



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งผู้บริหารจะจัดเตรียมรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้อ่านรายงานประจำปี หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงาน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน

และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้การเงินจากการใช้การเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่เกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววิไลวรรณ พรหมอยู่))
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 5

(นางสาวสิริพร ชูดวง)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	310,187,349.46	353,473,168.18
เงินลงทุนชั่วคราว	5.2	365,000,000.00	363,943,982.50
ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ	5.3	683,313,944.92	527,410,697.30
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5.4	7,616,051.58	6,991,436.18
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,366,117,345.96	1,251,819,284.16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	5.5	6,438,897,630.84	6,285,980,981.02
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5.7	912,894,441.97	942,608,784.74
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.8	9,396,624.88	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.9	120,384,535.05	117,357,966.55
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	5.10	75,951,122.02	89,308,529.06
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		7,557,524,354.76	7,435,256,261.37
รวมสินทรัพย์		8,923,641,700.72	8,687,075,545.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

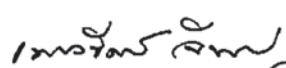
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย: บาท			
	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5.11	188,646,595.73	214,107,635.96
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		38,637,399.47	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		4,823,946.00	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		232,107,941.20	214,107,635.96
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า		5,827,420.00	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	5.12	1,002,859,679.22	937,659,667.38
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		16,736,666.38	17,431,168.64
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,025,423,765.60	955,090,836.02
รวมหนี้สิน		1,257,531,706.80	1,169,198,471.98
ส่วนของทุน			
ทุนประเดิม		1,250,532,337.10	1,250,532,337.10
เงินสำรองพิเศษเพื่อการพัฒนาตลาดทุน	5.13.1	1,690,130,949.75	1,645,988,599.76
เงินสำรองเพื่อจัดหาที่จอดรถ	5.13.2	474,603,300.00	500,000,000.00
เงินสำรอง	5.13.3	3,967,030,289.62	3,618,863,197.66
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		181,504,849.35	290,871,662.14
องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน	5.14	102,308,268.10	211,621,276.89
รวมส่วนของทุน		7,666,109,993.92	7,517,877,073.55
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		8,923,641,700.72	8,687,075,545.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวรีณวดี สุวรรณมงคล)
เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.



(นางสาวเนาวรัตน์ จันทวานิช)
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบริหารทั่วไป

