SEC ยังเดินหน้าให้บริการในฐานะสถาบันการเงินที่เชี่ยวชาญด้านพัฒนาธุรกิจด้วยการมีธรรมาภิบาลที่โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ในการให้บริการลูกค้าแบบครบวงจร พร้อมด้วยบุคลากรที่เชี่ยวชาญในการให้คำปรึกษาด้านการลงทุนควบคู่ไปกับการมีผลิตภัณฑ์ทางการเงินที่หลากหลายทั้งในและต่างประเทศ เพื่อผลักดันการเติบโตของรายได้ตามเป้าหมาย และรักษาความสามารถในการทำกำไรอย่างต่อเนื่อง



ดร.วิน อุดมรัชตวิชย์
ประธานกรรมการ



นายนิธิพงษ์ ณ ระนอง
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

ส่วนที่ 1 : การประกอบธุรกิจ

1. นโยบายและภาพรวมการประกอบธุรกิจ

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) (“บริษัท” หรือ “KTBST SEC”) ผู้ให้บริการธุรกิจหลักทรัพย์แบบครบวงจร รวมถึงการให้บริการบริหารจัดการทางการเงิน / บริหารจัดการการลงทุน / การควบรวมกิจการ และบริการที่ปรึกษาทางการเงินอื่นๆ

KTBST SEC เข้าจดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2540 ในนาม “บริษัทหลักทรัพย์ รัชสยาม จำกัด” โดยมีธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 100.00 ต่อมาในปี 2545 กลุ่มชัชวกรชัยซื้อหุ้นทั้งหมดจากธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และเปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น “บริษัทหลักทรัพย์ ฟาร์มัส จำกัด” และในปี 2551 บริษัทได้เพิ่มทุนจดทะเบียนโดยขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับกลุ่ม KTB Investment & Securities (“KTBS”) บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (เทสโก้) เป็นผลให้กลุ่ม KTBS ถือหุ้นบริษัทในอัตราร้อยละ 51.00 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด จากนั้นกลุ่มชัชวกรชัยขายหุ้นทั้งหมดให้แก่กลุ่ม KTBS ในปี 2553 ทำให้กลุ่ม KTBS เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่เพียงรายเดียวของบริษัท และได้เปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด”

ต่อมาในเดือนมีนาคม ปี 2559 กลุ่ม KTBS โดยนายจอง คยู คิม ซึ่งขณะนั้นดำรงตำแหน่งเป็นประธานกรรมการบริหารของ KTBST SEC ได้ชักชวนให้ ดร.วิน อุดมรัชตวนิชย์ (“ดร.วิน”) เข้ามาร่วมเป็นผู้บริหาร KTBST โดยทาง KTBS ยินดีที่จะให้ ดร.วิน เข้าร่วมลงทุนเป็นผู้ถือหุ้นใน KTBST และให้ดำรงตำแหน่งประธานคณะกรรมการบริษัท และประธานกรรมการบริหาร โดยในช่วงปลายปี 2559 ดร.วิน เข้าถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 22.80 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่กำหนดไว้แล้ว ต่อมาในปี 2560 บริษัทได้ออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนอีกครั้งให้ ดร.วิน ส่งผลให้ ดร.วิน มีสัดส่วนการถือหุ้นเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 30.10 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่กำหนดไว้แล้ว และกลุ่ม KTBS มีสัดส่วนการถือหุ้นลดลงเหลือร้อยละ 69.90 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่กำหนดไว้แล้ว และในปี 2561 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการแปรสภาพ KTBST จากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทจำกัดมหาชน และเปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)” โดย KTBST SEC ได้จดทะเบียนเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหมายเลข 32

ต่อมาในปี 2562 ได้มีการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและรองรับการขยายตัวของทุกธุรกิจในอนาคต รวมไปถึงการรับมือกับการเปลี่ยนแปลงและผลกระทบด้านเทคโนโลยี และคู่แข่งใหม่ ๆ (Digital Disruption) ตลอดจนการสร้างโอกาสในการยกระดับมาตรฐานของบริษัทเข้าสู่การเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยเมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2562 ผู้ถือหุ้น และกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของบริษัท ด้วยการตั้ง “บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)” (KTBST) ขึ้น เพื่อย้ายธุรกิจ ให้ KTBST เป็นสถาบันการเงินครบวงจรมากยิ่งขึ้น และได้ทำการขายกิจการทั้งหมด ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วี จำกัด และ บริษัท เคทีบีเอสที ริก แมนเจเนจเม้นท์ ออกไปให้กับ KTBST โดยปัจจุบัน KTBST SEC ถือหุ้นโดย KTBST ร้อยละ 99.99

ล่าสุดในปี 2563 KTBST ได้เปลี่ยนชื่อบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) หรือ KTBST SEC” เพื่อเสริมให้แบรนด์ “เคทีบีเอสที” มีความแข็งแกร่ง

1.1 วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายในการประกอบธุรกิจ

วิสัยทัศน์

เป็นสถาบันการเงินในประเทศไทยที่มีความโดดเด่นในการให้บริการลูกค้า พนักงานมีความสุขและภูมิใจที่ได้ร่วมงานกับองค์กร พนักงาน ลูกค้า และผู้ถือหุ้นเติบโตอย่างยั่งยืนและมีส่วนช่วยสังคมในการพัฒนาตลาดทุน

พันธกิจ

เป็นที่หนึ่งในใจลูกค้า

สร้างประสบการณ์ใหม่ในการลงทุนให้กับลูกค้าทุกกลุ่มทุกวัย โดยเน้นนวัตกรรมการสร้างแพลตฟอร์มการลงทุน เพื่อเข้าถึงการลงทุนที่ครอบคลุมและครบวงจรขึ้น ด้วยแนวคิดให้การลงทุนเป็นเรื่องที่สนุกและเข้าถึงได้ง่าย และสามารถสร้างผลตอบแทนที่ดีที่สุด

พนักงานมีความสุขและภูมิใจที่ร่วมงาน

พัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง พร้อมมุ่งขยายขีดความสามารถ ส่งเสริมการคิดอย่างสร้างสรรค์ เพื่อบรรยากาศการทำงานที่สนุก

ผู้ถือหุ้นเติบโตอย่างต่อเนื่อง

สร้างผลกำไรและประโยชน์สูงสุดให้กับผู้ถือหุ้นด้วยการสร้างการเติบโตที่ยั่งยืน

เป้าหมายในการประกอบธุรกิจ

- สร้างทีมงานที่เติบโตด้วยศักยภาพและความเชี่ยวชาญ มีประสบการณ์การลงทุน ให้พร้อมดูแลบริหารการลงทุนให้กับลูกค้า
- เสริมสร้างพันธมิตรทางธุรกิจที่แข็งแกร่งที่สามารถสนับสนุนและตอบทุกโจทย์การลงทุนให้แก่ลูกค้านักลงทุน
- ไม่หยุดเดินหน้าในการพัฒนาผลิตภัณฑ์ทางการเงิน สรรหางานบริการใหม่และเทคโนโลยีที่ทันสมัยที่จะไม่ทำให้ลูกค้านักลงทุนพลาดโอกาสจากการลงทุน พร้อมทั้งได้รับความสะดวกสบายในทุกบริการและระบบรักษาความปลอดภัยที่รองรับได้ทุกสถานการณ์เศรษฐกิจ

1.2 การเปลี่ยนแปลง และพัฒนาการที่สำคัญ

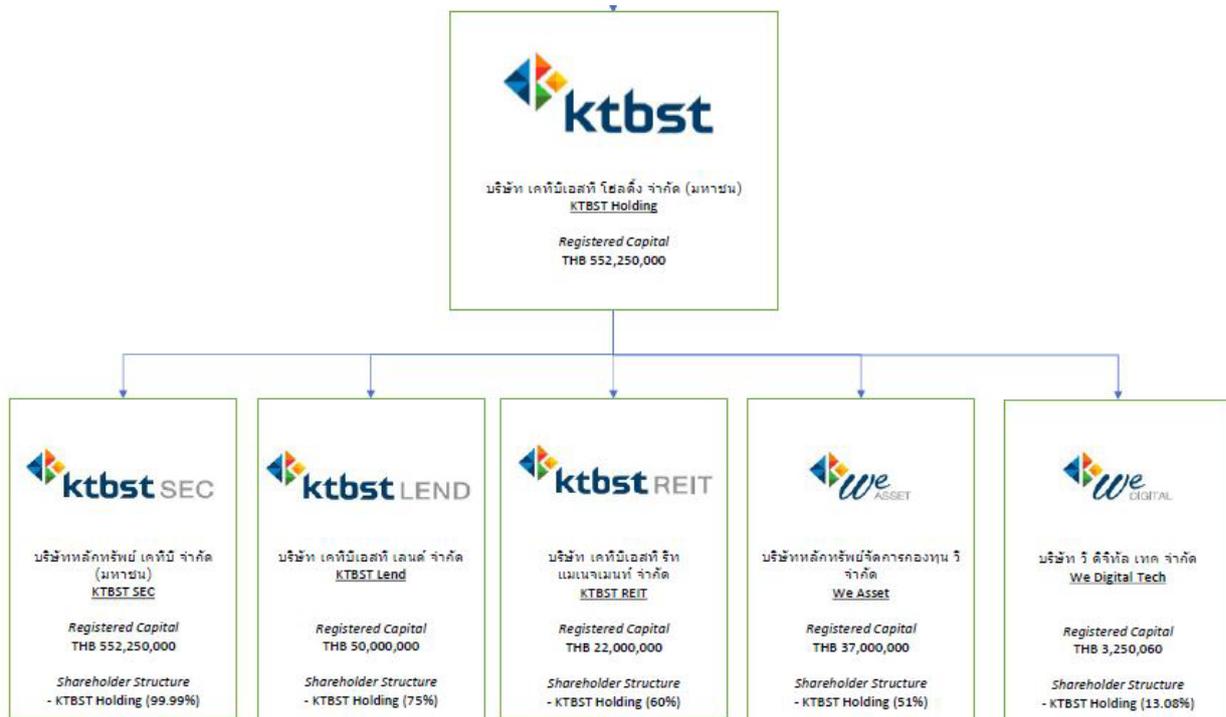
บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) จัดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2540 ปัจจุบันมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 87/2 อาคารซีอาร์ซีทาวเวอร์ ชั้นที่ 9, 18, 39, 52 ออลซีซั่นสแพลส ถนนวิภาวดี แวงงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330 โดยบริษัทมีความเป็นมาและพัฒนาการที่สำคัญ โดยสังเขป ดังนี้

ปี พ.ศ.	รายการ
2540	<ul style="list-style-type: none"> • จัดทะเบียนจัดตั้งบริษัท ในนาม บริษัทหลักทรัพย์ ธนสยาม จำกัด ด้วยทุนจดทะเบียน 1,500 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยมีธนาคารไทยธนาคารเป็นผู้ถือหุ้นร้อยละ 100.00 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้แล้ว • ได้จดทะเบียนเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หมายเลข 32 • ได้รับใบอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้ประกอบธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2543	<ul style="list-style-type: none"> • บริษัทลดทุนจดทะเบียนจาก 1,500 ล้านบาท เหลือ 375 ล้านบาท โดยการลดจำนวนหุ้นสามัญเพื่อล้างผลขาดทุนสะสม
2545	<ul style="list-style-type: none"> • กลุ่มซีวีกรีย์เข้าซื้อหุ้นของบริษัทั้งหมดจากธนาคารไทยธนาคาร ประกอบด้วย นายเจริญ ซีวีกรีย์, นายกิตติศักดิ์ ซีวีกรีย์, นางสาวพรพิน ซีวีกรีย์, นางสาวโสพิณ ซีวีกรีย์ และ นางสาวยุพิน ซีวีกรีย์ • เปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น “บริษัทหลักทรัพย์ ฟาร์อีสท์ จำกัด”
2546	<ul style="list-style-type: none"> • บริษัทขยายธุรกิจโดยเปิดให้บริการธุรกิจด้านวาณิชธนกิจ
2547	<ul style="list-style-type: none"> • เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 375 ล้านบาท เป็น 500 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยการเสนอขายต่อผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนโดยเรียกชำระเต็มมูลค่า เพื่อรองรับการขยายธุรกิจ

ปี พ.ศ.	รายการ
2551	<ul style="list-style-type: none"> เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 500 ล้านบาท เป็นประมาณ 1,020 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อกลุ่ม KTBIS ส่งผลให้กลุ่มบริษัท KTBIS เข้าถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 51.00 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้แล้ว
2553	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทลดทุนจดทะเบียนจากประมาณ 1,020 ล้านบาท เหลือประมาณ 457.91 ล้านบาท โดยการลดจำนวนหุ้นสามัญเพื่อล้างผลขาดทุนสะสม กลุ่ม KTBIS เข้าซื้อหุ้นสามัญเดิมของบริษัทจากกลุ่มชัยวิภทธีทั้งหมด ส่งผลให้กลุ่ม KTBIS เป็นผู้ถือหุ้นบริษัทร้อยละ 100.00 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้แล้ว
2554	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงาน ก.ล.ต. ให้ประกอบธุรกิจนายหน้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เปลี่ยนชื่อบริษัทเป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด” เพิ่มทุนจดทะเบียนจากประมาณ 457.91 ล้านบาท เป็นประมาณ 507.91 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยการเสนอขายต่อผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนโดยเรียกชำระเต็มมูลค่า เพื่อเพิ่มทุนจดทะเบียนให้เป็นไปตามกฎเกณฑ์ที่กำหนด
2556	<ul style="list-style-type: none"> เพิ่มทุนจดทะเบียนจากประมาณ 507.91 ล้านบาท เป็นประมาณ 657.91 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยการเสนอขายต่อผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนโดยเรียกชำระเต็มมูลค่า เพื่อรองรับการขยายธุรกิจ
2559	<ul style="list-style-type: none"> บริษัทลดทุนจดทะเบียนจากประมาณ 657.91 ล้านบาท เหลือ 386 ล้านบาท โดยการลดจำนวนหุ้นเพื่อล้างผลขาดทุนสะสม และรองรับการร่วมทุนของพันธมิตรรายใหม่ เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 386 ล้านบาท เป็น 500 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อให้เป็นไปตามกฎเกณฑ์ที่กำหนด และเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับ ดร.วิน อุดมรัชตวนิชย์ ทั้งจำนวนตามที่ตกลงกัน ทำให้ ดร.วิน เข้าถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 22.80 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้แล้ว บริษัทขยายธุรกิจโดยเปิดให้บริการด้าน บริหารความมั่งคั่งส่วนบุคคล, กองทุนส่วนบุคคล, บริหารความมั่งคั่งส่วนบุคคลตามหลักศาสนาอิสลาม, ตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุนกองทุนรวม, การลงทุนสำหรับลูกค้าสถาบัน และการลงทุนต่างประเทศสำหรับลูกค้าสถาบัน บริษัทร่วมลงทุนกับกลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัท ฟินโนมินา จำกัด ก่อตั้งบริษัท บีฟินน์ จำกัด (Befin) เพื่อประกอบธุรกิจพัฒนาระบบซอฟต์แวร์ทางการเงิน ด้วยทุนจดทะเบียน 6.06 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 50.50 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้แล้ว และกลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัท ฟินโนมินา จำกัด จำนวน 4 ท่าน ถือหุ้นสัดส่วนร้อยละ 49.50 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้แล้ว
2560	<ul style="list-style-type: none"> เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 500 ล้านบาท เป็น 552.25 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนทั้งหมดให้กับ ดร.วิน ตามที่ตกลงกัน ทำให้ ดร.วิน เข้าถือหุ้นเพิ่มขึ้นเป็นสัดส่วนร้อยละ 30.10 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้แล้ว โดยเรียกชำระเต็มมูลค่า เพื่อใช้ขยายการลงทุน บริษัทขยายธุรกิจโดยเปิดให้บริการด้าน โปรแกรมซื้อขายหลักทรัพย์อัตโนมัติ (Algorithmic Trading), โปรแกรมออมหุ้นอัตโนมัติ (DCA), บริการ Block Trade, บริการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (SBL), การลงทุนต่างประเทศสำหรับลูกค้าบุคคล และ การให้บริการ Structure Note บริษัทขายหุ้นสามัญของ Befin ที่ถืออยู่บางส่วน ให้แก่ ดร.วิน และพนักงานของบริษัทอีก 5 ท่าน ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทใน Befin ลดลงจากร้อยละ 50.50 เหลือเพียงร้อยละ 14.19 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้แล้ว เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายที่ได้รับจาก KTBIS ที่ไม่ต้องการให้ Befin มีสถานะเป็นบริษัทย่อยซึ่งจะต้องจัดทำงบการเงินรวม Befin เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 6.06 ล้านบาท เป็น 10.06 ล้านบาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วน แต่บริษัทไม่ใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนครั้งนี้ จึงส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นใน Befin ลดลงจากร้อยละ 14.19 เหลือร้อยละ 8.11 ของจำนวนหุ้นทั้งหมดที่จำหน่ายได้

ปี พ.ศ.	รายการ
	แล้ว สำหรับหุ้นที่บริษัทไม่ใช้สิทธิจะอนุญาตให้ผู้ถือหุ้นรายอื่นเข้าซื้อทั้งหมด
2561	<ul style="list-style-type: none"> การประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2561 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการแปรสภาพจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)” บริษัท, ดร.วิน และพนักงานของบริษัท ขายหุ้นทั้งหมดที่ถืออยู่ใน Befin ให้แก่บริษัท ฟินโนมีนา จำกัด ในฐานะผู้ร่วมก่อตั้งบริษัท Befin เนื่องจาก KTBST ไม่ประสงค์จะร่วมลงทุนแล้ว ที่ราคาขายหุ้นละ 10 บาท รวมเป็นมูลค่า 5,072,330 บาท (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท)
2562	<ul style="list-style-type: none"> เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2562 ผู้ถือหุ้น และกรรมการบริษัทมีมติให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของบริษัท ด้วยการตั้ง “บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)” (KTBST) ขึ้น เพื่อย้ายธุรกิจ ให้ KTBST เป็นสถาบันการเงินครบวงจรมากยิ่งขึ้น และได้ทำการขายกิจการทั้งหมด ได้แก่ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วี จำกัด และ บริษัท เคทีบีเอสที รัช แมเนจเม้นท์ ออกไปให้กับ KTBST โดยปัจจุบัน KTBST SEC ถือหุ้นโดย KTBST ร้อยละ 99.99
2563	<ul style="list-style-type: none"> เปลี่ยนชื่อบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เป็น “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) หรือ KTBST SEC” เพื่อเสริมให้แบรนด์ “เคทีบีเอสที” มีความแข็งแกร่ง

1.3 โครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท



1.4 ความสัมพันธ์กับกลุ่มผู้ถือหุ้นใหญ่

บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) (KTBST) ซึ่งเป็นบริษัทโฮลดิ้ง ที่ประกอบกิจการเข้าลงทุนในบริษัทอื่นที่เน้นให้บริการด้านการเงินอย่างครบวงจร โดยมุ่งเน้นเป็นกลุ่มสถาบันการเงินในประเทศไทย ที่ส่งเสริมให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงตลาดทุนได้ง่ายอย่างมีประสิทธิภาพ ถือหุ้นในบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) (KTBST SEC) ในสัดส่วนร้อยละ 99.99

2. ลักษณะการประกอบธุรกิจ

2.1 ประเภทธุรกิจ

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”หรือ “KTBST SEC”) ได้จดทะเบียนเป็นสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยหมายเลข 32

ปัจจุบันบริษัทได้รับใบอนุญาตจากกระทรวงการคลัง และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) ให้ประกอบธุรกิจเป็นบริษัทหลักทรัพย์และธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดใบอนุญาตต่างๆ ดังนี้

1. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก
 - 1.1 การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
 - 1.2 การค้าหลักทรัพย์
 - 1.3 การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
 - 1.4 การจัดการกองทุนส่วนบุคคล (กองทุนส่วนบุคคล)
 - 1.5 กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ (Iowa: Principal)
2. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1
3. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจการค้าหลักทรัพย์อันเป็นตราสารแห่งหนึ่ง
4. ใบอนุญาตการเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน
5. ใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจเป็นหลักทรัพย์รับอนุญาตเพื่อประกอบธุรกิจซื้อขาย หรือแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศฯ
6. ใบอนุญาตให้บริการออกแบบการลงทุน
7. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว แบบ ต.3 ในการค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ปัจจุบันบริษัทมีที่ตั้งสำนักงานใหญ่ 1 แห่ง และสำนักงานสาขา 10 แห่ง ได้แก่

สาขา	รายละเอียด
1. สำนักงานแห่งใหญ่	เลขที่ 87/2 อาคารซีอาร์ซีทาวเวอร์ ชั้น 9, 18, 39, 52 ออลซีซั่นสเปซ ถนนวิภาวดี แวงงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ และมีสำนักงานสาขารวม 11 สาขา ดังนี้
2. สาขาเยาวราช	213 อาคารแกรนด์โซน่า ชั้นที่ 7 ถนนเยาวราช แวงงสัมพันธวงศ์ เขตสัมพันธวงศ์ กทม. 10100 โทรศัพท์ : 02-687-7600 โทรสาร : 02-687-7601
3. สาขางอนแท่น	381 อาคารเดอะเรสซิเดนซ์ ชั้นที่ 1,2 หมู่ที่ 17 ถนนมิตรภาพ ตำบลในเมือง อำเภอเมืองขอนแก่น จังหวัดขอนแก่น 40000 โทรศัพท์ : 043-468-468 โทรสาร : 043-468-474
4. สาขาอุดรธานี	59 ถนนบริเวนตลาดนารักษ์ ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมืองอุดรธานี จังหวัดอุดรธานี 41000 โทรศัพท์ : 042-241-149 โทรสาร : 042-245-567
5. สาขายะลา	27/7-9 ถนนพิศาลอุทิศ ตำบลสะเตง อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา 95000 โทรศัพท์ : 073-255-538 โทรสาร : 073-255-549
6. สาขาเบตง	42 ถนนสุโขทัย ตำบลเบตง อำเภอเบตง จังหวัดยะลา 95110 โทรศัพท์ : 073-245-965 โทรสาร : 073-245-306
7. สาขาเชียงใหม่	239 อาคารจอดรถ ถนนสุเทพ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ S1 ห้องที่ 8 ถนนห้วยแก้ว ตำบลสุเทพ