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย: บาท			
	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้			
รายได้ค่าธรรมเนียม	5.15.1	851,512,024.60	1,006,262,346.59
รายได้เงินอุดหนุนจากตลาดหลักทรัพย์	5.15.2	668,859,270.01	521,154,301.82
รายได้จากเงินลงทุน	5.15.3	135,645,584.84	200,833,202.05
รายได้ดอกเบี้ยจากการบริหารสภาพคล่อง		1,980,178.55	1,264,654.78
รายได้อื่น		4,984,909.10	8,130,095.54
รวมรายได้		1,662,981,967.10	1,737,644,600.78
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและลูกจ้าง	5.16	1,085,288,428.85	1,088,320,410.30
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	5.17	287,322,806.25	268,093,118.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		99,498,790.15	89,171,209.14
ค่าตอบแทนคณะกรรมการและอนุกรรมการ	5.18	28,713,250.00	25,419,139.78
ดอกเบี้ยจ่าย		973,608.77	-
รวมค่าใช้จ่าย		1,501,796,884.02	1,471,003,877.69
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		161,185,083.08	266,640,723.09
รายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาตลาดทุน			
รายได้เพื่อการพัฒนาตลาดทุน	5.19	43,136,282.99	73,534,468.09
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาตลาดทุน		22,816,516.72	49,303,529.04
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาตลาดทุน		20,319,766.27	24,230,939.05
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย		181,504,849.35	290,871,662.14
รายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง:			
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารหนี้			
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น		(33,858,221.94)	-
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		-	275,289,705.39
รายการที่ไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง:			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		-	(390,957,012.00)
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(33,858,221.94)	(115,667,306.61)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวม		147,646,627.41	175,204,355.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนกองทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	ทุนเพิ่มเติม	เงินสำรองเพื่อจัดหาที่จอดรถ	เงินสำรองเพื่อจัดหาสถานที่ทำการถาวร	เงินสำรองเพื่อจัดหาที่ดินเพื่อการถาวร	รวม	องค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน					รวม
						รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	ผลกำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์	ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนกองทุน		
1,250,532,337.10	500,000,000.00	1,611,373,689.27	2,503,921,433.75	1,254,700,000.00	-	285,813,686.40	(57,395,560.06)	(6,272,868.44)	(63,668,428.50)	7,342,672,718.02	
5.13	-	-	251,198,775.91	-	-	251,198,775.91	-	-	-	-	
5.13	-	34,614,910.49	-	-	-	(34,614,910.49)	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	290,871,662.14	-	-	-	290,871,662.14	
5.12	-	-	(390,957,012.00)	-	-	-	-	-	-	(390,957,012.00)	
5.13	-	-	-	-	-	-	290,556,350.96	(15,266,645.57)	275,289,705.39	275,289,705.39	
	-	-	-	-	-	290,871,662.14	290,556,350.96	(15,266,645.57)	275,289,705.39	175,204,355.53	
1,250,532,337.10	500,000,000.00	1,645,988,599.76	2,364,163,197.66	1,254,700,000.00	-	290,871,662.14	233,160,790.90	(21,539,514.01)	211,621,276.89	7,517,877,073.55	
1,250,532,337.10	500,000,000.00	1,645,988,599.76	2,364,163,197.66	1,254,700,000.00	-	290,871,662.14	233,160,790.90	(21,539,514.01)	211,621,276.89	7,517,877,073.55	
	-	-	-	-	-	586,292.96	586,292.96	-	586,292.96	586,292.96	
	-	19,911,410.94	56,129,668.87	-	-	-	(76,041,079.81)	-	(76,041,079.81)	-	
1,250,532,337.10	500,000,000.00	1,665,900,010.70	2,420,292,866.53	1,254,700,000.00	-	290,871,662.14	157,706,004.05	(21,539,514.01)	136,166,490.04	7,518,463,366.51	
5.13	-	-	266,640,723.09	-	-	(266,640,723.09)	-	-	-	-	
5.13	-	24,230,939.05	-	-	-	(24,230,939.05)	-	-	-	-	
5.13	-	(25,396,700.00)	-	25,396,700.00	-	-	-	-	-	-	
	-	-	-	-	-	181,504,849.35	-	-	-	181,504,849.35	
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5.13	-	-	-	-	-	-	(39,192,216.49)	5,333,994.55	(33,858,221.94)	(33,858,221.94)	
	-	(25,396,700.00)	266,640,723.09	-	25,396,700.00	(109,366,812.79)	(39,192,216.49)	5,333,994.55	(33,858,221.94)	147,646,627.41	
1,250,532,337.10	474,603,300.00	1,690,130,949.75	2,686,933,589.62	1,254,700,000.00	25,396,700.00	181,504,849.35	118,513,787.56	(16,205,519.46)	102,308,268.10	7,666,109,993.92	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย: บาท

	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	181,504,849.35	290,871,662.14
รายการปรับกระทบรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้ดอกเบี้ย	(92,485,704.65)	(111,249,207.34)
รายได้เงินปันผล	(52,801,788.27)	(52,557,706.39)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน	113,220,945.71	(120,070,127.88)
กำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงจากตราสารทุนและ REIT	(147,485,134.52)	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากเงินลงทุน	769,821.59	9,056,558.28
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	122,064.56	(744,432.21)
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	99,498,790.15	89,171,209.14
ดอกเบี้ยจ่าย	973,608.77	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	105,699,079.47	45,740,648.00
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	209,016,532.16	150,218,603.74
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้และรายได้ค่าธรรมเนียม และรายได้อื่น ๆ ค้างรับ	(131,956,440.54)	(23,776,691.88)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(396,667.94)	(1,109,620.75)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานและลูกจ้าง	664,586.74	1,050,903.26
เงินฝากประจำที่มีภาระค้ำประกัน (สวัสดิการ)	13,416,414.00	(2,402,450.00)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(93,576,233.47)	130,075,892.08
เงินมัดจำและเงินประกันสัญญา (หนี้สิน)	(694,502.26)	(831,625.48)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(1,861,668.16)	(2,502,907.85)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(5,387,979.47)	250,722,103.12