สาขา	รายละเอียด
	อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ 50200 โทรศัพท์ : 053-225-133 โทรสาร : 053-225-813
8. สาขาชลบุรี	894 อาคารศูนย์การค้าไอซีเอ็น เซ็นเตอร์พอยท์ ชั้นที่ 1 ถนนสุขุมวิท ตำบลบางปลาสร้อย อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี 20000 โทรศัพท์ : 038-286-010 โทรสาร : 038-286-026
9. สาขาลาดพร้าว 1	23 อาคารชาร์เตอร์เฮาส์ ชั้นที่ 3 เอ ห้องเลขที่ 3 ซอยลาดพร้าว 124 (สวัสดิการ) ถนนลาดพร้าว แขวงพลับพลา เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร 10310 โทรศัพท์ : 02-934-1401 โทรสาร : 02-934-1676
10. สาขาลาดพร้าว 2	23 อาคารชาร์เตอร์เฮาส์ ชั้นที่ 4 ห้องเลขที่ 4 บี ซอยลาดพร้าว 124 (สวัสดิการ) ถนนลาดพร้าว แขวงพลับพลา เขตวังทองหลาง กรุงเทพมหานคร 10310 โทรศัพท์ : 02-934-3025-8 โทรสาร : 02-934-3028
11. สาขาหาดใหญ่	200/321, 200/323, 200/325, 200/327 อาคารจุลดิศ หาดใหญ่พลาซ่า ชั้นที่ 3 ถนนนิพัทธ์อุทิศ 3 ตำบลหาดใหญ่ อำเภอหาดใหญ่ จังหวัดสงขลา 90110 โทรศัพท์ : 074-221-100 โทรสาร : 074-221-309

2.2 โครงสร้างรายได้

โครงสร้างรายได้ของบริษัทระหว่างปี 2561 - 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

รายการ (หน่วย : ล้านบาท)	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้ค่านายหน้า	562.95	47.24%	493.87	40.59%	595.09	35.21%
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	331.90	27.85%	273.56	22.49%	405.76	24.01%
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาล่วงหน้า	231.05	19.39%	220.31	18.11%	189.33	11.20%
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	413.61	34.71%	460.78	37.87%	580.46	34.33%
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาจัดหาแหล่งเงินทุน	266.32	22.35%	245.31	20.16%	195.21	11.55%
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	25.35	2.13%	25.22	2.07%	9.66	0.57%
ค่าธรรมเนียมที่เป็นที่ปรึกษาทางการเงิน	29.72	2.49%	31.52	2.59%	26.78	1.58%
ค่าธรรมเนียมตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	31.19	2.62%	89.81	7.38%	227.57	13.46%
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	18.90	1.59%	14.54	1.20%	61.02	3.61%
ค่าธรรมเนียมการเป็นตัวแทนผู้ถือหุ้น	23.25	1.95%	49.65	4.08%	40.72	2.41%
อื่นๆ ¹	18.88	1.58%	4.73	0.39%	19.50	1.15%
รายได้ดอกเบี้ย	88.82	7.45%	76.00	6.25%	49.12	2.90%
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	52.29	4.39%	46.53	3.82%	32.33	1.91%
รายได้ดอกเบี้ยอื่นๆ	36.53	3.07%	29.47	2.42%	16.79	0.99%
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือการเงิน	114.35	9.59%	166.07	13.65%	443.15	26.22%
รายได้อื่น ²	12.04	1.01%	19.91	1.64%	22.35	1.32%
รวมรายได้ทั้งหมด	1,191.77	100.00%	1,216.63	100.00%	1,690.17	100.00%

หมายเหตุ: 1/ - ค่าธรรมเนียมและบริการอื่นๆ อาทิเช่น ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาในการขายหลักทรัพย์ (ในปี 2561) และค่าธรรมเนียมจากกองทรัสต์เพื่อประกอบกิจการเงินร่วมลงทุน 2/ - รายได้อื่น ประกอบด้วยกำไร/(ขาดทุน)จากแลกเปลี่ยนเงินตรา รายได้ค่าส่งเสริมการขาย ผลประโยชน์จากการ Clearing Fund ของ TCH รายได้ค่าบริการงานสนับสนุน และรายได้เบ็ดเตล็ด

2.3 ลักษณะผลิตภัณฑ์และบริการ

บริษัทมีการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์และการเงินในปัจจุบันทั้งหมด 9 ประเภท โดยมีรายละเอียดตามประเภทธุรกิจ ดังนี้

1. ธุรกิจนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ (Securities Brokerage)

KTBST SEC ได้เริ่มมีการให้บริการนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์อย่างเป็นทางการเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 ลูกค้าสามารถเลือกใช้บริการจากเจ้าหน้าที่การตลาดมืออาชีพที่มีความรู้ ความสามารถ และประสบการณ์ในการให้ข้อมูล เพื่อประกอบการตัดสินใจของลูกค้า หรือเลือกใช้โปรแกรมส่งคำสั่งซื้อขายด้วยตนเองผ่านระบบอินเทอร์เน็ต (SETTrade Streaming) ซึ่งจะสามารถส่งคำสั่งซื้อ ตรวจสอบข้อมูลบัญชี ตรวจสอบการยืนยันรายการซื้อขายและการชำระราคาได้ด้วยตนเอง เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ลูกค้า ทั้งนี้ กลุ่มลูกค้าของบริษัทมีทั้งลูกค้าบุคคลรายย่อย และลูกค้าสถาบัน ซึ่งลูกค้าสามารถทำรายการผ่าน 3 ประเภทบัญชีซื้อขายหลักทรัพย์

- 1) **บัญชีเงินสด - Cash Account (T+2)** คือ บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ที่ลูกค้าสามารถสั่งซื้อหลักทรัพย์ภายในวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ซึ่งวงเงินจะขึ้นอยู่กับบัญชีที่ลูกค้าแสดงไว้กับบริษัท อาทิ บัญชีเงินฝากธนาคารหรือเงินที่ลงทุนในกองทุนรวม โดยลูกค้าจะต้องวางหลักประกันจำนวนร้อยละ 20 ของวงเงินที่ได้รับอนุมัติจากบริษัท ซึ่งการชำระราคาค่าซื้อหลักทรัพย์ผ่านบริการตัดบัญชีเงินฝากธนาคารอัตโนมัติ (ATS) ภายใน 2 วันทำการ หลังจากวันที่ทำรายการซื้อขาย (T+2)
- 2) **บัญชีเงินฝากล่วงหน้า - Cash Balance Account** คือ บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ที่ลูกค้าต้องฝากเงินไว้ในบัญชีซื้อขายเต็มจำนวนก่อนจึงจะสามารถสั่งซื้อหลักทรัพย์ได้ เมื่อไหร่ก็ตามที่ลูกค้าสั่งซื้อหลักทรัพย์เงินค่าซื้อหลักทรัพย์จะถูกหักออกจากบัญชีดังกล่าวทันที และในกรณีที่ลูกค้ามีเงินสดคงเหลือในบัญชี ลูกค้าจะได้รับดอกเบี้ยเงินฝากในอัตราที่บริษัทกำหนด
- 3) **บัญชีเครดิตบาลานซ์ - Credit Balance หรือ Margin Account** คือ บัญชีที่ลูกค้าสามารถกู้ยืมเงินจากบริษัทเพื่อนำไปชำระค่าซื้อหลักทรัพย์ได้ โดยลูกค้าจะชำระเงินสดเองบางส่วนและ/หรือต้องวางหลักประกันให้แก่บริษัทไม่น้อยกว่าอัตราจั่นต้นที่ที่กำหนด (Initial Margin) สำหรับหลักทรัพย์ที่จะซื้อ ทั้งนี้ ยอดเงินกู้ยืมจะเท่ากับมูลค่าของหลักทรัพย์ที่จะซื้อหักด้วยจำนวนเงินสดที่ลูกค้านำมาชำระเองบางส่วน บริษัทจะมีรายได้จากค่านายหน้าซื้อหลักทรัพย์และมีรายได้ดอกเบี้ยรับจากยอดเงินกู้ยืมดังกล่าว

ทั้งนี้ ลูกค้าของบริษัททุกรายจะได้รับสิทธิในการเข้าถึงรายงานและบทวิเคราะห์ที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายวิเคราะห์หลักทรัพย์ของบริษัท ที่ให้ข้อมูลเชิงลึก ตัวอย่างเช่น ภาพรวมภาวะเศรษฐกิจ บทวิเคราะห์ความเคลื่อนไหวตลาด บทวิเคราะห์หลักทรัพย์รายตัว บทวิเคราะห์บริษัทจดทะเบียน และบทวิเคราะห์รายอุตสาหกรรม เป็นต้น ผ่านเว็บไซต์ของบริษัท (www.ktbst.co.th)

2. ธุรกิจนายหน้าซื้อขายอนุพันธ์ (Derivatives Brokerage)

KTBST SEC เป็นสมาชิกของตลาดสัญญาอนุพันธ์ (Thailand Futures Exchange: TFEX) ที่ได้รับใบอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2554 เพื่อให้บริการนายหน้าซื้อขายตราสารอนุพันธ์ (Derivatives) ซึ่งเป็นอีกทางเลือกหนึ่งของการลงทุน ที่จะสามารถลงทุนได้ทั้งสถานะตลาดขาขึ้นและสถานะตลาดขาลง บริษัทเปิดให้บริการแก่ผู้ลงทุนที่สนใจลงทุนในตลาดอนุพันธ์ครอบคลุมหลากหลายผลิตภัณฑ์ ได้แก่

- สัญญาฟิวเจอร์สของดัชนี SET50 (SET50 Index Futures)
- สัญญาออปชั่นของดัชนี SET50 (SET50 Index Options)
- สัญญาฟิวเจอร์สที่อ้างอิงกับหุ้นสามัญรายตัว (Single Stock Futures)

- สัญญาฟิวเจอร์สที่อ้างอิงกับทองคำ (Gold Futures)
- สัญญาฟิวเจอร์สที่อ้างอิงกับทองคำออนไลน์ (TFEX Gold Online Futures)
- สัญญาฟิวเจอร์สที่อ้างอิงกับโลหะเงิน (Silver Futures)
- สัญญาฟิวเจอร์สที่อ้างอิงกับราคาน้ำมันดิบเบรนท์ (Brent Crude Oil Futures)
- สัญญาฟิวเจอร์สที่อ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Futures)



3. ธุรกิจบริหารจัดการความมั่งคั่งส่วนบุคคล (Wealth Management)

บริษัทให้บริการบริหารจัดการความมั่งคั่งส่วนบุคคลแบบครบวงจร (Private Wealth Management) โดยผู้มีประสบการณ์ ความรู้ ความเชี่ยวชาญ ในการให้คำปรึกษาด้านการวางแผนการลงทุนและบริการซื้อขายผลิตภัณฑ์ต่างๆ โดยแนวทางการบริหารจัดการการลงทุนของลูกค้าแต่ละราย จะขึ้นอยู่กับเป้าหมายทางการเงิน และความสามารถในการรับความเสี่ยงของแต่ละบุคคล ซึ่งทางบริษัทจะต้องวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้รับจากลูกค้าเพื่อบริหารจัดการว่าลูกค้าแต่ละรายควรลงทุนอย่างไร โดยคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของลูกค้าเป็นหลัก ทั้งนี้ บริษัทมีผลิตภัณฑ์ทางการเงินและการลงทุนที่หลากหลาย อาทิ กองทุนส่วนบุคคล การลงทุนในหลักทรัพย์ การลงทุนในตราสารอนุพันธ์ ตราสารหนี้ กองทุนรวม การลงทุนในต่างประเทศ เป็นต้น

นอกจากนี้ บริษัทเล็งเห็นถึงความสำคัญของลูกค้าผู้นับถือศาสนาอิสลาม ที่ค่อนข้างจะมีข้อจำกัดในการลงทุนในตลาดเงิน/ตลาดทุนของประเทศไทย และยิ่งขาดผู้เชี่ยวชาญที่สอดคล้องกับหลักศาสนาในการให้คำแนะนำการลงทุนได้อย่างถูกต้อง บริษัทจึงได้เปิดให้บริการบริหารจัดการความมั่งคั่งตามหลักศาสนาอิสลาม (Islamic Wealth Management) ตามกฎหมายและหลักชะรีอะฮ์ (Shariah) ซึ่งบริษัทเป็นบริษัทหลักกริพย์แห่งแรกและแห่งเดียวในประเทศไทยขณะนี้มีการให้บริการดังกล่าว โดยจะมีบริการการลงทุนเหมือนการลงทุนทั่วไป อาทิ บัญชีซื้อขายหลักทรัพย์ตามหลักศาสนาอิสลาม บัญชีกองทุนส่วนบุคคลตามการแนะนำการลงทุนในกองทุนรวม SSF / RMF เพื่อลดหย่อนภาษีเงินได้ และบริการที่ปรึกษาบริษัทที่ต้องการจดทะเบียนเข้าตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามหลักศาสนาอิสลาม เป็นต้น

4. ธุรกิจบริการกองทุนส่วนบุคคล (Private Fund)

บริษัทให้บริการกองทุนส่วนบุคคล (Private Fund) เป็นรูปแบบบริการที่เหมาะสมกับลูกค้าที่มีความสนใจในการลงทุนมีเงินทุน แต่อาจไม่มีเวลาในการศึกษาจัดการการลงทุนด้วยตนเอง การให้บริษัทเป็นผู้วางแผนการลงทุนให้จึงเป็นทางเลือกที่จะตอบโจทย์ได้เป็นอย่างดี บริษัทมีทีมผู้จัดการกองทุนที่มีความรู้ ความสามารถ และมีประสบการณ์ในการให้บริการ ประกอบกับบริษัทมีความพร้อมในด้านระบบการลงทุน และเครื่องมือต่างๆ ที่ใช้ในการตัดสินใจลงทุน พร้อมกับระบบบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ มีเป้าหมายเพื่อสร้างผลตอบแทนที่ยั่งยืนและดีที่สุดให้กับลูกค้า ในการนี้บริษัทจะติดตามผล

ประกอบการและทบทวนรูปแบบการลงทุนกับลูกค้าทุกๆ 3 เดือน เพื่อให้ลูกค้าพิจารณากรณีต้องการปรับเปลี่ยนรูปแบบการลงทุนเพื่อเป็นการตอบสนองความต้องการของลูกค้า บริษัทจะจัดรูปแบบการลงทุนของลูกค้าแต่ละคนตามความต้องการ ระดับผลตอบแทน ระยะเวลาที่ต้องการจะลงทุน และระดับความเสี่ยงที่ลูกค้าสามารถรับได้ ซึ่งโดยปกติบริษัทจะจัดรูปแบบที่เป็นแพคเกจสำหรับใช้โดยทั่วไป แต่ก็สามารถจัดรูปแบบที่ตอบสนองตามความต้องการของเฉพาะบุคคล (Tailor made) ได้ด้วยเช่นกัน สำหรับการจัดสรรการลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล (Assets Allocation) ประกอบด้วย กองทุนหลักทรัพ์ตราสารทุน, กองทุนตราสารหนี้, Equity Linked Note, หุ้นต่างประเทศ, กองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์, KTBST Smart Structure Note เป็นต้น ซึ่งรูปแบบของแต่ละกองทุนจะแตกต่างกันตามชนิด และสัดส่วนการลงทุนของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งจะส่งผลถึงระดับความเสี่ยง และระดับผลตอบแทนที่แตกต่างกัน

5. ธุรกิจบริการซื้อขายกองทุนรวม (Mutual Fund)

บริษัทให้บริการซื้อขายกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพ์จัดการกองทุน (บลจ.) ขึ้นนำ 19 แห่ง โดยลูกค้าสามารถเลือกซื้อหน่วยลงทุนในกองทุนรวมหลากหลายประเภทได้ ตามเป้าหมายการลงทุนและความเสี่ยงที่ลูกค้ายอมรับได้ โดยบริษัทมีบริการแนะนำการลงทุน ซึ่งจะช่วยอำนวยความสะดวกแก่ลูกค้าในการพิจารณาเลือกกองทุนที่ตอบโจทย์การลงทุนของตนเอง โดยการให้คำแนะนำที่เป็นกลาง พร้อมให้ข้อมูลภาวะเศรษฐกิจข้อมูลภาวะตลาดแบบเจาะลึกจากนักวิเคราะห์มืออาชีพ ซึ่งลูกค้าสามารถทำคำสั่งซื้อกองทุนจากแต่ละบลจ. ผ่านการส่งคำสั่งซื้อให้ตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุนกองทุนรวมของบริษัท ที่จะทำหน้าที่ส่งคำสั่งซื้อของลูกค้าไปยังแต่ละบลจ. โดยตรง อย่างไรก็ตาม ลูกค้าสามารถตรวจสอบข้อมูลการลงทุนของตนเองได้ผ่านเว็บไซต์ และแอปพลิเคชันของบริษัท ซึ่งจะแสดงข้อมูลจำนวนหน่วยลงทุน ต้นทุน ราคา ปัจจุบัน และผลตอบแทนจากการลงทุนในแต่ละบลจ. ivo อย่างชัดเจน เพื่อความสะดวกต่อการตรวจสอบของลูกค้า



6. บริการ KTBST Wealth Advice

บริการแพลตฟอร์มการลงทุนในกองทุนรวมแบบอัตโนมัติผ่านกลยุทธ์การออมเงินสม่ำเสมอแบบ Dollar Cost Average- DCA รวมถึงการจัด Strategic Asset Allocation (SAA) เพื่อบรรลุเป้าหมายทางการเงินระยะสั้น ระยะกลาง และ ระยะยาว ไม่ว่าคุณต้องการวางแผนออมเงินเพื่อซื้อบ้าน ซื้อรถ แต่งงาน การศึกษา หรือว่าแผนเตรียมเกษียณ และใช้เงินหลังเกษียณ ซึ่งเป็นบริการที่สนองนโยบายของ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพ์และตลาดหลักทรัพ์ (ก.ล.ต.) โครงการ 5 ขึ้นมั่นใจลงทุน

7. ธุรกิจวานิชธนกิจ

บริษัทได้รับใบอนุญาตการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินจากสำนักงาน ก.ล.ต. เมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2557 โดยให้บริการที่ปรึกษาทางการเงินในการออกและเสนอขายเครื่องมือทางการเงินต่างๆ ทั้งตราสารทุนและตราสารหนี้ และงานบริการอื่นๆ แต่ในปี 2559 บริษัทถูกสั่งพักใบอนุญาตสำหรับการทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาทางการเงิน และที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ โดยสำนักงาน ก.ล.ต. จึงทำให้บริษัทไม่สามารถทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาในการยื่นคำขอเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนของ

บริษัทที่จะจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ และไม่สามารถทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระให้กับบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ เป็นระยะเวลา 2 ปี นับจากวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ซึ่งการพักใบอนุญาตดังกล่าวได้สิ้นสุดไปเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ทั้งนี้ ปัจจุบันบริษัทสามารถดำเนินธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินได้แล้ว โดยการให้บริการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินของบริษัทแม่ประเภทการบริการของวานิชธนกิจ ดังนี้

- 1) การระดมทุน : รวมถึงการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (Initial Public Offering : IPO) การนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET) และตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) การเสนอขายหุ้นต่อประชาชน (Public Offering :PO) การเสนอขายหุ้นให้กับผู้ถือหุ้นเดิม (Rights Offering : RO) การจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหลักทรัพย์ เป็นต้น
- 2) การควบรวมกิจการ : การซื้อขายกิจการ การหาผู้ร่วมทุน และการควบรวมกิจการ
- 3) การให้คำปรึกษาทางการเงิน : การฟื้นฟูและปรับโครงสร้างบริษัท การประเมินมูลค่าหุ้น การเป็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระ การเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน และการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายต่างๆ
- 4) การออกเครื่องมือทางการเงิน : Employee Stock Option Program (ESOP) Employee Joint Investment Program (EJIP) หุ้นปันผล (Stock Dividend) ใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุน (Stock Warrant)
- 5) การจัดหาแหล่งเงินทุน : การประสานงานจัดหาแหล่งเงินกู้จากสถาบันการเงิน (Loan Arranger) ที่ปรึกษาและผู้ประสานงานการออกตราสารหนี้ ได้แก่ ตั๋วแลกเงิน (Bill of Exchange : BE) และหุ้นกู้ (Debenture)

8. ธุรกิจการลงทุนในต่างประเทศ (Foreign Investment)

บริษัทขยายโอกาสในการลงทุนของลูกค้ายไปยังการลงทุนในสินทรัพย์ต่างประเทศทั่วโลก ปัจจุบันบริการของบริษัทรองรับการลงทุนใน 4 ประเภท ได้แก่ หุ้นต่างประเทศ, กองทุนรวมประเภท Foreign Exchange Trade Fund (ETFs), หุ้นกู้ อนุพันธ์ และ กองทุนรวมต่างประเทศ ซึ่งบริษัทจะทำหน้าที่เป็นตัวกลางระหว่างลูกค้ากับบริษัทต่างประเทศ โดยบริษัทได้ทำสัญญาร่วมกับ โบรกเกอร์ หรือ ธนาคาร ต่างประเทศหลายแห่ง ที่เป็นตัวแทนในการซื้อขายหลักทรัพย์ต่างๆ ในแต่ละประเทศ เพื่ออำนวยความสะดวก และเพิ่มช่องทางการลงทุนที่หลากหลายให้กับลูกค้า

9. ธุรกิจบริการ Block Trade

บริการ Block Trade เป็นบริการที่บริษัทจะทำหน้าที่เป็นผู้สัญญาฝั่งตรงข้ามให้กับลูกค้าที่ช่วยอำนวยความสะดวกให้แก่ลูกค้าที่ต้องการลงทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอ้างอิงราคาหุ้นสามัญรายตัว (Single Stock Future : SSF) บนกระดานซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TFEX) แต่มีปัญหาเรื่องสภาพคล่องของ SSF ที่ต้องการจะลงทุนกล่าวคือหากลูกค้าต้องการลงทุนเปิดสถานะ LONG บริษัทก็จะรับเป็นผู้สัญญาเปิดสถานะ SHORT ให้ ส่งผลให้เกิดธุรกรรมซื้อขาย SSF ตัวนั้นได้ โดยลูกค้าจะต้องทำสัญญาที่ราคาและจำนวนสัญญาตามที่ตกลงกับบริษัทไว้ จำนวนสัญญาขั้นต่ำต้องเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด ลูกค้าจะสามารถลงทุนและใช้ประโยชน์จากอัตราทด (Gearing Ratio) ของสินค้านี้ได้โดยจะมีผลกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนใน SSF จากการเปลี่ยนแปลงของราคาหลักทรัพย์อ้างอิง (Underlying Asset) และสถานะที่ตนเองเข้าลงทุน สำหรับบริษัทที่ทำหน้าที่เป็นผู้สัญญาที่อาจจะได้รับผลกำไรหรือขาดทุนเนื่องจากการลงทุนในสถานะตรงกันข้ามกับลูกค้า แต่บริษัทจะป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวโดยการเข้าทำรายการซื้อหรือขายหลักทรัพย์อ้างอิงดังกล่าวไว้เท่ากับจำนวนหุ้นที่เป็นผู้สัญญาให้กับลูกค้า ทั้งนี้การเข้าทำรายการขายหลักทรัพย์อ้างอิงจะต้องดำเนินการควบคู่กับธุรกรรมยืมหลักทรัพย์จากผู้ให้ยืมรายอื่น ดังนั้น บริษัทจะไม่มีผลกำไร/ขาดทุนจากการลงทุน แต่จะได้รับค่าธรรมเนียมตามอัตราที่ตกลงในการทำหน้าที่เป็นตัวกลางให้ลูกค้า

3. ปัจจัยความเสี่ยง

3.1 ความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจ

1) ความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจภายใต้กฎหมาย และข้อกำหนดที่เข้มงวดจากการกำกับดูแลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

การประกอบธุรกิจหลักทรัพย์เป็นธุรกิจที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกฎหมาย และข้อกำหนดที่เข้มงวดจากภาครัฐ และหน่วยงานที่กำกับดูแล อาทิ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ต.) ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน (ปปง.) เป็นต้น ซึ่งการปรับเปลี่ยนหลักเกณฑ์นโยบาย และมาตรการในการกำกับดูแลดังกล่าว อาจทำให้ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ ฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และความสามารถในการแข่งขันในการประกอบธุรกิจของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ นอกจากนี้ บริษัทยังอาจได้รับความเสี่ยงจากการรับผิดที่เกิดจากความผิดพลาดในการปฏิบัติงานของพนักงาน อาทิ ความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่การตลาดในการรับคำสั่งซื้อขายหลักทรัพย์จากลูกค้า ความบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่การตลาดหรือผู้ควบคุมการปฏิบัติงานฝ่ายที่ปรึกษาทางการเงิน เป็นต้น ซึ่งอาจทำให้บริษัทต้องรับผิดชอบค่าปรับหรือการลงโทษในลักษณะต่างๆ เช่น การตักเตือน การสั่งพักใบอนุญาต หรือยกเลิกใบอนุญาต

2) ความเสี่ยงจากการแข่งขันด้านกลยุทธ์ และการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมของลูกค้า

บริษัทดำเนินธุรกิจให้บริการธุรกิจหลักทรัพย์แบบครบวงจร รายได้หลักของบริษัท คือ รายได้ค่านายหน้า ซึ่งเป็นรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และซื้อขายสัญญาล่วงหน้า ซึ่งธุรกิจหลักทรัพย์เป็นธุรกิจที่มีการแข่งขันในอุตสาหกรรมค่อนข้างสูง ปัจจุบันมีผู้ประกอบการธุรกิจหลักทรัพย์ที่ให้บริการในการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ทั้งหมดจำนวน 43 ราย (ที่มา : เว็บไซต์สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2564) อีกทั้ง ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นต้นมา ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้กำหนดให้มีการคิดค่าธรรมเนียมการซื้อขายหลักทรัพย์แบบเสรี เป็นผลให้เกิดการแข่งขันในอุตสาหกรรมโดยเฉพาะการแข่งขันด้านค่าธรรมเนียมนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์มากขึ้น ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานได้ ซึ่งบริษัทเล็งเห็นถึงผลกระทบจากความเสียดังกล่าวเป็นอย่างดี ภายหลังจากบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างผู้ถือหุ้นและเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูงขององค์กร จึงมีการเปลี่ยนแปลงการกำหนดเป้าหมายโครงสร้างรายได้ของบริษัท (Revenue Structure) เพื่อให้มีศักยภาพในการแข่งขันและมีความสามารถในการทำกำไรมากขึ้น โดยปรับแผนงานเชิงกลยุทธ์ให้มีการขยายขอบเขตธุรกิจให้ครอบคลุมมากขึ้น โดยเริ่มเน้นงานบริการที่ปรึกษารูปแบบใหม่ อาทิ การบริหารความมั่งคั่งส่วนบุคคล ให้คำปรึกษาและรับบริหารกองทุนส่วนบุคคล ให้บริการซื้อขายกองทุนรวม บริหารความมั่งคั่งตามหลักศาสนาอิสลาม เป็นต้น

3) ความเสี่ยงจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงาน

ธุรกิจหลักทรัพย์มีความจำเป็นต้องอาศัยเทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งหากระบบดังกล่าวขัดข้องหรือไม่สามารถใช้งานได้ อาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ เช่น การขัดข้องของระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ และการขัดข้องของระบบการจัดการข้อมูล เป็นต้น ซึ่งอาจกระทบต่อความต่อเนื่องของการดำเนินงานและความน่าเชื่อถือของบริษัท ซึ่งบริษัทตระหนักถึงความสำคัญของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการดำเนินงานของบริษัทเป็นอย่างดี จึงได้มีการจัดทำแผนรองรับการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง (Business Continuity Plan : BCP) แผนฉุกเฉินและการกู้คืนระบบ (Disaster Recovery Plan : DRP) ของทุกระบบงานที่สำคัญ เพื่อให้บริษัทสามารถให้บริการลูกค้าได้อย่างต่อเนื่อง และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับข้อมูลในกรณีที่ระบบหลักขัดข้อง

4) ความเสี่ยงจากการผิมนัดชำระหนี้จากลูกค้า

จากรูกระบบการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ (Credit Balance) และธุรกรรมการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (TFEX) บริษัทอาจมีความเสี่ยงจากการที่ลูกค้าผิมนัดชำระหนี้ได้ ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อความเสี่ยงในการผิมนัดชำระหนี้จากลูกค้าในธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ สภาวะของตลาดหลักทรัพย์ฯ การเก็งกำไรด้วยวิธีการซื้อขายหลักทรัพย์ภายในวันเดียว (Day Trade) ในสภาวะที่ราคาหลักทรัพย์ลดลง เป็นต้น จากปัจจัยดังกล่าว บริษัทจึงได้ให้ความสำคัญกับการคัดเลือกลูกค้าที่มีคุณภาพ และกำหนดวงเงินกู้ยืมเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้ายให้เหมาะสมกับฐานะทางการเงินความสามารถในการชำระหนี้ และประสบการณ์ของลูกค้า รวมถึงควบคุมความเสี่ยงของหลักประกัน และดำเนินการเรียกหลักประกันเพิ่ม ซึ่งบริษัทมีการกำหนดการเรียกหลักประกันเพิ่มระหว่างวัน (Intraday Call) เพื่อให้ลูกค้านำหลักประกันมาเพิ่มภายในเวลาที่กำหนดกรณีหลักประกันมีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ณ ขณะใดขณะหนึ่งระหว่างวัน มิฉะนั้น บริษัทจะดำเนินการบังคับขายหลักประกันทันที นอกจากนี้ บริษัทยังกำหนดให้มีการทบทวนสถานะของลูกค้า ตลอดจนมีขั้นตอนในการติดตามและดำเนินการในกรณีลูกค้าผิมนัดชำระเงินอย่างเป็นระบบขั้นตอนอีกด้วย

5) ความเสี่ยงจากการย้ายงานของบุคลากร

ทรัพยากรบุคคลถือเป็นปัจจัยสำคัญสำหรับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นธุรกิจที่เกี่ยวกับการให้บริการ โดยเฉพาะบุคคลด้านการตลาด วาณิชธนกิจ และการวิเคราะห์หลักทรัพย์ ที่ต้องอาศัยบุคลากรที่มีความรู้ ประสบการณ์ และความชำนาญเฉพาะด้านและเป็นที่ต้องการของตลาดแรงงานเป็นอย่างมาก รวมถึงปัจจุบันบริษัทมีการพึ่งพิงฐานลูกค้าของสายงานการตลาดที่เป็นผู้แนะนำการลงทุน (Investment Consultant: IC / Investment Advisor: IA) บางสายงานสัดส่วนค่อนข้างสูง ดังนั้นหากมีการย้ายงานของบุคลากรดังกล่าว อาจส่งผลกระทบต่อความต่อเนื่องของธุรกิจและผลการดำเนินงานของบริษัทได้

6) ความเสี่ยงจากการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหลักทรัพย์

รายได้จากการจัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายหลักทรัพย์ เป็นรายได้ส่วนหนึ่งของการให้บริการฝ่ายวาณิชธนกิจของบริษัท ซึ่งหากเกิดความผันผวนของภาวะตลาดหลักทรัพย์ฯ อาจทำให้นักลงทุนไม่มีความมั่นใจในการลงทุนในหลักทรัพย์ที่บริษัททำหน้าที่เป็นผู้จัดจำหน่ายและรับประกันการจำหน่ายได้ เป็นผลให้บริษัทจะต้องรับหลักทรัพย์ที่เหลือจากการรับประกันการจำหน่ายเข้าพอร์ตการลงทุนของบริษัทเอง อาจทำให้บริษัทได้รับความเสี่ยงจากการขาดทุนหากราคาของหลักทรัพย์ที่รับประกันการจำหน่ายนั้นมีราคาปรับตัวลดลง

4 ข้อพิพาททางกฎหมาย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีข้อพิพาททางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ และบริษัทไม่มีข้อพิพาททางกฎหมายที่อาจมีผลกระทบต่อสินทรัพย์ของ บริษัทที่มีจำนวนสูงกว่าร้อยละ 5 ของส่วนของผู้ถือหุ้น

5 ข้อมูลทั่วไปและข้อมูลสำคัญอื่น ๆ

5.1 ข้อมูลทั่วไป

(1) บริษัท	:	บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”)
ชื่อย่อ	:	KTBST SEC
เลขทะเบียนบริษัท	:	0107561000234
ปีที่ก่อตั้งบริษัท	:	2540
ลักษณะธุรกิจ	:	ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ครบวงจร
ที่ตั้งสำนักงาน	:	เลขที่ 87/2 อาคารซีอาร์ซีทาวเวอร์ ชั้น 9, 18, 39 และ 52 ออลซีซั่นสเปซ ถนนวิทย์ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร
เว็บไซต์	:	www.ktbst.co.th
ทุนจดทะเบียน	:	552,250,000 บาท
ทุนชำระแล้ว	:	552,250,000 บาท
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหุ้น	:	10 บาท
จำนวนผู้ถือหุ้นทั้งหมด	:	15 ราย (ข้อมูลจากสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563)
การถือหุ้นของผู้ถือหุ้นรายย่อย	:	14

5.2 ข้อมูลของบุคคลอ้างอิงอื่น

ผู้สอบบัญชี	:	บริษัท ดีลอยท์ ทูช โรมัทส์ ไซยัค สอบบัญชี จำกัด เลขที่ 11/1 อาคารเอไอเอ สากน ทาวเวอร์ ชั้น 23-27 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120 โทรศัพท์ 02-034-0000 โทรสาร 02-034-0100
-------------	---	--

ส่วนที่ 2 การจัดการและการกำกับดูแลกิจการ

6 ข้อมูลผู้ถือหุ้น

6.1 ผู้ถือหุ้น

รายชื่อและสัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	รายชื่อผู้ถือหุ้น	จำนวน (หุ้น)	สัดส่วน (%)
1	KTBST HOLDING PCL	55,224,986	99.99997%
2	นาย จอง คยู คิม	1	0.00000%
3	นาย วิน อุดมรัชตวนิชย์	1	0.00000%
4	นาย ณีฐพงษ์ ณ ระนอง	1	0.00000%
5	นาย อิศรา พุฒตาลศรี	1	0.00000%
6	นางสาว นัชชา สุนทรธรรารวงค์	1	0.00000%
7	นางสาว สุวสี เหมาชะกุล	1	0.00000%
8	นางสาว สิริณัฐา โอชาพันธุ์	1	0.00000%
9	นางสาว เสงสุรีย์ ณ นคร	1	0.00000%
10	นางสาว ณิชยาภรณ์ คงชุ่ม	1	0.00000%
11	นาย สราวุธ ปัญญา	1	0.00000%
12	นาย ชาตรี โสภณวานิชย์	1	0.00000%
13	นาย ชลนที ไสภาค	1	0.00000%
14	นาย ฐิตพัฒน์ ทวีสิน	1	0.00000%
15	นาย ชาตรี ไรจนอากาศ	1	0.00000%
	จำนวนหุ้นรวม	55,225,000	100

6.2 การออกหลักทรัพย์อื่น

บริษัทได้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ระยะสั้นด้วยสิทธิและไม่มีประกัน โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมียอดคงเหลือของหุ้นกู้ด้วยสิทธิจำนวน 490 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดของหลักทรัพย์ที่ออก ดังนี้

รายละเอียดหุ้นกู้	หุ้นกู้ครั้งที่ 6/2563	หุ้นกู้ ครั้งที่ 7/2563
ชื่อย่อ (Debenture Symbol)	KTBST21729A	KTBST21217A
มูลค่ารวมของหุ้นกู้	450 ล้านบาท	40 ล้านบาท
ประเภทของหุ้นกู้	ระบุชื่อผู้ถือด้วยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้	ระบุชื่อผู้ถือด้วยสิทธิ ไม่มีหลักประกัน ไม่มีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้
มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย	1,000 บาท	1,000 บาท
อัตราดอกเบี้ยต่อปี	ร้อยละ 4	ร้อยละ 4
อายุหุ้นกู้	0.7 ปี	0.2 ปี
วันที่ออกหุ้นกู้	3 พ.ย. 2563	20 พ.ย. 2563
วันครบกำหนดไถ่ถอน	29 ก.ค. 2564	17 ก.พ. 2564
นายทะเบียนหุ้นกู้	บมจ.หลักทรัพย์คันทรีกรุ๊ป	ไม่มี
สิทธิในการไถ่ถอนก่อนครบกำหนดของหุ้นกู้	-ไม่มี-	
การชำระเงินต้น	ผู้ออกหุ้นกู้จะชำระคืนเงินต้นทั้งหมดในวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้	
อันดับเครดิตตราสารหนี้	B	N/A

6.3 นโยบายการจ่ายเงินปันผล

บริษัทมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นในแต่ละปี ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิตามงบการเงินของบริษัท หลังหักภาษีเงินได้นิติบุคคล และหลังหักเงินสำรองตามกฎหมายในแต่ละปี โดยคำนึงถึงสถานะทางการเงินกระแสเงินสด สภาพคล่อง แผนการลงทุน และปัจจัยอื่นๆตามความเห็นสมควรของคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายปันผลนั้น จะต้องไม่มีผลกระทบต่อการทำงานปกติของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ และอยู่ภายใต้ข้อบังคับของกฎหมายกฎระเบียบ หรือคำวินิจฉัยที่เกี่ยวข้อง โดยมติคณะกรรมการบริษัทที่อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจะต้องนำเสนอเพื่อขออนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น เว้นแต่เป็นการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล ซึ่งคณะกรรมการบริษัท มีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้ และจะรายงานให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นรับทราบในการประชุมผู้ถือหุ้นคราวถัดไป

ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวต้องไม่เกินกว่ากำไรสะสมของงบการเงินของบริษัท และต้องเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

- | | | |
|-----|--------------------|---|
| (2) | นายจอง คยู คิม | กรรมการ / กรรมการผู้มีอำนาจ |
| (3) | นางเกศรา มัญชุศรี | กรรมการอิสระ |
| (4) | นายณัฐพงศ์ ณ ระนอง | กรรมการผู้มีอำนาจ / ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร |
| (5) | นายสันติ ทีระนันท์ | กรรมการอิสระ |
| (6) | นายดง โฮ โค | กรรมการอิสระ |
| (7) | นายคยอง ซอน ลี | กรรมการอิสระ |

กรรมการผู้มีอำนาจลงนามผูกพันบริษัท คือ

นายวิน อุดมรัชตวนิชย์ หรือ นายจอง คยู คิม หรือ นายณัฐพงศ์ ณ ระนอง คนใดคนหนึ่งลงลายมือชื่อและประทับตราสำคัญบริษัท

ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทที่สำคัญ เช่น

- (1) ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปเพื่อประโยชน์ที่ดีที่สุดแก่ผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ (Fiduciary Duty) โดยยึดถือแนวปฏิบัติสำคัญ 4 ประการ คือ
 - (1.1) การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ ระมัดระวังและรอบคอบ (Duty of Care)
 - (1.2) การปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต (Duty of Loyalty)
 - (1.3) การปฏิบัติตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับบริษัท มติคณะกรรมการบริษัท กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น (Duty of Obedience)
 - (1.4) การเปิดเผยข้อมูลต่อผู้ถือหุ้นอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ตรวจสอบได้ และทันเวลา (Duty of Disclosure)
- (2) พิจารณาแต่งตั้งและกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการชด้อยอื่น ๆ ตามความเหมาะสม เพื่อช่วยดูแลการบริหารงานให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนด ได้แก่ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และคณะกรรมการจัดการ และจัดให้มีการทบทวนโครงสร้างในเรื่องจำนวนกรรมการ สัดส่วนกรรมการอิสระ บทบาทหน้าที่ รวมทั้งคุณสมบัติที่หลากหลายของคณะกรรมการบริษัทและคณะกรรมการชด้อยดังกล่าวเป็นประจำอย่างน้อยปีละ 1 (หนึ่ง) ครั้ง เพื่อให้เหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจของบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือ
- (3) กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์ในการดำเนินธุรกิจของบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือ โดยมีการทบทวนและอนุมัติเป็นประจำทุกปี
- (4) พิจารณาแผนหลักในการดำเนินงาน แผนงบประมาณ และแผนการดำเนินธุรกิจประจำปี แผนธุรกิจระยะสั้นและระยะยาว กำหนดเป้าหมายและนโยบายในการดำเนินธุรกิจ และการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้และดูแลรายจ่ายลงทุน (Capital Expenditure) รายการระหว่างกันที่สำคัญ การเข้าควบรวมกิจการ การแบ่งแยกกิจการ และการเข้าร่วมทุน ตลอดจนพัฒนาขีดความสามารถของบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือให้แข่งขันได้ในระดับสากล
- (5) ติดตามดูแลให้มีการนำกลยุทธ์ของบริษัทไปปฏิบัติและติดตามการวัดผลการดำเนินงานของบริษัท โดยกำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งมอบหมายนโยบายเพื่อการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินธุรกิจโดยคำนึงถึงความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ตลอดจนการพัฒนาบุคลากรของบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือ
- (6) จัดการบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท มติคณะกรรมการบริษัท กฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และมติของที่ประชุมผู้ถือหุ้น ด้วยความรับผิดชอบ ระมัดระวังและรอบคอบ และความซื่อสัตย์สุจริต เพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม
- (7) กำกับดูแลให้มีการบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศและมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

- (9) กำหนดหรืออนุมัติกรอบการกำกับดูแลความเสี่ยง (Risk Governance Framework) นโยบายบริหารความเสี่ยงและกำกับดูแลให้มีการบริหารความเสี่ยงที่ดีและมีประสิทธิภาพ เพื่อรองรับการดำเนินธุรกิจตามทิศทางและเป้าหมายที่กำหนดภายใต้สภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว รวมทั้งทบทวนและประเมินระบบการจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและเมื่อระดับความเสี่ยงมีการเปลี่ยนแปลง
- (10) กำกับดูแลและพัฒนาบรรษัทภิบาลของบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือให้อยู่ในระดับสากล เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินธุรกิจติดตามให้มีการปฏิบัติและเป็นแบบอย่างในการปฏิบัติตามหลักบรรษัทภิบาลและจรรยาบรรณของกลุ่มบริษัท รวมทั้งดูแลให้บริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือ มีกลไกในการควบคุม กำกับ ตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพและมีระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในที่เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีโครงสร้างองค์กรที่เอื้อให้การทำหน้าที่ควบคุม กำกับ และตรวจสอบ (Three Lines of Defense) มีความเป็นอิสระและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้การดำเนินงานต่าง ๆ เป็นไปตามนโยบายและกระบวนการที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ตามกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
- (11) ติดตามดูแลสภาพคล่องทางการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ รวมทั้งแผนหรือกลไกในการแก้ไขหากเกิดปัญหา
- (12) กำกับดูแลให้มีระบบการจัดทำรายงานทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำคัญต่าง ๆ ถูกต้อง เพียงพอทันเวลา เป็นไปตามกฎเกณฑ์และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

(2) คณะกรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการชุดย่อยขึ้นจำนวน 4 คณะ นอกจากนี้ ยังมีคณะอนุกรรมการอีก 2 คณะ คือ คณะอนุกรรมการวานิชธนกิจ และคณะอนุกรรมการการลงทุนกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ช่วยแบ่งเบาภาระความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชุดย่อยแต่ละชุดจะปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ซึ่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจนและได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท¹ โดยคณะกรรมการชุดย่อยดังกล่าวจะช่วยให้คำแนะนำและข้อเสนอแนะในด้านต่าง ๆ ที่มีความเชี่ยวชาญต่อคณะกรรมการบริษัท ตลอดจนพิจารณาตัดสินใจในบางเรื่องสำคัญตามที่คณะกรรมการบริษัทได้ให้อำนาจไว้ ทั้งนี้ องค์ประกอบของคณะกรรมการชุดย่อยแต่ละคณะ รวมทั้งหน้าที่และความรับผิดชอบ สรุปได้ดังนี้

คณะกรรมการชุดย่อยและรายชื่อกรรมการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	หน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญ
คณะกรรมการตรวจสอบ นางเกศรา มัญชุศรี (ประธาน) นายโด ชุน คิม นายคง โฮ โค* *กรรมการตรวจสอบที่มีความรู้และประสบการณ์ในการสอบทานความน่าเชื่อถือของงบการเงิน ซึ่งจบการศึกษาระดับปริญญาโท สาขาบัญชี มหาวิทยาลัยเกาหลี ประเทศสาธารณรัฐเกาหลี (เกาหลีใต้)	ทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่ดี สอบทานความถูกต้องของรายงานทางการเงิน การตรวจสอบภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ พิจารณาความเป็นอิสระของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของหน่วยงานทางการที่กำกับดูแลประกาศกำหนด ประเมินคุณสมบัติ ผลการปฏิบัติงาน และความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะในการแต่งตั้ง เลือกลงกลับมาใหม่ เลิกจ้างและกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นายคิตติรัตน์ ณ ระนอง (ประธาน) นายสันติ กีระนันท์ นายวิน อุดมรัชตวนิชย์ นายจอง คยู คิม*	ทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลเกี่ยวกับการพิจารณาและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและนำเสนอมาตรการบริหารความเสี่ยง เพื่อป้องกันผลกระทบต่อธุรกิจที่ครอบคลุมถึงความเสี่ยงประเภทต่าง ๆ ที่สำคัญ เช่น ด้านการเงิน ด้านการลงทุน เป็นต้น ตลอดจนกำกับการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบายบริหารความเสี่ยงที่