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย: บาท	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับสุทธิ (จ่ายสุทธิ) จากพันธบัตรระยะสั้น	(1,056,017.50)	49,497,456.90
เงินสดรับดอกเบี้ย	107,165,502.28	120,291,075.61
เงินสดรับเงินปันผล	53,939,786.78	52,618,476.27
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุน	13,228,303,387.60	16,025,424,415.42
เงินสดจ่ายจากการซื้อเงินลงทุน	(13,372,888,369.82)	(16,284,426,687.08)
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	296,000.00	744,935.21
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(23,656,941.07)	(21,442,948.10)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(23,367,025.52)	(42,024,414.52)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(31,263,677.25)	(99,317,690.29)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(6,634,162.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(6,634,162.00)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(43,285,818.72)	151,404,412.83
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	353,473,168.18	202,068,755.35
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	310,187,349.46	353,473,168.18
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
รายการที่ไม่มีผลกระทบกับกระแสเงินสด		
ซื้อหลักทรัพย์ที่ยังมิได้ชำระเงิน	52,882,823.91	5,238,913.07
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ยังมิได้ชำระเงิน	28,535,747.66	4,773,642.99
รวม	81,418,571.57	10,012,556.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน) ก่อตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2535 ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 (พ.ร.บ.หลักทรัพย์ฯ) เพื่อเป็นหน่วยงานที่เป็นศูนย์รวมในการทำหน้าที่การกำกับดูแลและพัฒนาตลาดทุนของประเทศ เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น สำนักงานมีสถานประกอบการตั้งอยู่ที่ 333/3 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจอมพล เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900

สำนักงานมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. ปฏิบัติการเพื่อให้เป็นไปตามมติของคณะกรรมการ ก.ล.ต.
2. กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามและดำเนินการบังคับใช้กฎหมายกับบุคคลที่กระทำผิดตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
3. กำหนดค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ การยื่นแบบข้อมูลประจำปี การจดทะเบียนและการยื่นคำขอต่าง ๆ
4. รับค่าธรรมเนียม
5. ปฏิบัติงานอื่นตามที่บัญญัติแห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ หรือกฎหมายอื่น

ตามมาตรา 8 แห่ง พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ กำหนดให้มีคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีอำนาจหน้าที่วางนโยบายการส่งเสริมและพัฒนา ตลอดจนกำกับดูแลในเรื่องหลักทรัพย์ ธุรกิจหลักทรัพย์ ตลาดหลักทรัพย์ ศูนย์ซื้อขายหลักทรัพย์ และธุรกิจที่เกี่ยวข้อง องค์กรที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์ การออกหรือเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชน การเข้าถือหลักทรัพย์ เพื่อครอบงำกิจการ และการป้องกันการกระทำอันไม่เป็นธรรมเกี่ยวกับการซื้อขายหลักทรัพย์ รวมถึงอำนาจดังกล่าวให้รวมถึง

1. ออกระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หรือข้อกำหนดตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
2. กำหนดค่าธรรมเนียมสำหรับคำขออนุญาต คำขอรับใบอนุญาต ใบอนุญาต หรือการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาต
3. วางระเบียบเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่ของคณะอนุกรรมการ
4. ออกระเบียบ คำสั่ง และข้อบังคับเกี่ยวกับการพนักงาน ระบบพนักงานสัมพันธ์ การบรรจุแต่งตั้ง ถอดถอน และวินัยพนักงานและลูกจ้างของสำนักงาน การกำหนดเงินเดือน และเงินอื่น ๆ รวมตลอดถึงการสงเคราะห์และสวัสดิการต่าง ๆ
5. กำหนดหลักเกณฑ์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการพิจารณาปัญหาที่อาจเกิดขึ้นอันเนื่องมาจากการใช้บังคับตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ
6. ปฏิบัติการอื่นใดเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ

2. เกณฑ์ในการจัดงบการเงิน

2.1 งบการเงินของสำนักงาน

งบการเงินของสำนักงานจัดทำตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความรวมถึง มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 รวมถึงการตีความมาตรฐานการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของสำนักงานจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลที่ใช้ในการดำเนินงานของสำนักงาน งบการเงินของสำนักงานได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าองค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นที่กล่าวไว้เป็นการเฉพาะในนโยบายการบัญชีอื่น

สำหรับผลการดำเนินงานของสำนักงาน แสดงในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ เนื่องจากสำนักงานเป็นองค์กรที่ไม่ได้แสวงหากำไร

การประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ การประมาณการทางบัญชี ข้อสมมุติฐานและการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมิน ทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น และการใช้ดุลยพินิจที่อาจจะก่อให้เกิดความเสี่ยงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินด้วยจำนวนที่มีสาระสำคัญในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่

2.2.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 โดยสำนักงานยังไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ และบางฉบับไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของสำนักงาน มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2	เรื่อง	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7	เรื่อง	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8	เรื่อง	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10	เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 12	เรื่อง	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16	เรื่อง	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
ฉบับที่ 19	เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20	เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21	เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23	เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26	เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27	เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28	เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
ฉบับที่ 29	เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 32	เรื่อง	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 33	เรื่อง	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34	เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36	เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37	เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40	เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41	เรื่อง	เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	เรื่อง	การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก
ฉบับที่ 2	เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3	เรื่อง	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4	เรื่อง	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6	เรื่อง	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 7	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 8	เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 9	เรื่อง	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ต่อ)