¹ คณะกรรมการบริษัทในการประชุมครั้งที่ 4/2563 เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2563 ได้มีมติอนุมัติแก้ไขเพิ่มเติมกฎบัตรคณะกรรมการบริษัท และคณะกรรมการชุดย่อยของบริษัท โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 เป็นต้นไป

คณะกรรมการชด้อยและรายชื่อกรรมการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	หน้าที่และความรับผิดชอบที่สำคัญ
*ได้ลาออกจากการเป็นกรรมการบริหารความเสี่ยงและพ้นจากตำแหน่งเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563	กำหนดให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ตลอดจนกำกับดูแลและควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานและคณะอนุกรรมการการลงทุนกองทุนส่วนบุคคล
คณะกรรมการจัดการ นายณัฐพงศ์ ณ ระนอง (ประธาน) นายจอง คยู คิม นายจักรกริช เจริญเมธาชัย นางสาวณิชา สุนทรธรรารวงศ์ นายรัฐชัย ธีระธนาวัฒน์	ทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัทในการกำกับดูแลเกี่ยวกับการดำเนินกิจการและกลั่นกรองกลยุทธ์ นโยบาย แผนงาน และงบประมาณของบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือ การกำหนดโครงสร้างองค์กรในภาพรวมเพื่อให้สอดคล้องกับทิศทางและเป้าหมายการดำเนินงานธุรกิจ ตลอดจนกำกับดูแลการบริหารและการดำเนินงานธุรกิจให้เป็นไปตามนโยบายบริษัทที่กำหนดให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน นายวิน อุดมรัชตวนิชย์ (ประธาน) นายจอง คยู คิม	ทำหน้าที่ช่วยคณะกรรมการบริษัทในการสรรหาบุคคลซึ่งมีความรู้ความชำนาญและประสบการณ์ที่เหมาะสมและสามารถปฏิบัติหน้าที่ที่เป็นประโยชน์กับธุรกิจของบริษัท และเป็นผู้พิจารณากำหนดนโยบายและวิธีการจ่ายค่าตอบแทนให้กับคณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการชด้อย ผู้บริหารสูงสุดของบริษัท ผู้บริหารสูงสุดของสายงานและ/หรือฝ่ายงาน และพนักงานของบริษัท ให้สอดคล้องกับผลการดำเนินงานของบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือ บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ และบริษัทอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน

(3) คณะกรรมการจัดการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีผู้บริหาร ดังนี้

1. คุณ ณัฐพงศ์ ณ ระนอง ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร / วิชาการประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม สายงานธุรกิจหลักทรัพย์ / กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม / คณะผู้บริหาร
2. คุณ จอง คยู คิม ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม / ประธานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติการ / กรรมการผู้มีอำนาจลงนาม / กรรมการบริหารความเสี่ยง / คณะผู้บริหาร
3. คุณ จักรกริช เจริญเมธาชัย ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม สายงานที่ปรึกษาการลงทุนและความมั่นคง / คณะผู้บริหาร
4. คุณ ณิชา สุนทรธรรารวงศ์ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม สายงานที่ปรึกษาการลงทุน / คณะผู้บริหาร
5. คุณ รัฐชัย ธีระธนาวัฒน์ ประธานเจ้าหน้าที่บริหารร่วม สายงานวาณิชธนกิจ-ด้านตลาดทุน / คณะผู้บริหาร

(4) เลขาธิการบริษัท

เลขาธิการบริษัททำหน้าที่เป็นเลขาธิการของคณะกรรมการบริษัท มีความรับผิดชอบโดยตรงต่อคณะกรรมการบริษัทผ่านประธานคณะกรรมการบริษัทในเรื่องทั้งหมดที่เกี่ยวกับการกำกับดูแลและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัท กรรมการทุกท่านสามารถติดต่อเข้าถึงเลขาธิการบริษัทได้โดยตรง โดยคณะกรรมการบริษัทเป็นผู้มีอำนาจในการแต่งตั้งและถอดถอนเลขาธิการบริษัท ทั้งนี้ คณะกรรมการบริษัท ได้มีมติแต่งตั้งนายยิ่งเกียรติ ผู้เจริญวิบูลย์ เป็นเลขาธิการบริษัท เพื่อให้เป็นไปตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และเพื่อให้การบริหารงานของบริษัทเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เลขาธิการบริษัทปฏิบัติหน้าที่ตามที่กฎหมายกำหนด และนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดีของบริษัท ด้วยความรับผิดชอบ ความระมัดระวัง และความซื่อสัตย์สุจริต รวมถึงต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับบริษัท มติคณะกรรมการ ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

(5) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงิน และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรง
ในการควบคุมดูแลการทำบัญชี

ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบสูงสุดในสายงานบัญชีและการเงินของบริษัท คือ

นางสาวสุวลี เมาชีวะกุล ประธานเจ้าหน้าที่การเงิน และ

ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบโดยตรงในการควบคุมดูแลการทำบัญชีของบริษัท คือ

นางงนิษฐา มหาพัฒนภรณ์ ผู้อำนวยการอาวุโส บัญชีและการเงิน

8 การกำกับดูแลกิจการ

คณะกรรมการบริษัท ได้กำหนดนโยบายการกำกับดูแลกิจการที่ดี และคู่มือจรรยาบรรณของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย จรรยาบรรณทางธุรกิจ และจรรยาบรรณกรรมการ ผู้บริหาร พนักงานของบริษัทเป็นสายหลักอื่นอีกและถือเป็นกรอบในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งกำหนดให้กลุ่มบริษัทในเครือนำแนวทางดังกล่าวไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมและเพียงพอ กับแต่ละกิจการ โดยยึดมั่นในคุณธรรม ความซื่อสัตย์สุจริต และการปฏิบัติที่สอดคล้องกับกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งนโยบายและคู่มือจรรยาบรรณดังกล่าวจะได้รับการทบทวนอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

โดยสาระสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่บริษัทได้นำมาปรับใช้แบ่งออกเป็น 5 หมวด ดังนี้

หมวดที่ 1 สิทธิของผู้ถือหุ้น

บริษัทให้ความสำคัญในสิทธิของผู้ถือหุ้นซึ่งอาจไม่จำกัดเฉพาะสิทธิที่กฎหมายกำหนดไว้ ไม่กระทำการใดๆ อันเป็นการละเมิดหรือลดทอนสิทธิของผู้ถือหุ้น และส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิของตน โดยสิทธิขั้นพื้นฐานของผู้ถือหุ้น ได้แก่ การซื้อขายหรือโอนหุ้น การมีส่วนแบ่งกำไรของบริษัท การได้รับข่าวสารข้อมูลของบริษัท อย่างเพียงพอ การเข้าร่วมประชุมเพื่อใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อแต่งตั้งหรือถอดถอนกรรมการ แต่งตั้งผู้สอบบัญชี และเรื่องที่มีผลกระทบต่อบริษัท เช่น การจัดสรรเงินปันผล การกำหนดหรือการแก้ไขข้อบังคับและหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท การลดทุนหรือเพิ่มทุน และการอนุมัติรายการพิเศษ เป็นต้น

นอกจากสิทธิขั้นพื้นฐานดังกล่าวข้างต้น บริษัทยังได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องต่าง ๆ ที่เป็นการส่งเสริมและอำนวยความสะดวกในการใช้สิทธิของผู้ถือหุ้น เช่น

1. เปิดเผยนโยบายในการสนับสนุน หรือส่งเสริมผู้ถือหุ้นทุกกลุ่ม ให้เข้าร่วมประชุมผู้ถือหุ้น
2. จัดส่งหนังสือนัดประชุมพร้อมทั้งข้อมูลประกอบการประชุมตามวาระต่าง ๆ โดยมีการให้ข้อมูลวัน เวลา สถานที่ และวาระการประชุม และมีคำชี้แจงและเหตุผลประกอบในแต่ละวาระหรือประกอบมติที่จะปฏิบัติตามไว้ในหนังสือเชิญประชุมสามัญและวิสามัญผู้ถือหุ้น หรือในเอกสารแนบวาระการประชุม เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นได้ศึกษาข้อมูลอย่างครบถ้วนล่วงหน้าก่อนวันประชุม ยกเว้นกรณีมีความจำเป็นเร่งด่วน บริษัท จะแจ้งล่วงหน้าในระยะเวลาไม่น้อยกว่าที่กฎหมายกำหนด และจะไม่กระทำการใดๆ ที่เป็นการจำกัดโอกาสของผู้ถือหุ้นในการศึกษาสารสนเทศของบริษัท
3. อำนวยความสะดวกให้ผู้ถือหุ้นได้ใช้สิทธิในการเข้าร่วมประชุมและออกเสียงอย่างเต็มที่ และละเว้นการกระทำใด ๆ ที่เป็นการจำกัดโอกาสในการเข้าประชุมของผู้ถือหุ้น เช่น การเข้าประชุมเพื่อออกเสียงลงมติไม่ควรมีวิธีที่ยุ้งยากหรือมีค่าใช้จ่ายมากเกินไป สถานที่จัดประชุมผู้ถือหุ้นมีความสะดวกต่อการเดินทาง เป็นต้น
4. ประสานที่ประชุมจะจัดสรรเวลาให้เหมาะสมและส่งเสริมให้ผู้ถือหุ้นได้มีโอกาสในการแสดงความคิดเห็นและตั้งคำถามต่อที่ประชุมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบริษัทได้
5. จัดให้รายงานการประชุมผู้ถือหุ้นมีการบันทึกการชี้แจงขั้นตอนการลงคะแนน วิธีการแสดงผลคะแนนให้ที่ประชุมทราบก่อนดำเนินการประชุม รวมทั้งเปิดโอกาสให้ผู้ถือหุ้นตั้งประเด็นหรือซักถาม และบันทึกคำถามคำตอบ ผลการลงคะแนนในแต่ละวาระว่ามีผู้ถือหุ้นเห็นด้วย คิดค้าน หรืองดออกเสียงอย่างไร ภายใน 14 วัน นับแต่วันที่มีการประชุมผู้ถือหุ้น

หมวดที่ 2 การปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นอย่างเท่าเทียมกัน

คณะกรรมการให้ความสำคัญในการกำกับดูแลให้บริษัทมีการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้นทุกรายอย่างเท่าเทียมกันและเป็นธรรม ทั้งผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้ถือหุ้นส่วนน้อย ผู้ถือหุ้นที่เป็นผู้บริหาร รวมทั้งผู้ถือหุ้นต่างชาติ และป้องกันการใช้ หรือการได้รับข้อมูลภายในที่ยังมิได้เปิดเผยต่อสาธารณะที่มีลักษณะเป็นการหาประโยชน์เพื่อตนเองหรือผู้อื่น อันเป็นการเอาเปรียบ และส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่ผู้ถือหุ้นโดยรวมซึ่งถือเป็นการกระทำอันไม่เป็นธรรมในตลาดทุน คณะกรรมการจึงได้กำหนดมาตรการป้องกันการใช้อ้างอิงข้อมูลภายในและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการที่เป็นธรรมในการทำรายการที่อาจเข้าข่ายมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์

หมวดที่ 3 บทบาทของผู้มีส่วนได้เสีย

บริษัทตระหนักถึงความสำคัญในการดูแลและคำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม โดยในการดำเนินธุรกิจของบริษัท ยังได้คำนึงถึงสิทธิของผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่ายตามแนวทางดังต่อไปนี้

1. นโยบายและแนวปฏิบัติต่อพนักงาน
บริษัทตระหนักว่า พนักงานเป็นปัจจัยแห่งความสำเร็จของการบรรลุเป้าหมายของบริษัท ที่มีคุณค่ายิ่ง จึงเป็นนโยบายของบริษัทที่จะให้การปฏิบัติต่อพนักงานอย่างเป็นธรรมทั้งในด้านโอกาส ผลตอบแทน การแต่งตั้ง โยกย้าย ตลอดจนการพัฒนาศักยภาพ เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายดังกล่าว บริษัทจึงมีหลักปฏิบัติดังนี้
 - 1.1 ปฏิบัติต่อพนักงานด้วยความสุภาพ และให้ความเคารพต่อความเป็นปัจเจกชน
 - 1.2 ให้ผลตอบแทนที่เป็นธรรมต่อพนักงาน รวมทั้งมีการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน และให้ความสำคัญในด้านการดูแลสวัสดิการของพนักงาน
 - 1.3 ดูแลรักษาสภาพแวดล้อมในการทำงานให้มีความปลอดภัยต่อชีวิตและทรัพย์สินของพนักงาน
 - 1.4 ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาความรู้ ความสามารถของพนักงาน โดยให้โอกาสอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาความสามารถของพนักงานให้พร้อมรองรับการเติบโตขององค์กร
 - 1.5 การแต่งตั้ง โยกย้าย รวมถึงการให้รางวัลและการลงโทษพนักงาน กระทำด้วยความสุจริตใจ และตั้งอยู่บนพื้นฐานความรู้ ความสามารถ และความเหมาะสมของพนักงานนั้น
 - 1.6 รับฟังข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานความรู้ทางวิชาชีพของพนักงาน
 - 1.7 ปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกัพนักงานอย่างเคร่งครัด
2. นโยบายและแนวปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้น
 - 2.1 ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ตลอดจนตัดสินใจดำเนินการใด ๆ ตามหลักการของวิชาชีพ ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และเป็นธรรมต่อผู้ถือหุ้นทั้งรายใหญ่และรายย่อย เพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหุ้นโดยรวม
 - 2.2 นำเสนอรายงานสถานการณ์ภาพของบริษัท ผลประกอบการ ฐานะข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และรายงานอื่นๆ โดยสม่ำเสมอ และครบถ้วนตามความเป็นจริง
 - 2.3 แจ้งให้ผู้ถือหุ้นทุกรายทราบอย่างเท่าเทียมกันถึงแนวโน้มในอนาคตของบริษัท ทั้งในด้านบวกและด้านลบ ซึ่งตั้งอยู่บนพื้นฐานของความเป็นไปได้ มีข้อมูลสนับสนุนและมีเหตุผลเพียงพอ
 - 2.4 ห้ามไม่ให้แสวงหาผลประโยชน์ให้ตนเอง และผู้อื่นโดยใช้ข้อมูลใดๆ ของบริษัท ซึ่งยังมีได้เปิดเผยต่อสาธารณะ หรือดำเนินการใดๆ ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับบริษัท
3. นโยบายและแนวปฏิบัติต่อลูกค้า
บริษัทตระหนักถึงความสำคัญของลูกค้า จึงได้กำหนดนโยบายในการปฏิบัติต่อลูกค้าดังนี้
 - 3.1 จัดให้มีระบบการควบคุมดูแลในเรื่องกระบวนการผลิตและการให้บริการ ให้แก่ลูกค้า รวมถึงให้ความสำคัญในการปรับปรุงและพัฒนาเทคโนโลยีการผลิต การให้บริการ และการตรวจสอบคุณภาพสินค้าและ/หรือบริการอยู่เสมอ
 - 3.2 จัดให้มีระบบการควบคุมดูแลการปฏิบัติตามข้อตกลงที่ได้ให้ไว้กับลูกค้าอย่างเคร่งครัด และด้วยความซื่อสัตย์สุจริตเอาใจใส่ และสม่ำเสมอ
 - 3.3 จัดให้มีระบบการควบคุมดูแลรักษาข้อมูลความลับของลูกค้าเสมือนเป็นความลับของบริษัท และไม่นำไปใช้เพื่อประโยชน์ของตนเอง หรือผู้ที่เกี่ยวข้องโดยมิชอบ
 - 3.4 เอาใจใส่ในเรื่องความปลอดภัยและสุภอนามัยของลูกค้า รวมทั้งการแก้ไขปัญหาในทุกเรื่องที่ลูกค้าร้องเรียนหรือให้ข้อแนะนำ โดยบริษัทจะสำรวจความพึงพอใจของลูกค้าในสินค้าและบริการของบริษัทอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง แล้วนำผลที่ได้มาปรับปรุง แก้ไข ข้อบกพร่องต่างๆต่อไป
4. นโยบายและแนวปฏิบัติต่อคู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้
บริษัทมีนโยบายให้พนักงานปฏิบัติต่อคู่ค้า และ/หรือเจ้าหนี้ทุกฝ่ายอย่างเป็นธรรม ซื่อสัตย์ และไม่เอาเปรียบคู่ค้า โดยคำนึงถึงผลประโยชน์สูงสุดของบริษัท พื้นฐานของการได้รับผลตอบแทนที่เป็นธรรมทั้งสองฝ่าย หลักเสียง

สถานการณ์ที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การเจรจาแก้ปัญหาตั้งอยู่บนพื้นฐานของความสัมพันธ์ทางธุรกิจ โดยมีแนวปฏิบัติดังนี้

- 4.1 ไม่เรียก หรือรับ หรือจ่ายผลประโยชน์ใด ๆ ที่ไม่สุจริตในการค้ากับคู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้
 - 4.2 กรณีที่มีข้อมูลว่ามีการเรียก หรือรับ หรือการจ่ายผลประโยชน์ใด ๆ ที่ไม่สุจริตเกิดขึ้น ต้องเปิดเผยรายละเอียดต่อ คู่ค้า และ/หรือ เจ้าหนี้ และร่วมกันแก้ไขปัญหาโดยยุติธรรมและรวดเร็ว
 - 4.3 ปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ตกลงกันไว้อย่างเคร่งครัด กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขข้อใดได้ ต้องรีบแจ้งให้ เจ้าหนี้ทราบล่วงหน้า เพื่อร่วมกันพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปัญหา
 - 4.4 บริษัทให้ความสำคัญต่อเจ้าหนี้เสมือนคู่ค้าที่มีความสำคัญยิ่ง ดังนั้น จึงมุ่งมั่นที่จะปฏิบัติให้สอดคล้องกับข้อผูกพันทั้งหลายตามสัญญาที่มีอยู่กับเจ้าหนี้ตลอดจนไม่ปกปิดข้อมูลหรือข้อเท็จจริง อันจะทำให้เจ้าหนี้เกิดความเสียหายและหากมีเหตุอันจะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อผูกพันในสัญญา บริษัทจะแจ้งเจ้าหนี้ล่วงหน้าเพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าว ซึ่งรวมถึงเงื่อนไขค้ำประกัน การบริหารเงินทุน และการผิมนัดชำระหนี้ร่วมกัน
 - 4.5 บริษัทมีนโยบายและระเบียบปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ในการคัดเลือกคู่ค้าหรือผู้รับเหมา โดยมีการประเมินแบ่งตามประเภทผู้จำหน่ายสินค้า และผู้รับจ้าง/รับเหมาตามระเบียบปฏิบัติการประเมินผู้ขายโดยกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินเพื่อจัดกลุ่มคู่ค้าหรือผู้รับเหมาและนำมาใช้ในการพิจารณาคัดเลือกคู่ค้าโดยจะมีการประเมินและพิจารณาปรับปรุงหลักเกณฑ์ดังกล่าวปีละ 1 ครั้ง
 - 4.6 บริษัทมีนโยบายในการสนับสนุนธุรกิจท้องถิ่นโดยจะจัดซื้อจัดจ้างจากผู้รับเหมาหรือผู้จัดจำหน่าย จากบริษัทในท้องถิ่นที่มีคุณภาพ
5. นโยบายและแนวปฏิบัติต่อสังคมและชุมชน
- บริษัทมีนโยบายที่จะดำเนินธุรกิจที่เป็นประโยชน์ต่อเศรษฐกิจ และสังคม และยึดมั่นการปฏิบัติตนเป็นพลเมืองที่ดี และปฏิบัติตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน โดยบริษัทจะมุ่งมั่นในการพัฒนาส่งเสริมและยกระดับคุณภาพชีวิตของสังคม และชุมชนอันเป็นที่บริษัทตั้งอยู่ให้มีคุณภาพดีขึ้นพร้อมๆ กับการเติบโตของบริษัท และมีนโยบายที่จะส่งเสริมการมีส่วนร่วมกับหน่วยงานต่างๆ ในสังคม ชุมชน และบริเวณใกล้เคียงทั้งในด้านการศึกษา การดูแลรักษาความปลอดภัย และ อื่น ๆ

หมวดที่ 4 การเปิดเผยข้อมูลและความโปร่งใส

คณะกรรมการได้กำหนดนโยบายการเปิดเผยข้อมูลสู่สาธารณะ โดยให้บริษัทมีการดำเนินการด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเท่าเทียมกันแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย พร้อมทั้งดูแลให้มีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับบริษัททั้งข้อมูลทางการเงินและข้อมูลที่ใช้ข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา โปร่งใส ตามข้อกำหนดของสำนักงาน ก.ล.ต. ผ่านช่องทางที่เข้าถึงข้อมูลได้เท่าเทียมกัน

หมวดที่ 5 คณะกรรมการบริษัท

คณะกรรมการตระหนักถึงความรับผิดชอบและบทบาทในการกำหนดนโยบาย และทิศทางการดำเนินงานของบริษัทให้เป็นไปตามกฎหมาย วัตถุประสงค์ ข้อบังคับของบริษัท ตลอดจนมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น โดยมีการกำกับควบคุมดูแลให้ฝ่ายบริหารดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพื่อรักษาผลประโยชน์ของบริษัท เพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจสูงสุดให้แก่บริษัทและความมั่งคั่งสูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้นบนพื้นฐานของหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยคณะกรรมการได้ติดตามดูแลให้มีการนำกลยุทธ์ไปบริหารกิจการให้เกิดการเติบโตอย่างยั่งยืน

1. โครงสร้างคณะกรรมการ

- 1.1 โครงสร้างคณะกรรมการของบริษัทประกอบด้วยบุคคลผู้ทรงคุณวุฒิ มีคุณสมบัติ ทักษะ ความรู้ และมีประสบการณ์ที่เป็นประโยชน์กับบริษัท สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

- 1.2 คณะกรรมการมีกรรมการที่เป็นอิสระ สอดคล้องกับสัดส่วนที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด ซึ่งสามารถให้ความเห็นเกี่ยวกับการทำงานของฝ่ายบริหารได้อย่างอิสระ โดยบริษัทได้กำหนดคุณสมบัติของ “กรรมการอิสระ” ตามข้อกำหนดขั้นต้นของสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ
- 1.3 ประธานกรรมการและกรรมการผู้จัดการไม่เป็นบุคคลเดียวกัน เพื่อเป็นการแบ่งแยกหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย กำกับดูแลและการบริหารงานประจำ โดยคณะกรรมการได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของประธานกรรมการและกรรมการผู้จัดการอย่างชัดเจน

2. คณะกรรมการชุดย่อย

คณะกรรมการชุดย่อยอีก 4 คณะ คือ คณะกรรมการตรวจสอบ คณะกรรมการจัดการ คณะกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ ยังมีคณะอนุกรรมการอีก 2 คณะ คือ คณะอนุกรรมการวานิชธนกิจ และคณะอนุกรรมการการลงทุนกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

3. บทบาท หน้าที่ และความรับผิดชอบของคณะกรรมการ

คณะกรรมการประกอบด้วยบุคคลในวงการธุรกิจ และจากหลายสาขาอาชีพ ซึ่งมีภาวะผู้นำมีวิสัยทัศน์ ความรู้ความสามารถ และประสบการณ์ในด้านต่าง ๆ และมีความเป็นอิสระในการตัดสินใจเพื่อประโยชน์สูงสุดของบริษัทและผู้ถือหุ้นโดยรวม คณะกรรมการได้มีส่วนร่วมในการกำหนด ให้ความเห็นชอบ วิสัยทัศน์ การกิจ กลยุทธ์ เป้าหมาย แผนธุรกิจ และงบประมาณของบริษัท ตลอดจนกำกับดูแลให้ฝ่ายบริหารดำเนินการให้เป็นไปตามแผนธุรกิจและงบประมาณที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจสูงสุดให้แก่กิจการ และความมั่นคงสูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น ทั้งนี้ รายละเอียดได้เปิดเผยไว้ในหัวข้อโครงสร้างการจัดการของบริษัท

4. วาระการดำรงตำแหน่ง

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี กรรมการบริษัทต้องออกจากตำแหน่งจำนวนหนึ่งในสาม ถ้าจำนวนกรรมการบริษัทแบ่งออกให้ตรงเป็นหนึ่ง ในสามไม่ได้ก็ให้ออกโดยจำนวนใกล้เคียงที่สุดกับส่วนหนึ่งในสาม กรรมการบริษัทที่จะต้องออกจากตำแหน่งนั้นให้พิจารณาจากกรรมการบริษัทที่อยู่ในตำแหน่งนานที่สุดเป็นผู้ออกจากตำแหน่ง อย่างไรก็ตาม กรรมการบริษัทที่ออกไปนั้นอาจได้รับเลือกตั้งให้ดำรงตำแหน่งอีกได้

นอกจากการพ้นจากตำแหน่งตามวาระตามข้อบังคับของบริษัทข้างต้นแล้ว กรรมการบริษัทอาจพ้นจากตำแหน่งเมื่อ

- (1) ขาดคุณสมบัติของการเป็นกรรมการบริษัทตามข้อบังคับของบริษัท และ/หรือตามกฎหมาย และ/หรือตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือหน่วยงานทางการที่กำกับดูแลที่เกี่ยวข้องประกาศกำหนด
- (2) ยื่นใบลาออกต่อประธานคณะกรรมการบริษัท ซึ่งจะมีผลนับตั้งแต่วันที่ใบลาออกไปถึงบริษัท
- (3) ผู้ถือหุ้นมีมติให้ออกจากตำแหน่งตามกฎหมาย
- (4) ศาลมีคำสั่งให้ออก
- (5) ตาย

ในกรณีที่กรรมการบริษัทพ้นจากตำแหน่งทั้งคณะ ให้คณะกรรมการบริษัทที่พ้นจากตำแหน่งยังคงอยู่รักษาการในตำแหน่งเพื่อปฏิบัติหน้าที่ต่อไปเพียงเท่าที่จำเป็นจนกว่าคณะกรรมการบริษัทชุดใหม่จะเข้ารับหน้าที่

ในกรณีที่ตำแหน่งกรรมการบริษัทว่างลงเพราะเหตุอื่นนอกจากถึงคราวออกตามวาระให้คณะกรรมการบริษัทแต่งตั้งบุคคลที่มีคุณสมบัติครบถ้วนเป็นกรรมการบริษัทแทนในการประชุมคณะกรรมการบริษัทคราวถัดไป เว้นแต่วาระของกรรมการบริษัทนั้นจะเหลือน้อยกว่า 2 (สอง) เดือน โดยบุคคลที่เข้าเป็นกรรมการบริษัทแทนอยู่ในตำแหน่งได้เพียงเท่าวาระที่ยังเหลืออยู่ของกรรมการบริษัทซึ่งตนแทน

5. การประชุมคณะกรรมการบริษัท

บริษัทกำหนดให้มีการประชุมคณะกรรมการบริษัทอย่างน้อยไตรมาสละ 1 (หนึ่ง) ครั้ง โดยแต่ละครั้งจะมีการกำหนดวาระหลักในการประชุมไว้ล่วงหน้าอย่างชัดเจน และอาจมีการประชุมครั้งพิเศษเพื่อพิจารณาเรื่องที่มีความสำคัญหรือเร่งด่วน ในการพิจารณากำหนดวาระการประชุมและพิจารณาเรื่องเข้าวาระการประชุม ประธานคณะกรรมการและผู้บริหารสูงสุดของบริษัทจะพิจารณาร่วมกัน

ในการเรียกประชุมคณะกรรมการบริษัท ให้ประธานคณะกรรมการหรือเลขาธิการคณะกรรมการบริษัทโดยคำสั่งของประธานคณะกรรมการแจ้งกรรมการบริษัทไม่น้อยกว่า 7 (เจ็ด) วัน ก่อนวันประชุม เว้นแต่ในกรณีจำเป็นรีบด่วนจะแจ้งการนัดประชุมโดยวิธีอื่นหรือกำหนดวันประชุมให้เร็วกว่านั้นก็ได

9 ความรับผิดชอบต่อสังคม

บริษัทดำเนินธุรกิจอยู่ภายใต้กรอบของธรรมาภิบาลที่ดี มีความโปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้ โดยมีความมุ่งมั่นที่จะพัฒนาธุรกิจควบคู่ไปกับการสร้างสมดุลทางเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม ทั้งนี้ บริษัทตั้งมั่นที่จะดำรงตนให้เป็นบริษัทที่เป็นแบบอย่างที่ดีของสังคม (Good Corporate Citizen) ในการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน และสามารถบริหารกิจการให้เติบโตอย่างมั่นคงและเป็นที่ยอมรับในสังคม บนพื้นฐานของจริยธรรมและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึงสามารถสร้างผลตอบแทนให้กับผู้ถือหุ้นได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยคำนึงถึงผลกระทบในการดำเนินธุรกิจที่มีต่อผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องของบริษัในทุกด้าน

9.1 นโยบายภาพรวม

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2562 ได้มีมติอนุมัติระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับคู่มือจริยธรรมทางธุรกิจ และนโยบายต่อต้านการทุจริตและคอร์รัปชัน เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการของบริษัให้แก่กรรมการ ผู้บริหารและพนักงานทุกคนยึดถือปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยให้มีผลบังคับใช้ในทุกส่วนงาน เพื่อให้บริษัทมีระบบการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ซึ่งช่วยเพิ่มความเชื่อมั่นและความมั่นใจต่อผู้ถือหุ้น ผู้ลงทุน ผู้มีส่วนได้เสียและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย อีกทั้งยังเป็นการสร้างจิตสำนึกถึงบทบาทหน้าที่การเป็นสมาชิกที่ดีต่อสังคม โดยให้ความสำคัญในการมีส่วนร่วมและสร้างความสัมพันธ์อันดีให้เกิดขึ้นระหว่างบริษัทและสังคมบนพื้นฐานของความถูกต้อง เป็นธรรม และมีการส่งเสริมกิจกรรมด้านต่างๆที่เป็นประโยชน์ในการพัฒนาสังคมและชุมชน นอกจากนี้ บริษัทมีการดูแลสวัสดิการของพนักงาน โดยกำหนดระเบียบการปฏิบัติงานส่วนต่างๆ ที่ชัดเจนและบังคับใช้อย่างเคร่งครัดเพื่อความปลอดภัยและความเท่าเทียมในการทำงาน พร้อมทั้งกำหนดแนวทางปฏิบัติให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ให้ความสำคัญและเอาใจใส่ต่อลูกค้า ตามอุดมการณ์ของบริษัทที่ยึดมั่น จริ่งใจ และซื่อตรงในการดำเนินธุรกิจมาโดยตลอด

นอกจากนี้บริษัทยังมีการกำกับดูแลระบบการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพและป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์รวมถึงการทุจริตคอร์รัปชัน โดยผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และผู้ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าบริษัทรับรู้สิทธิของผู้มีส่วนได้เสียต่างๆทั้งที่ได้กำหนดไว้ในกฎหมายและที่บริษัทกำหนดนโยบายขึ้น ไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติต่อผู้ถือหุ้น พนักงาน ลูกค้า คู่ค้า เป็นต้น

9.2 การดำเนินงานและการจัดทำรายงาน

บริษัทได้กำหนดความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และกลุ่มผู้มีส่วนได้เสีย โดยมีรายละเอียด ดังนี้

1) การประกอบกิจการด้วยความเป็นธรรม

- นโยบายกำกับดูแลกิจการ

บริษัทมีความมุ่งมั่นที่จะดำเนินธุรกิจอย่างถูกต้อง ด้วยความสุจริต เป็นธรรม โปร่งใส เปิดเผยข้อมูลที่สำคัญ และสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งบริษัทจะคำนึงถึงผลประโยชน์และผลกระทบต่อผู้ถือหุ้น ลูกค้า พนักงาน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่าย รวมถึงมีการแบ่งปันผลประโยชน์อย่างเหมาะสมและเป็นธรรม

- นโยบายด้านความรับผิดชอบต่อสังคม

บริษัทมีนโยบายดำเนินธุรกิจด้านความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibility : CSR) ภายใต้หลักพื้นฐานทางจริยธรรม เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งนำหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดีมาเป็นแนวทาง เพื่อรักษาคุณภาพของการดำเนินงานทั้งทางด้านเศรษฐกิจ ชุมชน สังคม และสิ่งแวดล้อม อันจะนำไปสู่การพัฒนาธุรกิจที่ประสบความสำเร็จอย่างยั่งยืน

- นโยบายกำกับดูแลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

บริษัทให้ความสำคัญกับการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติตามจรรยาบรรณธุรกิจที่เป็นสากล โดยกำหนดให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ต้องปฏิบัติตามให้อยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และต้องไม่มีส่วนรู้เห็น ช่วยเหลือ หรือกระทำการใดๆ อันเป็นการละเมิด ฝ่าฝืนกฎหมาย กฎระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

- นโยบายการส่งเสริมให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

บริษัทส่งเสริมให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกระดับในองค์กรใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมและเพียงพอ และเกิดประโยชน์สูงสุด รวมถึงสื่อสาร ให้ความรู้ สนับสนุนและสร้างจิตสำนึกแก่พนักงาน รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่ายในการบริหารการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร

2) ความรับผิดชอบต่อผู้บริโภค

บริษัทมีนโยบายมุ่งเน้นการดำเนินธุรกิจต่อลูกค้า (ซึ่งมีฐานะเป็นผู้บริโภคคนหนึ่ง) ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ยึดถือปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาที่ได้ทำไว้กับลูกค้าและเป็นไปตามมาตรฐานที่กฎหมายกำหนด

9.3 กิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

บริษัทให้ความสำคัญกับการทำคุณประโยชน์ให้กับสังคมและสิ่งแวดล้อม รวมถึงคำนึงความคิดของคนในสังคม ดังนั้น จึงได้มีการจัดทำกิจกรรมเพื่อประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมมาอย่างมากมายตั้งแต่อดีตจนถึงปัจจุบันและดำเนินกิจการภายใต้หลักจริยธรรมและการจัดการที่ดี โดยรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม อันนำไปสู่การพัฒนาที่ยั่งยืน โดยมีการจัดกิจกรรมต่างๆ

ทั้งนี้ โครงการต่างๆ ที่บริษัทได้จัดทำขึ้นล้วนคำนึงถึงผลประโยชน์อันสูงสุดที่สามารถมอบให้แก่สังคมและสิ่งแวดล้อม เพื่อพัฒนาและก่อให้เกิดประโยชน์ต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมต่อไปในอนาคต

เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2563 กลุ่มบริษัท KTBST เป็นเจ้าภาพทอดกฐินสามัคคีประจำปี 2563 ณ วัดเขาช้างฟู/บวรสวนาราม อ.โพธาราม จ.นครสวรรค์ รวมยอดกฐินเป็นเงิน 777,111.-บาท และบริจาคเครื่องเขียน ของเล่น และขนม ให้เด็กและครอบครัวในชุมชน



9.4 นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชัน

กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนของบริษัทต้องไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการคอร์รัปชันการให้/รับสินบนแก่/จากเจ้าหน้าที่ของรัฐและเอกชน เช่น บุคลากรของบริษัทต่างๆ ที่มีธุรกรรมร่วมกับบริษัท ทั้งทางตรงและทางอ้อมเพื่อให้ได้มาหรือคงไว้ซึ่งธุรกิจหรือข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน นโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันฉบับนี้ได้กำหนดเกณฑ์และแนวปฏิบัติในการต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันของบริษัทโดยครอบคลุม ในเรื่องดังต่อไปนี้

1. บริษัท มีนโยบายต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันอย่างสิ้นเชิง (Zero-Tolerance Policy) และถือปฏิบัติตามกฎหมาย ทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการต่อต้านการให้สินบนและการคอร์รัปชันในประเทศไทย บริษัท จะไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการให้สินบนและการคอร์รัปชัน ทั้งทางตรงและทางอ้อม และมุ่งมั่นที่จะนำระบบที่มีประสิทธิภาพ มาใช้ในการต่อต้านการให้สินบน และการคอร์รัปชัน
2. กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนของบริษัทต้องไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการให้เงินหรือสิ่งของ การรับเงินหรือสิ่งของ การเลี้ยงรับรอง เงินเรียไร เงินบริจาค และผลประโยชน์อื่นใด ต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐและเอกชน เช่น บุคลากรของบริษัทต่างๆ ที่มีธุรกรรมร่วมกับบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม เพื่อให้ได้มาหรือคงไว้ซึ่งธุรกิจหรือข้อได้เปรียบทางการแข่งขัน
3. ห้ามกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัท ดำเนินการหรือยอมรับหรือให้การสนับสนุนการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบทั้งทางตรงและทางอ้อม ที่เกี่ยวข้องการให้บริการต่างๆของบริษัท เพื่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท และกำหนดให้มีการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนประเมิน และทบทวนแนวทางการปฏิบัติให้สอดคล้องกับนโยบาย ระเบียบปฏิบัติ ข้อกำหนด ข้อบังคับ ประกาศ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
4. จัดโครงสร้างการบริหารงานให้มีการถ่วงดุลอำนาจกันอย่างเหมาะสมระหว่างฝ่ายจัดซื้อ ฝ่ายบัญชี ฝ่ายจัดการ และฝ่ายตรวจสอบ เพื่อไม่เปิดโอกาสให้มีการใช้อำนาจหน้าที่ในทางมิชอบ
5. จัดให้มีกลไกการรายงานสถานะการเงินที่ถูกต้องและโปร่งใส
6. จัดให้มีการฝึกอบรมแก่พนักงานเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการต่อต้านการทุจริตของบริษัท
7. ให้การสนับสนุนและร่วมมือกับองค์กรภาครัฐ เอกชน และหน่วยงานกำกับดูแล รวมถึงทุกภาคส่วนของสังคมไทย เพื่อจุดมุ่งหมายในการลดคอร์รัปชัน และยกระดับการพัฒนาประเทศ
8. ส่งเสริมให้ให้พนักงานและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถแสดงความคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติ เพื่อให้การส่งเสริมให้มีการสื่อสาร รายงาน หรือแจ้งเบาะแสการกระทำที่อาจเข้าข่ายเป็นการทุจริตหรือคอร์รัปชัน และกำหนดมาตรการคุ้มครองผู้สื่อสาร รายงาน หรือแจ้งเบาะแสดังกล่าว ไม่ให้ถูกลงโทษ ถูกโยกย้ายหน้าที่การงานที่ไม่เป็นธรรม หรือถูกกลั่นแกล้งด้วยประการใดๆ

ทั้งนี้ บริษัทได้เปิดช่องทางให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถแจ้งเบาะแส ข้อเสนอแนะ หรือร้องเรียนกรณีเกี่ยวกับการทุจริต หรือการกระทำใดอันไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของบริษัท โดยตรงต่อประธานกรรมการตรวจสอบ และฝ่ายกำกับ การปฏิบัติงานหลักกรรพ

10 การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

สรุปความเห็นของกรรมการบริษัทเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2563 เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2563 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบในฐานะกรรมการอิสระของบริษัทร่วม 2 ท่านเข้าร่วมประชุม ทางคณะกรรมการบริษัทได้ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ตามองค์ประกอบของระบบการควบคุมภายในในด้านต่างๆ ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบการติดตาม คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่า บริษัทและบริษัทย่อยมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมกับการดำเนินธุรกิจแล้ว

สำหรับการดำเนินการเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน บริษัทมีคณะกรรมการตรวจสอบเข้ามาสอบทานระบบการควบคุมภายใน และระบบการปฏิบัติงาน โดยมีการประสานงานกับผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน และผู้บริหาร เกี่ยวกับการสอบทานรายงานทางการเงินให้มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างเพียงพอและเชื่อถือได้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของบริษัทและบริษัทย่อยเป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์ กฎระเบียบ ประกาศ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินธุรกิจ โดยจะมีการจัดทำรายงานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบเสนอต่อคณะกรรมการบริษัท และรายงานในรายงานประจำปีของบริษัทซึ่งรายงานดังกล่าวกำหนดให้มีการลงนามโดยประธานคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท ทั้งนี้ ผู้สอบบัญชีของบริษัท คือ บริษัท ดีลอยด์ ทูช โรบิทัส ไซยัค สอบบัญชี จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบงบการเงินงวดครึ่งปี และประจำปี 2563 ของบริษัท ได้รายงานการตรวจสอบระบบสารสนเทศของบริษัท โดยขอบเขตการตรวจสอบจะเป็นการควบคุมทั่วไปและการควบคุมเฉพาะระบบงาน ซึ่งผลการตรวจสอบไม่พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 1/2563 บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทแม่ได้แต่งตั้ง บริษัท สำนักงาน เอ็ม เอ็ม เอ็น ซินดิเคท จำกัด (“MMN”) ให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของกลุ่มบริษัทเคทีบีเอสที โดยมีนายมานิตย์ องค์กรพิสุทธ์ ตำแหน่ง ผู้จัดการทีมตรวจสอบภายใน เป็นผู้รับผิดชอบหลักในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งบริษัทได้พิจารณาคุณสมบัติของ MMN และนายมานิตย์ องค์กรพิสุทธ์ แล้ว เห็นว่ามีความเหมาะสมเพียงพอกับการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เนื่องจากมีความเป็นอิสระและมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน โดย MMN ให้บริการทางด้านวิชาชีพตรวจสอบบัญชีและตรวจสอบภายใน มาเป็นระยะเวลากว่า 15 ปี MMN ได้เริ่มเข้าประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดโดย COSO (The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) และสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย รวมถึงแนวทางของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในช่วงระหว่างเดือนเมษายน - เดือนมิถุนายน 2563 โดยการตรวจสอบจะเน้นประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัท ระบบงานที่เข้าตรวจสอบประกอบด้วย ระบบการควบคุมภายในระบบรายได้ค่านายหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ ระบบการดูแลทรัพย์สินของลูกค้า และระบบการควบคุมภายในของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (ERP) โดยผลการตรวจสอบตามรายงานการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในปี 2563 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 สรุปว่าบริษัทมีกระบวนการควบคุมภายในที่ดี และไม่ได้พบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

11 รายการระหว่างกัน

บริษัทให้ความสำคัญในการทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน ภายใต้กรอบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) จึงได้กำหนดให้มีนโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ การทำรายการระหว่างกันและรายการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ของกฎหมายบริษัทมหาชนจำกัด กฎหมายหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และข้อกำหนดของกฎหมายและประกาศของหน่วยงานทางการกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง โดยประกาศให้กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทยึดถือปฏิบัติ

โดยการพิจารณาการทำรายการระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทจะใช้หลักเกณฑ์เช่นเดียวกับลูกค้าหรือคู่ค้าทั่วไป และเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนดอย่างเหมาะสมตามความจำเป็น เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัท เพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ บริษัทกำหนดให้ใช้ราคายุติธรรมเหมาะสม และเป็นไปตามข้อกำหนดทางการ โดยได้คำนึงถึงประโยชน์สูงสุดที่บริษัทและผู้ถือหุ้นจะได้รับเป็นสำคัญ

การอนุมัติการทำรายการระหว่างบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กรณีเป็นรายการธุรกิจปกติ หรือรายการสนับสนุนธุรกิจปกติ และมีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป ฝ่ายจัดการสามารถดำเนินการได้ตามที่ได้รับอนุมัติหลักการจากคณะกรรมการบริษัท หากเป็นรายการที่ไม่มีเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป จะต้องผ่านการกลั่นกรองจากคณะกรรมการตรวจสอบก่อนนำเสนออนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ในการทำธุรกรรมกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ห้ามกรรมการหรือผู้บริหารของบริษัท และกลุ่มบริษัทในเครือที่มีผลประโยชน์เกี่ยวข้องเข้าร่วมพิจารณาและออกเสียงในการประชุมในวาระที่ขออนุมัติ รวมทั้งมีการเปิดเผยข้อมูลการทำรายการดังกล่าวให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์หน่วยงานทางการ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และระเบียบที่บริษัทประกาศกำหนด

นโยบายหรือแนวโน้มนำการทำรายการระหว่างกันในอนาคต

การทำรายการระหว่างกันของบริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือกับบุคคลที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ จะเป็นรายการที่เกิดจากการประกอบธุรกิจปกติหรือสนับสนุนการดำเนินธุรกิจปกติ ซึ่งมีการกำหนดมาตรการและขั้นตอนการอนุมัติที่ชัดเจน โดยบริษัทมีนโยบายถือปฏิบัติเช่นเดียวกับลูกค้าทั่วไปและเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าโดยปกติ

การเปิดเผยข้อมูล

ในปี 2563 บริษัทและกลุ่มบริษัทในเครือ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคล หรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท ซึ่งรายการกับบุคคลที่เกี่ยวข้องมีรายละเอียดตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที

จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”))

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระ จากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณ อื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและ เหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

- หมายเหตุข้อ 1 ซึ่งอธิบายถึงการปรับโครงสร้างของกลุ่มกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน และ
- หมายเหตุข้อ 2.3 ซึ่งอธิบายถึงการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ โดยบริษัทเลือกใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลังจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดของงวดปัจจุบัน และการเลือกนำแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงาน ต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย เกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์ หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



วัลลภ วิไลวรวิทย์

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 6797

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทสु ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2563	2562
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.1	337,851,632	248,748,412
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5	526,036,802	478,554,783
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6	3,068,846,015	1,687,346,781
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน		32,951,589	2,547,962
เงินลงทุน	7	259,463,299	388,998,104
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	8	50,040,931	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	9	-	28,470,000
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	11	66,749,172	73,156,483
สินทรัพย์สิทธิการใช้	12	87,512,693	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	61,276,171	51,094,418
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	14	15,570,268	5,076,216
สินทรัพย์อื่น	15	167,087,128	129,782,745
รวมสินทรัพย์		4,673,385,700	3,093,775,904

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”))

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	16	5,000,000	370,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	17	1,566,202,608	653,713,155
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18	1,427,307,124	785,259,928
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	90,121,766	-
ตราสารหนี้ที่ออก	20	490,000,000	400,000,000
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	21	21,897,272	18,988,181
หนี้สินอื่น	22	342,926,368	144,482,118
รวมหนี้สิน		3,943,455,138	2,372,443,382
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	23		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 55,225,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		552,250,000	552,250,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 55,225,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		552,250,000	552,250,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		8,750,000	8,750,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	25	50,595,205	45,280,172
ยังไม่ได้จัดสรร		118,335,357	115,052,350
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		729,930,562	721,332,522
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,673,385,700	3,093,775,904

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า	27	595,086,515	493,866,996
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	28	580,457,589	460,781,746
รายได้คอกเบี้ย	29	49,116,837	75,995,835
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	30	443,148,932	166,074,404
รายได้อื่น		24,159,081	19,914,768
รวมรายได้		1,691,968,954	1,216,633,749
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	31	760,682,425	592,112,310
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		421,129,834	270,315,509
ค่าใช้จ่ายคอกเบี้ย		28,849,701	31,602,332
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		6,473,964	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		-	292,616
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	339,918,541	260,684,860
รวมค่าใช้จ่าย		1,557,054,465	1,155,007,627
กำไรก่อนภาษีเงินได้		134,914,489	61,626,122
ภาษีเงินได้	33	(28,613,839)	(15,055,037)
กำไรสำหรับปี		106,300,650	46,571,085
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้		-	(1,333,864)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		-	(1,333,864)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		106,300,650	45,237,221
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	35	บาท 1.92	0.84
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	35	หุ้น 55,225,000	55,225,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	552,250,000	8,750,000	42,951,618	72,143,683	676,095,301
<u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี</u>					
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	45,237,221	45,237,221
การจัดสรรกำไรสะสม	-	-	2,328,554	(2,328,554)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	552,250,000	8,750,000	45,280,172	115,052,350	721,332,522
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	552,250,000	8,750,000	45,280,172	115,052,350	721,332,522
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	2.3	-	-	(28,671,360)	(28,671,360)
ยอดคงเหลือที่ปรับปรุงแล้ว	552,250,000	8,750,000	45,280,172	86,380,990	692,661,162
<u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี</u>					
เงินปันผลจ่าย	24	-	-	(69,031,250)	(69,031,250)
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	106,300,650	106,300,650
การจัดสรรกำไรสะสม	25	-	5,315,033	(5,315,033)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	552,250,000	8,750,000	50,595,205	118,335,357	729,930,562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”))

งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้		134,914,489	61,626,122
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายค้ำบัญชี		95,417,705	30,939,241
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		6,463,964	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		-	292,616
(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมในเงินลงทุน		3,289,076	(17,343,603)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์		1,634,592	250,204
ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์		8,501	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		242,880	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		28,849,701	31,602,332
รายได้ดอกเบี้ย		(49,116,837)	(75,995,835)
รายได้เงินปันผล		(279,708)	(1,421,732)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		7,451,300	4,919,653
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		228,875,663	34,868,998
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์		(47,482,019)	(309,213,488)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(1,382,842,289)	(701,464,146)
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน		(30,403,627)	360,963
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		(95,625,517)	710,395,112
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		(50,000,000)	-
สินทรัพย์อื่น		(40,406,957)	(15,808,856)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์		912,489,453	653,713,155
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		642,047,196	493,656,796
หนี้สินเงินลูกค้า		-	(385,279,386)
หนี้สินอื่น		178,462,368	(11,652,676)
เงินสดรับจากการดำเนินงาน		315,114,271	469,576,472
ดอกเบี้ยจ่าย		(4,835,875)	(8,176,229)
ดอกเบี้ยรับ		45,359,618	29,575,767
ผลประโยชน์พนักงานจ่าย		(4,542,209)	(591,000)
ภาษีเงินได้จ่ายออก		(15,355,314)	(22,146,996)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		335,740,491	468,238,014

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”))

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		212,750,000	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่วางเป็นประกัน		(25,020,000)	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		-	(327,821,026)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		28,470,000	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	(8,720,000)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์		5,000	-
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์		(16,293,851)	(29,816,363)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(17,922,628)	(8,979,918)
เงินปันผลรับ		279,708	1,421,732
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		182,268,229	(373,915,575)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากค้ำสัญญาใช้เงิน	4.2	1,165,000,000	6,890,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนค้ำสัญญาใช้เงิน	4.2	(1,530,000,000)	(6,920,000,000)
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชี	4.2	-	(28,125,982)
เงินสดรับจากตราสารหนี้ที่ออก	4.2	313,700,000	831,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนตราสารหนี้ที่ออก	4.2	(223,700,000)	(621,000,000)
ดอกเบี้ยจ่าย	4.2	(19,267,837)	(21,934,223)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	4.2	(65,606,413)	-
เงินปันผลจ่าย		(69,031,250)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		(428,905,500)	129,939,795
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		89,103,220	224,262,234
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		248,748,412	24,486,178
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4.1	337,851,632	248,748,412
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด			
รายการที่ไม่ใช่เงินสดประกอบด้วย			
ค่าซื้ออุปกรณ์ค้างจ่าย		2,243,660	28,993
ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนค้างจ่าย		1,447,502	276,000
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”))

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)”) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยซึ่งเป็นบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทมีบริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ บริษัทมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 87/2 อาคารซีอาร์ซีทาวเวอร์ ชั้น 9, 18, 39 และ 52 ออลซีชั้นสี่เพลส ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีสาขาย่อย 11 สาขา

บริษัทจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2540 และได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ตัวแทนซื้อขาย สัญญาซื้อขายล่วงหน้า การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล และเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2561 บริษัทได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้ประกอบธุรกิจเป็นบริษัทหลักทรัพย์ รับอนุญาตเพื่อประกอบธุรกิจซื้อ ขาย หรือแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2561 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 ได้มีมติอนุมัติการแปรสภาพจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อให้สามารถยื่นคำขออนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เพื่อออกและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนและการยื่นเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดแล้วเมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2561

เมื่อวันที่ 5 กันยายน 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติพิเศษอนุมัติเพิ่มทุนของบริษัทจากทุนจดทะเบียน 552.25 ล้านบาท เป็น 670 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 11.78 ล้านหุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 10 บาท เพื่อออกและเสนอขายหุ้นของบริษัทต่อประชาชนทั่วไป บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2561

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ได้มีมติอนุมัติลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 670 ล้านบาท เป็น 552.25 ล้านบาท โดยการลดทุนจดทะเบียนจำนวน 11.78 ล้านหุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 10 บาท เนื่องจากที่ประชุมมีมติยกเลิกการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนเพื่อรองรับการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทได้จดทะเบียนการลดทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562

นอกจากนี้ ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ได้มีมติอนุมัติการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท เพื่อรองรับการปรับโครงสร้างทางธุรกิจ โดยจัดตั้งบริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) เพื่อประกอบธุรกิจทางด้านลงทุนและถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) โดยบริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ได้จัดสรรหุ้นสามัญให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ในบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) โดยให้ชำระค่าหุ้นในอัตราแลกเปลี่ยนเท่ากับ 10 ต่อ 1 ซึ่งในที่นี้จะเท่ากับ 10 หุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ เคทีบีเอสที จำกัด (มหาชน) ต่อ 1 หุ้นสามัญของบริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2562 บริษัทได้โอนหุ้นสามัญของบริษัทให้กับบริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) จำนวน 55,224,986 หุ้น จากการแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญข้างต้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 100 ของจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วของบริษัท ทำให้บริษัทกลายเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ทั้งนี้ การปรับโครงสร้างของกลุ่มกิจการครั้งนี้ถือเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

บริษัทมีรายการและความสัมพันธ์อย่างมีสาระสำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ดังนั้นงบการเงินนี้จึงอาจไม่แสดงถึงเงื่อนไขที่อาจมีอยู่หรือผลการดำเนินงานซึ่งอาจเกิดขึ้นในกรณีที่บริษัทได้ดำเนินงาน โดยปราศจากความสัมพันธ์ดังกล่าว

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

2. เกณฑ์การจัดทำและการนำเสนองบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาที่แตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้บริษัทได้จัดประเภทรายการใหม่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่แสดงไว้เพื่อการเปรียบเทียบ ตามประกาศดังกล่าวแล้ว ดังนี้

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2562	การจัดประเภทเดิม	การจัดประเภทใหม่
รายได้ดอกเบี้ย	46,525,468	รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม เพื่อซื้อหลักทรัพย์	รายได้ดอกเบี้ย
รายได้ดอกเบี้ย	29,470,367	กำไรและผลตอบแทนจาก เครื่องมือทางการเงิน	รายได้ดอกเบี้ย
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	31,602,332	ต้นทุนทางการเงิน	ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบได้มาจากงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว

การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ตารางด้านล่างแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทรายการใหม่ วัตถุประสงค์ใหม่ และมีการเปลี่ยนแปลงในค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง TFRS 9

	ประเภท การวัดมูลค่าเดิม	มูลค่า ตามบัญชีเดิม 31 ธันวาคม 2562	การจัดประเภท รายการใหม่	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	การวัดมูลค่าใหม่	มูลค่า ตามบัญชีใหม่ 1 มกราคม 2563	หน่วย : บาท
							ประเภท การวัดมูลค่าใหม่
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	ราคาทุน	248,748,412	-	-	-	248,748,412	ราคาทุนตัดจำหน่าย
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	ราคาทุน	478,554,783	-	-	-	478,554,783	ราคาทุนตัดจำหน่าย
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ราคาทุน	1,687,346,781	-	(1,511,552)	-	1,685,835,229	ราคาทุนตัดจำหน่าย
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน	ราคาทุน	2,547,962	-	-	-	2,547,962	ราคาทุนตัดจำหน่าย
เงินลงทุน							
หลักทรัพย์เพื่อค้า	มูลค่ายุติธรรม	19,283,933	(19,283,933)	-	-	-	-
เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	360,280,956	(360,280,956)	-	-	-	-
เงินลงทุนทั่วไป	ราคาทุน	9,433,215	(9,433,215)	-	-	-	-
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	-	28,717,148	-	49,278,754	77,995,902	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	-	-	360,280,956	(81,424,000)	-	278,856,956	ราคาทุนตัดจำหน่าย
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น	ราคาทุน	32,842,308	-	(2,182,401)	-	30,659,907	ราคาทุนตัดจำหน่าย
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	ราคาทุน	370,000,000	-	-	-	370,000,000	ราคาทุนตัดจำหน่าย
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	ราคาทุน	653,713,155	-	-	-	653,713,155	ราคาทุนตัดจำหน่าย
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ราคาทุน	785,259,928	-	-	-	785,259,928	ราคาทุนตัดจำหน่าย
ตราสารหนี้ที่ออก	ราคาทุน	400,000,000	-	-	-	400,000,000	ราคาทุนตัดจำหน่าย
หนี้สินทางการเงินอื่น	ราคาทุน	144,482,118	-	-	-	144,482,118	ราคาทุนตัดจำหน่าย

ตารางข้างล่างแสดงจำนวนเงินของการปรับปรุงสำหรับรายการแต่ละบรรทัดบนงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกสำหรับงวดปัจจุบัน

ผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	หน่วย: บาท		
	ก่อนการปรับปรุง	การปรับปรุง TFRS 9	หลังการปรับปรุง
สินทรัพย์			
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา			
ซื้อขายล่วงหน้า	1,687,346,781	(1,511,552)	1,685,835,229
เงินลงทุน	388,998,104	(32,145,246)	356,852,858
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	5,076,216	7,167,839	12,244,055
สินทรัพย์อื่น	129,782,745	(2,182,401)	127,600,344
รวมผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิ		(28,671,360)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม	115,052,350	(28,671,360)	86,380,990
รวมผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้น		(28,671,360)	

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“IFRS 16”)

IFRS 16 กำหนดหลักการสำหรับการระบุสัญญาเช่าและวิธีปฏิบัติในงบการเงินทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า ซึ่งนำมาใช้แทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องสัญญาเช่าได้แก่ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“IAS 17”) การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

สำหรับการบัญชีทางด้านผู้เช่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญ โดยยกเลิกการแยกประเภทระหว่างสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินภายใต้ IAS 17 และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ อย่างไรก็ตาม การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับ TAS 17

ผู้บริหารของบริษัทนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลังจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดของงวดปัจจุบัน

บริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้ถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามหลักการ TAS 17 สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยจำนวนเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่นำมาใช้กับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 คือ ร้อยละ 4

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

	บาท
ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	150,317,799
สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	(4,749,958)
ผลกระทบจากการคิดลดจำนวนเงินข้างต้น	(5,771,544)
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	<u>139,796,297</u>

บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 139.80 ล้านบาท ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของ TFRS 16

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี ฉบับที่ 2 ฉบับที่ 2 ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษา แล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

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

บริษัทไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

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

บริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยเลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

- 2.4 การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า
IFRS 16 ได้มีการปรับปรุงสำหรับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2563 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ การปรับปรุงนี้เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่า โดยไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และเข้าใจเงื่อนไขตามที่ระบุไว้ ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ โดยให้บันทึกการยินยอมลดค่าเช่านั้นเสมือนว่าไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า นอกจากนี้ IFRS 16 ฉบับปรับปรุง ได้เพิ่มข้อกำหนดสำหรับข้อยกเว้นชั่วคราวที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ ซึ่ง IFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าว มาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัทเมื่อมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

- 2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้
สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นการปรับปรุงคำนิยามและข้อกำหนดทางการบัญชี ดังต่อไปนี้

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ประกอบด้วย การปรับปรุงคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเพิ่มแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยังได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน

คำนิยามของธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ที่ปรับปรุงใหม่ ให้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงคำนิยามของธุรกิจ และเพิ่มทางเลือกการทดสอบการกระจุกตัว โดยกลุ่มกิจกรรมและสินทรัพย์ที่ได้มาจะถูกพิจารณาว่าไม่ใช่ธุรกิจหากมูลค่ายุติธรรมส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ขั้นต้นที่ได้มานั้นกระจุกตัวอยู่ในสินทรัพย์ที่สามารถระบุตัวตนได้รายการเดียวหรือกลุ่มของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

คำนิยามของความมีสาระสำคัญ

การปรับปรุงคำนิยามของความมีสาระสำคัญ ทำให้เกิดการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด รวมทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่อ้างอิงถึงความมีสาระสำคัญ โดยการปรับปรุงนี้เพื่อให้คำนิยามเป็นแนวทางเดียวกันกับกรอบแนวคิด โดยให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

เนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทำให้มีการปรับปรุงข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยเฉพาะในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของบริษัทโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้ค่านายหน้าและรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

1) รายได้ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขายโดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรม การซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีดำเนินการ

2) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และรายได้ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาในการจัดหาแหล่งเงินทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ และรายได้ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาในการจัดหาแหล่งเงินทุน จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์หรือจัดหาแหล่งเงินทุนแล้วเสร็จตามสัญญา

รายได้ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน

รายได้ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงินจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องให้บริการแก่ลูกค้าเสร็จสิ้น โดยตลอดช่วงระยะเวลาหนึ่งตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

รายได้ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล

รายได้ค่าธรรมเนียมบริหารจัดการจะรับรู้ตลอดช่วงระยะเวลาหนึ่งที่บริษัทได้บริหารจัดการกองทุน โดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

รายได้ค่าธรรมเนียมตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน ประกอบด้วย ค่านายหน้าจากการซื้อขายหน่วยลงทุน ซึ่งรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อบริการเสร็จสิ้น และค่าตอบแทนหลังจากรับเป็นลูกค้า (Retaining fee) รับรู้ตลอดช่วงระยะเวลาหนึ่งที่ให้บริการ

- 3.1.2 รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์
นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563
รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกพิจารณาว่ามีการด้อยค่าด้านเครดิตซึ่งบริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นหักด้วยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น)
- นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563
ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง เว้นแต่มีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย บริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตามเกณฑ์คงค้าง
- กรณีดังต่อไปนี้ ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย
- 1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
 - 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
 - 4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
 - 5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 3.1.3 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์
กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ
- 3.1.4 รายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์
ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย
- 3.1.5 ค่าใช้จ่าย
ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

- 3.2 ดอกเบี้ยเงินกู้ยืม
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง
- 3.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า
บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท และ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินบริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น
- 3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เงินฝากประจำที่มีอายุภายใน 3 เดือน และไม่มีภาระผูกพัน ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก และตัวเงินที่มีอายุภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา
- 3.5 เงินลงทุน
นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563
เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันและเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน ซึ่งได้เปิดเผยไว้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ทางการเงิน ในหมายเหตุข้อ 3.17
- นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563
เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน
เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินประกอบด้วย เงินฝากประจำ ตัวสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือนนับแต่วันที่ได้มา และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน
- เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระใน 1 ปี และที่จะถือไว้จนครบกำหนด แสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย
- บริษัทตัดจำหน่ายบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับรายได้ดอกเบี้ยรับ
- เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปซึ่งแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

กำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนในระหว่างปี คำนวณ โดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก และบันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนทั่วไป (ถ้ามี) รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

บริษัทจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่ได้รับรู้ในงวดก่อนเมื่อข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าได้หมดไปหรือลดลง ซึ่งบริษัทต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อที่ต่ำที่สุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนเสนอซื้อล่าสุดของสมาคมตราสารหนี้ไทย

3.6 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านสำนักหักบัญชีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในแต่ละวัน รวมถึงเงินที่นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชี และยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ในและต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในและต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ในและต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ในหรือต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคา

3.7 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นบวกดอกเบี้ยค้างรับ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท คือ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด เป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาค่าซื้อหลักทรัพย์ให้บริษัทภายใน 2 วันทำการและชำระราคาค่าซื้อสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 วันทำการนับจากวันที่ส่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้ โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระหนี้ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

นโยบายบัญชีสำหรับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3.17

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคลุสสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบวกดอกเบี้ยค้างรับ

บริษัทถือปฏิบัติในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยการประเมินฐานะลูกหนี้แต่ละรายและลูกหนี้โดยรวม ประกอบกับการพิจารณาตามกฎหมายเกณฑ์ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กข. 33/2543 และ กข. 5/2544 ลงวันที่ 25 สิงหาคม 2543 และวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 ตามลำดับ ซึ่งการประเมินนี้รวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน

บริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญโดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกัน และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอ และ/หรือมีโอกาที่จะได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง

- 1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
- 2) มูลหนี้ที่บริษัทได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้

ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้

- 1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหาและลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- 2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินทุกสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป
- 3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าทุกสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด

ก) มูลค่านี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลค่านี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

ทั้งนี้บริษัทตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการ และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละหนึ่งของมูลค่านี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวน

3.8 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้หุ้นยืม” และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นปี บริษัทปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้หุ้นยืมและลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันสิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน” และบันทึกค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์ตามเกณฑ์ดังกล่าว

3.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 และ 5 ปี

การรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของบริษัทที่เกิดขึ้นเมื่อบริษัทได้สินทรัพย์มา จะถูกบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และคิดค่าเสื่อมราคา

การค้ำของสินทรัพย์

บริษัทได้สอบทานการค้ำของสินทรัพย์เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันทีเมื่อเกิดขึ้น

รายการกำไรและขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์คำนวณโดยการเปรียบเทียบจากมูลค่าสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชี และแสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ดังนี้

คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์

5 และ 10 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน และคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่กิจการอย่างไม่มีที่สิ้นสุด บริษัทจะไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.11 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เป็นต้น

3.12 สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ สัญญาเช่าเหล่านี้บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่า ซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าภายหลัง โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว

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

เมื่อบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่ และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์”

ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติตาม TFRS 16 อนุญาตให้ผู้เช่าไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและบันทึกสัญญาเช่าใด ๆ และส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าที่เกี่ยวข้องเป็นข้อตกลงเดียวกัน บริษัทใช้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติดังกล่าว

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าว จึงรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.13 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือและเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้ บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

3.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

3.14.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท และมีการ บริหาร โดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจาก พนักงานและเงินสมทบจากบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็น ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

3.14.2 ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่พนักงาน ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของบริษัท โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแส เงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของ ข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อัน ได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการมรณะ อายุงานและปัจจัยอื่น ๆ ทั้งนี้อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพัน ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตร รัฐบาล กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการจะรับรู้เป็นรายการกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จเพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จเมื่อมีการแก้ไขโครงการเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารของบริษัทพิจารณาโดยใช้ดุลยพินิจว่า ภาระผูกพันจะเกิดขึ้นต่อเมื่อเสมือนแน่นอนแล้วว่ากฎหมายใหม่จะได้รับการบัญญัติขึ้น

3.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

3.15.1 ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

3.15.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลงเมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์และหนี้สินเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

3.16 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกในระหว่างปี ในกรณีที่มีการเพิ่มทุนใช้จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่ได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าอื่น เพื่อนำมาคำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด

3.17 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อหรือการออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติสินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

- (1) ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง
วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”
- (2) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยเฉพาะ
 - เงินลงทุนในตราสารทุน จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
 - ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่าย จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และลูกหนี้อื่นจำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสียด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้อื่น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก อย่างไรก็ตาม หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

(1) นโยบายการตัดรายการ

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรง และไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามของบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน

หากบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลารายงานก่อน แต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ บริษัทต้องวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านั้นใช้วิธีการอย่างง่าย

บริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากบริษัทไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ ระบุในกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและปันส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมด) ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่า เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินเฉพาะเมื่อภาระผูกพันของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายระบุในกำไรหรือขาดทุน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน เงินลงทุนสินทรัพย์ทางการเงินอื่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตราสารหนี้ที่ออก และหนี้สินทางการเงินอื่น ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

3.18 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

บริษัทแปลงค่ารายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ

3.19 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลซึ่งมีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัว ที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

3.20 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้ และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

3.21 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับที่ 1 ไม่สามารถหาได้ ผู้บริหารของบริษัทจะเป็นผู้รับผิดชอบหลักในการกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

3.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับที่ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

4. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
เงินสดในมือ	90,000	75,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	3,347,805,924	2,246,144,857
เงินฝากประจำที่อายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	-	1,002
รวมเงินสดและเงินฝากระยะสั้น	3,347,895,924	2,246,220,859
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(3,010,044,292)	(1,997,472,447)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	337,851,632	248,748,412

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าในงบแสดงฐานะการเงินจำนวน 3,010.04 ล้านบาท และ 1,997.47 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นบัญชีเงินฝากสถาบันการเงินที่เปิดในนามบริษัทเพื่อลูกค้า และต้องส่งคืนเมื่อลูกค้าทวงถาม

4.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	ยอดยกมา	กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		การเปลี่ยนแปลง	ยอดคงเหลือ
	1 มกราคม	เงินสดรับ	เงินสดจ่าย	ที่ไม่ใช่เงินสด	31 ธันวาคม
	2563				2563
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
คำสัญญาใช้เงิน	370,000,000	1,165,000,000	(1,530,000,000)	-	5,000,000
ตราสารหนี้ที่ออก	400,000,000	313,700,000	(223,700,000)	-	490,000,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	3,033,972	-	(19,267,837)	19,273,865	3,040,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	139,796,297	-	(65,606,413)	15,931,882	90,121,766

	ยอดยกมา	กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		การเปลี่ยนแปลง	ยอดคงเหลือ
	1 มกราคม	เงินสดรับ	เงินสดจ่าย	ที่ไม่ใช่เงินสด	31 ธันวาคม
	2562				2562
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
คำสัญญาใช้เงิน	400,000,000	6,890,000,000	(6,920,000,000)	-	370,000,000
เงินเบิกเกินบัญชี	28,125,982	-	(28,125,982)	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	190,000,000	831,000,000	(621,000,000)	-	400,000,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	(21,934,223)	24,968,195	3,033,972

5. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	223,964,215	150,430,205
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	409,026,079	451,252,082
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(104,864,688)	(120,920,720)
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(2,088,804)	(2,206,784)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	526,036,802	478,554,783

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

6. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,503,881,609	987,102,624
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	555,266,575	695,220,761
ลูกหนี้อื่น	3,614,490	3,568,356
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,955,116	3,974,812
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ดูหมายเหตุข้อ 10)	(3,437,425)	-
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	(2,977,274)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,062,280,365	1,686,889,279
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้อื่น	15,902,828	9,931,471
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ดูหมายเหตุข้อ 10)	(9,337,178)	-
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ 10)	-	(9,473,969)
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6,565,650	457,502
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,068,846,015	1,687,346,781

ลูกหนี้จำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยสรุปได้ดังนี้

	31 ธันวาคม 2563		
	จำนวนมูลหนี้	ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	3,062,103,300	230,921,029	605,024
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
<u>ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต</u>	<u>3,614,490</u>	<u>2,832,401</u>	<u>2,832,401</u>
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,065,717,790	233,753,430	3,437,425
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	180,505,974	158,044
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	6,218,297	6,178	3,089
<u>ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต</u>	<u>9,684,531</u>	<u>9,176,045</u>	<u>9,176,045</u>
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	15,902,828	189,688,197	9,337,178
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,081,620,618	423,441,627	12,774,603

	31 ธันวาคม 2562		
	จำนวนมูลหนี้	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ที่ตั้งไว้	มูลหนี้สุทธิหลังหัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
	บาท	บาท	บาท
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	1,686,298,197	-	1,686,298,197
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	1,048,584	-	1,048,584
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	12,451,243	(12,451,243)	-
รวม	1,699,798,024	(12,451,243)	1,687,346,781

7. เงินลงทุน

7.1 มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีเงินลงทุนแยกตามประเภทเงินลงทุน ได้ดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม 2563		
	เงินลงทุนที่ไม่ได้ วางเป็นประกัน	เงินลงทุนที่ วางเป็นประกัน	รวม
	บาท	บาท	บาท
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		มูลค่ายุติธรรม	
เงินลงทุนเพื่อค้า			
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	19,059,308	-	19,059,308
ตราสารทุน - หน่วยลงทุน	1,318,453,960	-	1,318,453,960
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	89,159,822	-	89,159,822
	1,426,673,090	-	1,426,673,090
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(1,300,914,166)	-	(1,300,914,166)
รวม	125,758,924	-	125,758,924
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน			
ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	24,031,477	-	24,031,477
ตราสารทุน - หุ้นบุริมสิทธิ	15,741,300	-	15,741,300
รวม	39,772,777	-	39,772,777
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	165,531,701	-	165,531,701
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		ราคาทุนตัดจำหน่าย	
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	120,670,000	-	120,670,000
เงินฝากที่ติดภาระผูกพัน	-	56,681,598	56,681,598
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ดูหมายเหตุข้อ 10)	(83,420,000)	-	(83,420,000)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	37,250,000	56,681,598	93,931,598
รวมเงินลงทุน	202,781,701	56,681,598	259,463,299

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

	31 ธันวาคม 2562	
	ราคาทุน/ ราคาตามบัญชี บาท	มูลค่า ยุติธรรม บาท
หลักทรัพย์เพื่อค้า		
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	10,488,388	8,654,322
ตราสารทุน - หน่วยลงทุน	950,914,166	961,543,777
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	961,402,554	970,198,099
บวก ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	8,795,545	-
หลักทรัพย์เพื่อค้า	970,198,099	970,198,099
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(950,914,166)	(950,914,166)
หลักทรัพย์เพื่อค้า	19,283,933	19,283,933
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด		
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	328,619,358	328,619,358
เงินฝากที่คิดภาระผูกพัน	31,661,598	31,661,598
เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด	360,280,956	360,280,956
เงินลงทุนทั่วไป		
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หุ้นสามัญ	7,080,356	
หลักทรัพย์หุ้นทุน - หุ้นบุริมสิทธิ	2,352,859	
เงินลงทุนทั่วไป	9,433,215	
เงินลงทุน	388,998,104	

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

เงินฝากที่คิดภาระผูกพัน คือ เงินฝากประจำซึ่งบริษัทได้นำไปวางเป็นประกันวงเงินสินเชื่อและหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัท

- 7.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน และเงินลงทุนในตราสารหนี้จำแนกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาได้ดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม 2563				31 ธันวาคม 2562			
	ครบกำหนดภายในระยะเวลา				ครบกำหนดภายในระยะเวลา			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงิน	-	-	56,681,598	56,681,598	-	-	31,661,598	31,661,598
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธี								
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	89,159,822	-	-	89,159,822	-	-	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธี								
ราคาทุนตัดจำหน่าย	37,250,000	83,420,000	-	120,670,000	328,619,358	-	-	328,619,358
รวม	126,409,822	83,420,000	56,681,598	266,511,420	328,619,358	-	31,661,598	360,280,956

หน่วย : บาท

8. เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	31 ธันวาคม 2563	
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	บาท
อายุไม่เกิน 1 ปี	4.25 - 4.50	50,000,000
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ		40,931
รวมเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		<u>50,040,931</u>

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ประเภทกิจการ	ทุนเรียกชำระแล้ว	สัดส่วนการถือหุ้น	วิธีราคาทุน
		ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท
บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วิ จำกัด	จัดการกองทุน	37	51	18.87
บริษัท เคทีบีเอสที รีท แมเนจเม้นท์ จำกัด	จัดการกองทรัสต์	16	60	9.60
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย				<u>28.47</u>

เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2563 บริษัท ได้ขายหุ้นทั้งหมดของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วิ จำกัด จำนวน 1,887,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท คิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 51 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว และบริษัท เคทีบีเอสที รีท แมเนจเม้นท์ จำกัด จำนวน 96,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 60 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว ให้บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ตามการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท

10. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	หน่วย : บาท รวม
	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการค้ำค่าด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ ทางการเงินที่วัดมูลค่า ค่าเผื่อตามหลักการอย่างง่าย		
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า						
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์						
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	2,977,274	2,977,274
แสดงผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	1,294,025	-	2,977,274	-	(2,977,274)	1,294,025
ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,294,025	-	2,977,274	-	-	4,271,299
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนใหม่ ส่วนที่ได้รับคืน	(689,001)	-	64,867	-	-	(624,134)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	605,024	-	2,832,401	-	-	3,437,425
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า						
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า						
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	9,473,969	9,473,969
แสดงผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	217,527	-	9,473,969	-	(9,473,969)	217,527
ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	217,527	-	9,473,969	-	-	9,691,496
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนการจัดชั้น	(540)	540	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนใหม่ ส่วนที่ได้รับคืน	(58,943)	2,549	54,085	-	-	(2,309)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	158,044	3,089	9,176,045	-	-	9,337,178
เงินลงทุน						
ตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย						
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	-	-
แสดงผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	250,000	81,174,000	-	-	-	81,424,000
ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	250,000	81,174,000	-	-	-	81,424,000
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนการจัดชั้น	-	(81,174,000)	81,174,000	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนใหม่	(250,000)	-	2,246,000	-	-	1,996,000
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	83,420,000	-	-	83,420,000

	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	หน่วย : บาท
	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการต่อค้ำด้านเครดิต	เงินสำรองของสินทรัพย์ ทางการเงินที่วัดมูลค่า ค่าเผื่อตามหลักการอย่างง่าย		รวม
สินทรัพย์อื่น						
คอกเบี้ยค้างรับ						
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	-	-
แสดงผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	-	2,182,401	-	-	-	2,182,401
ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	2,182,401	-	-	-	2,182,401
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนการจัดชั้น ส่วนที่ได้รับค้ำ	-	(2,177,620)	2,177,620	-	-	-
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(4,781)	-	-	-	(4,781)
	-	-	2,177,620	-	-	2,177,620
ลูกหนี้อื่น						
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	488,893	488,893
แสดงผลกระทบจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	-	-	-	488,893	(488,893)	-
ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-	488,893	-	488,893
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนใหม่ ส่วนที่ตัดจำหน่ายจากบัญชี	-	-	-	5,670,937	-	5,670,937
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	(10,000)	-	(10,000)
	-	-	-	6,149,830	-	6,149,830
รวมค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	763,068	3,089	97,606,066	6,149,830	-	104,522,053

	31 ธันวาคม 2562 บาท
ยอด ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	13,462,073
บวก หนี้สงสัยจะสูญ	1,115,505
หัก โอนกลับค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(844,155)
หัก หนี้สูญตัดบัญชี	(1,282,180)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	<u>12,451,243</u>

11. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	ยอดยกมา 1 มกราคม 2563 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง บาท	โอน เข้า (ออก) บาท	ยอดคงเหลือ 31 ธันวาคม 2563 บาท
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	114,115,416	2,299,524	(3,280,000)	-	113,134,940
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	109,830,125	5,402,159	(904,363)	10,806,835	125,134,756
รวมราคาทุน	<u>223,945,541</u>	<u>7,701,683</u>	<u>(4,184,363)</u>	<u>10,806,835</u>	<u>238,269,696</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(78,301,908)	(10,680,322)	1,735,444	-	(87,246,786)
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	(72,487,150)	(12,587,414)	800,826	-	(84,273,738)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(150,789,058)</u>	<u>(23,267,736)</u>	<u>2,536,270</u>	<u>-</u>	<u>(171,520,524)</u>
สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	-	10,806,835	-	(10,806,835)	-
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>73,156,483</u>				<u>66,749,172</u>
ยอดยกมา 1 มกราคม 2562					
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	100,538,867	9,618,285	(593,423)	4,551,687	114,115,416
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	118,281,119	7,617,629	(22,964,248)	6,895,625	109,830,125
รวมราคาทุน	<u>218,819,986</u>	<u>17,235,914</u>	<u>(23,557,671)</u>	<u>11,447,312</u>	<u>223,945,541</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	(68,941,244)	(9,746,629)	385,965	-	(78,301,908)
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	(83,809,900)	(11,598,752)	22,921,502	-	(72,487,150)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(152,751,144)</u>	<u>(21,345,381)</u>	<u>23,307,467</u>	<u>-</u>	<u>(150,789,058)</u>
สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	674,703	10,772,609	-	(11,447,312)	-
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	<u>66,743,545</u>				<u>73,156,483</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
2563				บาท	<u>23,267,736</u>
2562				บาท	<u>21,345,381</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่มีจำนวน 114.26 ล้านบาท และ 111.32 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

	ยอดยกมา 1 มกราคม 2563	ผลกระทบจาก การนำมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือ ปฏิบัติครั้งแรก	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ 31 ธันวาคม 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
สิทธิการใช้ - อาคาร	-	124,567,993	4,071,201	(274,752)	128,364,442
สิทธิการใช้ - รถยนต์	-	15,228,304	7,125,667	(884,720)	21,469,251
รวมราคาทุน	-	139,796,297	11,196,868	(1,159,472)	149,833,693
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
สิทธิการใช้ - อาคาร	-	-	(56,587,088)	274,752	(56,312,336)
สิทธิการใช้ - รถยนต์	-	-	(6,893,384)	884,720	(6,008,664)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(63,480,472)	1,159,472	(62,321,000)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	-	87,512,693
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				บาท	63,480,472

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอน เข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ 31 ธันวาคม 2563
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน						
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์	ไม่ทราบแน่นอน	15,100,000	-	-	-	15,100,000
ค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	1,500,000	-	-	-	1,500,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 และ 10 ปี	113,969,504	2,469,992	(276,000)	1,517,391	117,680,887
รวมราคาทุน		130,569,504	2,469,992	(276,000)	1,517,391	134,280,887
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์		(15,099,998)	-	-	-	(15,099,998)
ค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์		(1,499,999)	-	-	-	(1,499,999)
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์		(63,426,615)	(8,669,497)	33,120	-	(72,062,992)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(80,026,612)	(8,669,497)	33,120	-	(88,662,989)
สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง		551,526	16,624,138	-	(1,517,391)	15,658,273
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		51,094,418	-	-	-	61,276,171

	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดยกมา 1 มกราคม 2562 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง บาท	โอน เข้า (ออก) บาท	ยอดคงเหลือ 31 ธันวาคม 2562 บาท
ราคาทุน						
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์	ไม่ทราบแน่นอน	15,100,000	-	-	-	15,100,000
ค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	1,500,000	-	-	-	1,500,000
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	5 และ 10 ปี	101,193,835	2,860,997	-	9,914,672	113,969,504
รวมราคาทุน		117,793,835	2,860,997	-	9,914,672	130,569,504
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์		(15,099,998)	-	-	-	(15,099,998)
ค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์		(1,499,999)	-	-	-	(1,499,999)
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์		(53,832,755)	(9,593,860)	-	-	(63,426,615)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(70,432,752)	(9,593,860)	-	-	(80,026,612)
สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง		4,876,987	5,589,211	-	(9,914,672)	551,526
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน		52,238,070				51,094,418
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						
2563					บาท	8,669,497
2562					บาท	9,593,860

ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์และค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ของบริษัทถือได้ว่ามีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับสุทธิแก่กิจการอย่างไม่มีที่สิ้นสุด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ซึ่งหักค่าตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่มีจำนวน 66.39 ล้านบาท และ 60.54 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกิดจากรายการผลแตกต่างชั่วคราวดังต่อไปนี้

	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	152,613	-
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	17,119,524	-
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	565,056	532,386
ผลต่างจากค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	2,831	-
ผลต่างจากสินทรัพย์สิทธิการใช้นี้และหนี้สินตามสัญญาเช่า	521,815	-
ผลต่างจากค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,610,566	2,881,420
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	1,132,188	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	4,379,454	3,797,636
รวม	26,484,047	7,211,442
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(10,913,779)	(2,135,226)
รวม	(10,913,779)	(2,135,226)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	15,570,268	5,076,216

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

	ยอดต้นปี 1 มกราคม 2563	ผลกระทบจาก การนำมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และ 16 มาถือ ปฏิบัติครั้งแรก	รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน	รายการที่รับรู้ใน กำไรเบ็ดเสร็จอื่น	ยอดปลายปี 31 ธันวาคม 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลแตกต่างชั่วคราว					
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	302,310	(149,697)	-	152,613
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของ ตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	-	16,721,280	398,244	-	17,119,524
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(2,135,226)	(9,855,751)	1,077,198	-	(10,913,779)
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	532,386	-	32,670	-	565,056
ผลต่างจากค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	-	-	2,831	-	2,831
ผลต่างจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สิน ตามสัญญาเช่า	-	-	521,815	-	521,815
ผลต่างจากค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,881,420	-	(270,854)	-	2,610,566
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของ ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	1,132,188	-	1,132,188
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ พนักงาน	3,797,636	-	581,818	-	4,379,454
รวม	5,076,216	7,167,839	3,326,213	-	15,570,268

	ยอดต้นปี 1 มกราคม 2562	รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน	รายการที่รับรู้ใน กำไรเบ็ดเสร็จอื่น	ยอดปลายปี 31 ธันวาคม 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลแตกต่างชั่วคราว				
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการ วัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อค่า	323,160	(2,458,386)	-	(2,135,226)
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	499,716	32,670	-	532,386
ผลต่างจากค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,883,786	(2,366)	-	2,881,420
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	2,598,440	865,730	333,466	3,797,636
รวม	6,305,102	(1,562,352)	333,466	5,076,216

15. สินทรัพย์อื่น

	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	67,269,829	58,321,689
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	9,189,228	9,656,266
เงินมัดจำ	16,371,073	16,060,053
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	4,061,637
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอขอคืน	4,046,637	1,395,837
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	69,073,585	30,316,135
ดอกเบี้ยค้างรับ	2,461,515	2,526,173
อื่น ๆ	7,002,711	7,933,848
	175,414,578	130,271,638
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ดูหมายเหตุข้อ10)	(8,327,450)	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ดูหมายเหตุข้อ10)	-	(488,893)
รวมสินทรัพย์อื่น	167,087,128	129,782,745

16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินดังต่อไปนี้

อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	31 ธันวาคม 2563				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.70	5,000,000	-	-	5,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		5,000,000	-	-	5,000,000

อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	31 ธันวาคม 2562				
	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.90 - 3.05	370,000,000	-	-	370,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		370,000,000	-	-	370,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 5 ล้านบาท และ 200 ล้านบาท ตามลำดับ มีบัญชีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์วางเป็นหลักประกัน

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	177,700,615	42,919,362
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,388,501,993	610,793,793
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	1,566,202,608	653,713,155

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,427,307,124	785,259,928
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,427,307,124	785,259,928

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้ (2562 : ไม่มี)

	บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	139,796,297
เพิ่มขึ้น	11,196,868
ดอกเบี้ยจ่าย	4,735,014
การลดลงของสัญญาเช่า / จ่ายชำระคืน	(65,606,413)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	90,121,766

การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า	
น้อยกว่า 1 ปี	56,989,792
ระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี	36,463,340
รวม	93,453,132

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า	93,453,132
หัก ดอกเบี้ยรอดักบัญชี	(3,331,366)
รวม	90,121,766

20. **ตราสารหนี้ที่ออก**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ตราสารหนี้ที่ออก ประกอบด้วยหุ้นกู้ด้อยสิทธิในประเทศซึ่งเป็นสกุลเงินบาททั้งจำนวน โดยสามารถจำแนกได้ดังนี้

		31 ธันวาคม 2563			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	4.00	490,000,000	-	-	490,000,000
รวมตราสารหนี้ที่ออก		490,000,000	-	-	490,000,000

		31 ธันวาคม 2562			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี	ภายใน 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	รวม บาท
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	4.00	-	400,000,000	-	400,000,000
รวมตราสารหนี้ที่ออก		-	400,000,000	-	400,000,000

21. **ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**

จำนวนเงินภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ซึ่งเป็นภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน แสดงการเคลื่อนไหวได้ดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2563	2562
	บาท	บาท
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานต้นปี	18,988,181	12,992,198
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	7,214,258	4,612,845
ต้นทุนดอกเบี้ย	237,042	306,808
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้		
- การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	1,166,215
- การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	23,435
- การปรับปรุงประสบการณ์	-	477,680
โอนผลประโยชน์พนักงานให้บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	(1,453,209)	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(3,089,000)	(591,000)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานปลายปี	21,897,272	18,988,181

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน และตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของบริษัท ซึ่งจัดเป็น โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้ จัดให้มีกองทุน

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาวะผูกพัน ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

	ร้อยละต่อปี
ข้อสมมติทางการเงิน	
อัตราคิดลด	1.41
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	1 - 4
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	
อายุเกษียณของพนักงาน	60 ปี
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0 - 28
	ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน
อัตรามรณะ	ร้อยละ 100 ของตารางอัตรา การเสียชีวิตของไทยปี 2560

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน อัตรามรณะ และอัตราคิดลด การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ดังนี้

	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
	บาท	บาท
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	2,187,232	1,452,028
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(1,962,432)	(1,308,429)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(1,886,185)	(1,420,140)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน - ลดลงร้อยละ 1	1,872,209	1,416,408
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(1,645,367)	(1,238,983)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	1,858,779	1,400,985
อายุขัย - เพิ่มขึ้น 1 ปี	113,081	85,819
อายุขัย - ลดลง 1 ปี	(112,387)	(85,292)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากมันคงเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่าง ๆ จะเกิดขึ้นแตกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาวะผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

22. หนี้สินอื่น

	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2563	2562
	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่าย	98,788,027	36,252,923
ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่การตลาดค้างจ่าย	5,563,035	2,855,457
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	11,171,245	5,022,498
ค่าโบนัสค้างจ่าย	147,673,716	50,464,642
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	17,072,492	10,787,710
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	16,584,738	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น*	26,283,972	32,356,499
อื่น ๆ	19,789,143	6,742,389
รวม	342,926,368	144,482,118

* จากรายงานการตรวจสอบของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) จนถึงวันที่ 31 มกราคม 2561 ที่ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 ก.ล.ต. ได้ออกหนังสือขอให้บริษัทชี้แจงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการที่ไม่ได้ดำเนินการแยกเงินของลูกค้าให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมทั้งนำเงินของลูกค้าไปลงทุนในตราสารที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ อันอาจเป็นการปฏิบัติฝ่าฝืนมาตรา 98 (3) แห่ง พรบ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับค่าปรับต่อกรณีดังกล่าวไว้จำนวน 3.50 ล้านบาท ซึ่งรวมแสดงเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น และได้ชำระค่าปรับดังกล่าวแล้วในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ทั้งนี้ ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้มีการปรับปรุงการแยกเงินฝากเพื่อลูกค้าและเงินลงทุนเพื่อลูกค้าให้เป็นไปตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบของ ก.ล.ต. เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่เกี่ยวข้องแล้ว

23. **ทุนเรือนหุ้น**

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 670 ล้านบาท เป็น 552.25 ล้านบาท โดยการลดทุนจดทะเบียนจำนวน 11.78 ล้านบาท มูลค่าตราไว้หุ้นละ 10 บาท เนื่องจากที่ประชุมมีมติยกเลิกการเสนอขายหุ้นต่อประชาชนเพื่อรองรับการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทได้จดทะเบียนการลดทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562

24. **เงินปันผลจ่าย**

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้มีมติให้จ่ายเงินปันผลดังนี้

เงินปันผลจ่ายจาก	วันที่อนุมัติ	วันที่จ่าย	อัตราที่	จำนวนหุ้น	จำนวนเงินรวม
			ประกาศจ่าย		
			บาทต่อหุ้น	หุ้น	บาท
กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	17 มีนาคม 2563	31 มีนาคม 2563	1.25	55,225,000	69,031,250
รวม			1.25		69,031,250

25. **ทุนสำรองตามกฎหมาย**

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้จนกว่าจะเลิกกิจการ

26. **การจัดการส่วนทุน**

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัท คือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

27. รายได้ค่านายหน้า

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2563	2562
	บาท	บาท
ช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้ - ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง		
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	405,101,129	273,562,281
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	189,325,949	220,304,715
ค่านายหน้าอื่น	659,437	-
รวมรายได้ค่านายหน้า	595,086,515	493,866,996

28. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2563	2562
	บาท	บาท
ช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้ - ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง		
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาในการจัดหาแหล่งเงินทุน	195,208,265	245,313,659
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	9,660,696	25,217,085
ค่าธรรมเนียมตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	193,557,941	65,033,958
ค่าธรรมเนียมการเป็นตัวแทนผู้ถือหุ้นกู้	40,721,500	49,653,300
อื่น ๆ	17,816,772	698,225
	456,965,174	385,916,227
ช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้ - ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง		
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน	26,777,500	31,523,288
ค่าธรรมเนียมตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	34,007,757	24,771,642
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	61,022,732	14,535,383
อื่น ๆ	1,684,426	4,035,206
	123,492,415	74,865,519
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	580,457,589	460,781,746

29. รายได้ดอกเบี้ย

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2563	2562
	บาท	บาท
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	32,330,496	46,525,468
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	3,358,000	9,487,322
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	8,081,178	19,967,252
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืม	5,337,836	-
อื่น ๆ	9,327	15,793
รวมรายได้ดอกเบี้ย	49,116,837	75,995,835

30. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2563	2562
	บาท	บาท
กำไรจากเงินลงทุนเพื่อค้า	438,334,994	156,940,754
กำไรจากอนุพันธ์เพื่อค้า	4,534,230	7,711,918
เงินปันผลรับ	279,708	1,421,732
รวม	443,148,932	166,074,404

31. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

31.1 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการซึ่งไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการ ดังนี้

	2563	2562
	บาท	บาท
ค่าตอบแทนกรรมการ	1,725,000	1,800,000

31.2 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	2563	2562
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	28,839,500	56,365,256
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	409,387	806,645
รวม	29,248,887	57,171,901

32. ค่าใช้จ่ายอื่น

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	153,958,689	148,636,505
ค่ารับรอง	14,184,591	15,028,892
ค่าบริการวิชาชีพ	27,595,193	17,375,212
ค่าใช้จ่ายบริหารจัดการ	42,500,000	-
ค่าโฆษณา	5,309,368	7,061,969
ค่าภาษีอากร	19,992,282	9,629,277
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	16,242,835	14,065,355
ค่าใช้จ่ายเดินทางและที่พัก	967,372	3,840,340
อื่น ๆ	59,168,211	45,047,310
รวม	339,918,541	260,684,860

33. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	2563	2562
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน		
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	31,940,052	13,433,534
ค่าใช้จ่ายภาษีงวดก่อนที่บันทึกค่าไป	-	59,151
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นหรือกลับรายการ	(3,326,213)	1,562,352
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>28,613,839</u>	<u>15,055,037</u>

การกระทบยอดของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างอัตราภาษีที่ใช้และอัตราภาษีที่แท้จริงสามารถแสดงได้ดังนี้

	2563		2562	
	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	<u>134,914,489</u>		<u>61,626,122</u>	
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	26,982,898	20.00	12,325,224	20.00
บวก: ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้รับยกเว้นทางภาษี	6,643,624		2,070,694	
หัก: ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นทางภาษี	(1,686,470)		(903,233)	
รายการปรับปรุงเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<u>(3,326,213)</u>		<u>1,562,352</u>	
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>28,613,839</u>	21.21	<u>15,055,037</u>	24.43

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้คำนวณจากกำไรก่อนภาษีบวกกลับด้วยรายการซึ่งไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายและหักรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ได้รับการยกเว้นทางภาษีตามประมวลรัษฎากร

34. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดระเบียบจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบไว้ในอัตราร้อยละ 3 ร้อยละ 5 และร้อยละ 7 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนทหารไทย จำกัด ซึ่งจะจ่ายให้พนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนดังกล่าว

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุน ดังนี้

	2563	2562
	บาท	บาท
กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	15,962,092	13,740,480

35. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปีในแต่ละปี โดยแสดงการคำนวณดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2563	2562
กำไรสำหรับปี (บาท)	106,300,650	46,571,085
หุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างปี (หุ้น)	55,225,000	55,225,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	1.92	0.84

36. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

36.1 รายการธุรกิจที่สำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างปี

บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคล และ/หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกัน โดยการมีผู้ถือหุ้น และ/หรือมีกรรมการร่วมกัน นโยบายการกำหนดราคากับบุคคล และ/หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้ใช้ราคาซึ่งตอรองกันอย่างอิสระที่ถือปฏิบัติเป็นปกติในธุรกิจ รายการธุรกิจดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

รายการระหว่างกันที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	ลักษณะความสัมพันธ์		มูลค่ารายการ		นโยบายกำหนดราคา
	2563	2562	2563	2562	
			บาท	บาท	
ค่านายหน้ารับจากการซื้อขายหลักทรัพย์					
KTB Investment & Securities Company Limited	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด	บริษัทใหญ่	25,229	33,867	ตามอัตราปกติที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	24,068	-	ตามอัตราปกติที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท	ผู้ถือหุ้นและกรรมการของบริษัทใหญ่	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ	104,144	135,889	ตามอัตราปกติที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์					
KTB Investment & Securities Company Limited	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด	บริษัทใหญ่	421,283	370,333	ตามอัตราปกติที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้ค่าธรรมเนียมตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน					
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วี จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทย่อย	49,330,976	18,794,573	ค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละของสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่ให้บริการหรือตามที่ตกลงในสัญญา
รายได้ดอกเบี้ย					
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	3,487,534	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
บริษัท เคทีบีเอสที เสนด์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,850,301	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
รายได้อื่น					
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	220,000	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วี จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทย่อย	6,781,100	3,703,613	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
บริษัท เคทีบีเอสที วีท เมเนจเม้นท์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทย่อย	1,200,000	600,000	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
บริษัท เคทีบีเอสที เสนด์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	333,000	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
ค่าใช้จ่ายบริหารจัดการ					
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	42,500,000	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น					
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	2,102,500	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วี จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทย่อย	3,750,000	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
บริษัท เคทีบีเอสที วีท เมเนจเม้นท์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทย่อย	1,800,000	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
บริษัท เคทีบีเอสที เสนด์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	400,000	-	ตามราคาที่ตกลงกันไว้ในสัญญา
เงินปันผลจ่าย					
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	69,031,233	-	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย

36.2 ยอดคงค้างระหว่างกันที่สำคัญ ณ วันสิ้นปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ยอดคงค้างของรายการที่บริษัทมีกับบุคคลและ/หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังต่อไปนี้

	ลักษณะความสัมพันธ์		ยอดคงเหลือ	
	2563	2562	2563	2562
			บาท	บาท
เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า				
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	บริษัทใหญ่	856,415	-
ลูกหนี้เงินฝากต่างประเทศ ⁽¹⁾				
KTB Investment & Securities Company Limited	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด	2,422,457	5,653,194
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	บริษัทใหญ่	3,000,000	-
บริษัท เคทีบีเอสที เเลนส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	47,000,000	-
คอกเบี้ยค้างรับ ⁽²⁾				
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	บริษัทใหญ่	29,342	-
บริษัท เคทีบีเอสที เเลนส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	11,589	-
ลูกหนี้อื่น ⁽²⁾				
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	บริษัทใหญ่	20,000	311,516
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วี จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทย่อย	4,689,530	7,101,639
บริษัท เคทีบีเอสที รีท แมเนจเม้นท์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทย่อย	-	600,000
บริษัท เคทีบีเอสที เเลนส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	39,000	-
เจ้าหนี้อื่น ⁽³⁾				
บริษัท เคทีบีเอสที โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	บริษัทใหญ่	3,900,000	-
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วี จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทย่อย	1,250,000	-

(1) รวมอยู่ในลูกหนี้สำนักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(2) รวมอยู่ในสินทรัพย์อื่น

(3) รวมอยู่ในหนี้สินอื่น

37. ภาวะผูกพัน

- 37.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีภาวะผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน จำนวน 8.78 ล้านบาท และ 0.78 ล้านบาท ตามลำดับ
- 37.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าอุปกรณ์สำนักงานและ ค่าบริการอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้ (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 รวมสัญญาเช่า ระยะยาวสำหรับอาคาร อุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ)

	หน่วย : ล้านบาท	
จ่ายชำระ	2563	2562
ภายใน 1 ปี	2.3	65.7
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1.2	84.6
รวม	3.5	150.3

- 37.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัท จำนวน 0.51 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการค้ำประกันสัญญาบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัท

38. การบริหารความเสี่ยง

38.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาวะผูกพันได้เมื่อครบกำหนด เนื่องจากไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ หรือไม่สามารถจัดหาเงินได้เพียงพอตามความต้องการในเวลาที่เหมาะสม ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายได้ บริษัทมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่อาจเกิดขึ้น โดยการจัดเตรียมวงเงินสินเชื่อที่คาดว่าจะเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ วงเงินสินเชื่อนี้ได้รับอนุมัติจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กร. 32/2560 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป และทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน เว้นแต่เป็นกรณีที่บริษัทได้หยุดการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทดังกล่าว และได้มีหนังสือแจ้งความประสงค์ดังกล่าวต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ให้บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ตามที่กำหนดในวรรคข้างต้นแทน

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

38.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินของบริษัทตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน เงินลงทุน สินทรัพย์ทางการเงินอื่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน หนี้สินตามสัญญาเช่าตราสารหนี้ที่ออก และหนี้สินทางการเงินอื่น บริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวและมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

38.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมเครดิตที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้เครดิต นอกจากนี้ การให้เครดิตของบริษัทไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้เครดิตคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน TFRS 9 กำหนดให้บริษัทจัดทำโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยบริษัทได้จัดทำและทบทวนความเหมาะสมของโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้ว โดยฝ่ายบริหารความเสี่ยงจะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ

38.2.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด เนื่องจากไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ หรือไม่สามารถจัดหาเงินได้เพียงพอตามความต้องการในเวลาที่เหมาะสม ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายได้ บริษัทมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่อาจเกิดขึ้น โดยการจัดเตรียมวงเงินสินเชื่อที่คาดว่าจะเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ วงเงินสินเชื่อได้รับอนุมัติจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

หน่วย : บาท

31 ธันวาคม 2563

	31 ธันวาคม 2563				สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่า	
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ด้านเครดิต	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	337,851,632	-	-	-	-	337,851,632
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	526,036,802	-	-	-	526,036,802
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6,218,297	558,221,691	-	2,503,881,609	13,299,021	3,081,620,618
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจ						
จัดการลงทุน	-	32,951,589	-	-	-	32,951,589
เงินลงทุน	-	163,008,924	-	96,454,375	83,420,000	342,883,299
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	50,040,931	-	-	-	50,040,931
สินทรัพย์อื่น	19,725,000	44,382,480	-	-	7,916,513	72,023,993
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	5,000,000	-	-	-	5,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,566,202,608	-	-	-	1,566,202,608
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,427,307,124	-	-	-	1,427,307,124
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	54,469,314	35,652,452	-	-	90,121,766
ตราสารหนี้ที่ออก	-	490,000,000	-	-	-	490,000,000
หนี้สินอื่น	-	326,341,630	-	-	-	326,341,630

31 ธันวาคม 2562

	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ถูกหนี้	รวม
					ด้วยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	248,748,412	-	-	-	-	248,748,412
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	478,554,783	-	-	-	478,554,783
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	698,991,870	-	987,102,624	13,703,530	1,699,798,024
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจ						
จัดการลงทุน	-	2,547,962	-	-	-	2,547,962
เงินลงทุน	-	347,903,291	-	41,094,813	-	388,998,104
สินทรัพย์อื่น	-	32,842,308	-	-	488,893	33,331,201
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	370,000,000	-	-	-	370,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	653,713,155	-	-	-	653,713,155
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	785,259,928	-	-	-	785,259,928
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	400,000,000	-	-	400,000,000
หนี้สินอื่น	-	144,482,118	-	-	-	144,482,118

38.2.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด หมายถึง ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน และราคาของหลักทรัพย์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อฐานะการลงทุนของบริษัท ดังนั้น ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาดจึงประกอบไปด้วยความเสี่ยงหลัก คือ ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน และความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาด ในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถ
จัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563									
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และมีระยะเวลา				สินทรัพย์ทางการเงิน			อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	
		การกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ที่มีการค้ำประกัน			อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	อัตราคงที่
		อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ค้ำประกัน	ไม่มีดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	14,137,514	-	-	-	-	-	323,714,118	337,851,632	0.05 - 0.30	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	526,036,802	526,036,802	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	555,266,575	-	-	13,299,021	2,513,055,022	3,081,620,618	5.50 - 15.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ ค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน	-	-	-	-	-	-	32,951,589	32,951,589	-	-
เงินลงทุน	-	-	126,409,822	-	56,681,598	83,420,000	76,371,879	342,883,299	-	0.30 - 8.50
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	50,040,931	-	-	-	-	50,040,931	-	4.25 - 4.50
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	-	8,327,450	63,696,543	72,023,993	-	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	5,000,000	-	-	-	-	5,000,000	-	2.70
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	1,566,202,608	1,566,202,608	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,427,307,124	1,427,307,124	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	54,469,314	35,652,452	-	-	-	90,121,766	-	4.00
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	490,000,000	-	-	-	-	490,000,000	-	4.00
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	-	-	326,341,630	326,341,630	-	-

หน่วย : บาท

	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562									
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และมีระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย				ลูกหนี้			อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	
		ใหม่หรือวันครบกำหนด				สุทธิ			อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	อัตราคงที่
		อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ค้ำประกัน	ไม่มีดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,286,880	-	-	-	-	-	240,461,532	248,748,412	0.10 - 0.65	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	478,554,783	478,554,783	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	695,220,761	-	-	13,703,530	990,873,733	1,699,798,024	5.50 - 15.00	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ ค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน	-	-	-	-	-	-	2,547,962	2,547,962	-	-
เงินลงทุน	-	-	328,619,358	-	31,661,598	-	28,717,148	388,998,104	-	0.75 - 12.00
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	-	488,893	32,842,308	33,331,201	-	-
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	370,000,000	-	-	-	-	370,000,000	-	2.90 - 3.05
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	653,713,155	653,713,155	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	785,259,928	785,259,928	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	-	400,000,000	-	-	-	400,000,000	-	4.00
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	-	-	144,482,118	144,482,118	-	-

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่		อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม 2563		31 ธันวาคม 2562	
	2563	2562	ซื้อ	ขาย	ซื้อ	ขาย
	บาท	บาท	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)		(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
KRW	333,653	3,446,410	0.0274	0.0277	0.0258	0.0262
USD	142,487	2,002,395	29.8674	30.2068	29.9767	30.3313
HKD	10,279	37,701	3.8335	3.9170	3.8328	3.9136
EUR	-	106,684	36.4949	37.2578	33.3775	34.0846
CHF	-	349	33.6647	34.3927	30.6267	31.2793
AUD	837	73	22.5155	23.3221	20.6800	21.4184
JPY	-	1,040	0.2869	0.2945	0.2723	0.2796
GBP	-	94,709	40.2035	41.0771	39.0910	39.9523
SGD	-	4,052	22.3724	22.9540	22.0554	22.5935
CAD	-	1,526	23.1718	23.7294	22.7825	23.3140
SEK	-	53,523	3.6273	3.7088	3.1926	3.2711

ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุน

ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุน คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของราคารตราสารทุน ซึ่งอาจทำให้เกิดความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

38.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงิน ซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

38.3.1 เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

รายการสินทรัพย์ทางการเงินบางรายการของบริษัทที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

	มูลค่ายุติธรรม 31 ธันวาคม 2563	ลำดับชั้น มูลค่ายุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม	หน่วย : บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนเพื่อค้า				
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	19,059,308	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	
ตราสารทุน - หน่วยลงทุน	1,318,453,960	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน	
ตราสารหนี้ - หุ้นกู้ภาคเอกชน	89,159,822	2	อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน	
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	24,031,477	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ	
ตราสารทุน - หุ้นบุริมสิทธิ์	15,741,300	3	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ	

	มูลค่ายุติธรรม 31 ธันวาคม 2562	ลำดับชั้น มูลค่ายุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม	หน่วย : บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน	8,654,322	1	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	
ตราสารทุน - หน่วยลงทุน	961,543,777	2	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน	

38.3.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สินทรัพย์ทางการเงินอื่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน หนี้สินตามสัญญาเช่า ตราสารหนี้ที่ออก และหนี้สินทางการเงินอื่น มีมูลค่ายุติธรรมถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมจะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาดและมีกำหนดชำระระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด สิทธิพิเศษทางการเงินอื่น เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตราสารหนี้ที่ออก และหนี้สินทางการเงินอื่น มีมูลค่ายุติธรรมถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมจะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาดและมีกำหนดชำระระยะสั้น ยกเว้นเงินลงทุนทั่วไปในหลักทรัพย์หุ้นทุนที่ใช้มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับของบริษัทที่ลงทุน ดังตารางต่อไปนี้

	31 ธันวาคม 2562		หน่วย : บาท
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม	ลำดับชั้น
	บาท	บาท	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนทั่วไป - หลักทรัพย์หุ้นทุน	9,433,215	15,643,211	3

39. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทเปิดเผยข้อมูลส่วนงานดำเนินงานตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง “ส่วนงานดำเนินงาน” และสอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน การดำเนินงานของบริษัทประกอบด้วย 2 ส่วนงานหลัก และส่วนงานอื่น ๆ ดังนี้

- ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุนที่ปรึกษาทางการเงิน และส่วนงานด้านตราสารหนี้
- ส่วนงานอื่น ๆ ได้แก่ ส่วนงานด้านการลงทุน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ส่วนงาน ธุรกิจหลักทรัพย์	ส่วนงาน พาณิชย์ธุรกิจ	ส่วนงานอื่น ๆ	รวม
รายได้ทั้งสิ้น	582,807,732	313,312,526	754,903,274	1,651,023,532
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	29,394,033	69,571,205	287,431,541	386,396,779
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:				
รายได้ดอกเบี้ย				16,786,341
รายได้อื่น				24,159,081
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(292,427,712)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(28,613,839)
กำไรสำหรับปี				106,300,650

	หน่วย : บาท			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ส่วนงาน ธุรกิจหลักทรัพย์	ส่วนงาน พาณิชย์ธุรกิจ	ส่วนงานอื่น ๆ	รวม
รายได้ทั้งสิ้น	494,415,073	383,319,588	289,513,953	1,167,248,614
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	(8,739,068)	155,793,411	78,074,972	225,129,315
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:				
รายได้ดอกเบี้ย				29,470,367
รายได้อื่น				19,914,768
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร				(212,888,328)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(15,055,037)
กำไรสำหรับปี				46,571,085

สินทรัพย์ของส่วนงานของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

สินทรัพย์ของส่วนงาน	หน่วย : บาท				
	ส่วนงาน ธุรกิจหลักทรัพย์	ส่วนงาน วาณิชธนกิจ	ส่วนงานอื่น ๆ	สินทรัพย์ที่ ไม่ได้ปันส่วน	รวม
31 ธันวาคม 2563	3,653,828,297	1,474,401	67,605,462	950,477,540	4,673,385,700
31 ธันวาคม 2562	2,229,879,252	1,832,055	57,889,632	804,174,965	3,093,775,904

40. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินงวดปัจจุบัน การจัดประเภทรายการดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อ สินทรัพย์รวม หนี้สินรวม ส่วนของเจ้าของ กำไรสำหรับปี และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี ตามที่ได้รายงานไว้ การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

การแสดงรายการในอดีต	การแสดงรายการในปัจจุบัน	จำนวน บาท
สินทรัพย์อื่น	รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ จากธุรกิจจัดการลงทุน	2,547,962

41. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2564 มีมติอนุมัติให้เสนอที่ประชุมผู้ถือหุ้นให้พิจารณาอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ในอัตราหุ้นละ 2.00 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 110.45 ล้านบาท โดยจะจ่ายเงินปันผลดังกล่าวในวันที่ 29 มีนาคม 2564

42. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564