ฉบับที่ 10	เรื่อง	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11	เรื่อง	การร่วมการงาน
ฉบับที่ 12	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13	เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม
ฉบับที่ 15	เรื่อง	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า
ฉบับที่ 16	เรื่อง	สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 25	เรื่อง	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ หรือผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 29	เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 5	เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7	เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	เรื่อง	รายงานทางการเงินระหว่างกาล และการด้อยค่า
ฉบับที่ 12	เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 14	เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 16	เรื่อง	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 17	เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 19	เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน
ฉบับที่ 20	เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21	เรื่อง	เงินนำส่งรัฐ
ฉบับที่ 22	เรื่อง	รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า
ฉบับที่ 23	เรื่อง	ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้

2.2.2 สำนักงานได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
------------	-----------------------------------

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของเครื่องมือทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและโมเดลธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สำนักงานได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาใช้โดยรับรู้ผลกระทบสะสมโดยการปรับปรุงยอดยกมาของเงินสำรองทั่วไปและเงินสำรองพิเศษเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรกได้อธิบายไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นจะมีมูลค่าต่ำ ทั้งนี้ การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐาน ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

2.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีเรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สำนักงานไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงิน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสด เช็ครอนำฝาก เงินฝากธนาคารที่มีสภาพคล่องสูง (ซึ่งไม่มีข้อจำกัดในการใช้) หรือเงินลงทุนชั่วคราวที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือ มีกำหนดระยะเวลาถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดในจำนวนที่ทราบได้ รวมทั้งมีความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่า โดยไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อการลงทุน

3.2 เงินลงทุน

การจัดประเภทเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารและตราสารหนี้ ที่ถือไม่เกิน 1 ปี จัดเป็นประเภทเงินลงทุนชั่วคราว ส่วนเงินลงทุนที่ถือเกิน 1 ปี จัดเป็นประเภทเงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่ถือเป็นเงินลงทุนระยะยาวจำนวน 2 กองทุน สำนักงานได้จ้างบุคคลภายนอกบริหาร ซึ่งเป็นบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนที่ได้รับใบอนุญาตจากสำนักงาน ในการบริหารเงินกองทุนส่วนบุคคลนั้นบริหารอย่างอิสระ โดยลงทุนในตราสารหนี้ ตราสารทุนในความต้องการของตลาดและการลงทุนทางเลือกอื่น

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

สำนักงานจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจ (Business Model) ของสำนักงาน ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยจัดประเภทเป็น :

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสด

ซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด

- สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสิทธิประโยชน์ทางการเงินและข้อกำหนดตามสัญญาของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด

เงินลงทุนในตราสารทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนทุกรายการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงิน สำนักงานจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านรายได้ค่าใช้จ่าย

สำนักงานได้สอบทานและประเมินสิทธิประโยชน์ทางการเงินของสำนักงานที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันนั้น และได้สรุปการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญต่อสิทธิประโยชน์ทางการเงินของสำนักงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า มีดังนี้

- ยกเลิกการจัดประเภทเดิมในส่วนของเงินลงทุนในตราสารหนี้ ประเภทเพื่อขายและเงินลงทุนในตราสารทุนประเภทเพื่อขาย
- จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้เพื่อขายเดิมเป็นสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น
- จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็นสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านรายได้ค่าใช้จ่าย
- รับรู้รายการตราสารอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์จะถูกรับรู้ผ่านรายได้ค่าใช้จ่าย

หนี้สินทางการเงิน

การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้ไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินของสำนักงาน ยังคงจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดเป็นวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

3.4 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงด้วยราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสิทธิประโยชน์ ต้นทุนของการก่อสร้าง สิทธิประโยชน์ที่สำนักงานก่อสร้างเอง ประกอบด้วยต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสิทธิประโยชน์ เพื่อให้สิทธิประโยชน์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้น ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันจะบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้ยอดสุทธิเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่สำนักงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจักษ์รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ยกเว้นอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ซึ่งคำนวณโดยวิธีผลรวมจำนวนปี เกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสิทธิประโยชน์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสิทธิประโยชน์แสดงได้ดังนี้

ประเภทสิทธิประโยชน์

อายุการให้ประโยชน์

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
ค่าปรับปรุงอาคาร
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง
อุปกรณ์สำนักงาน
ยานพาหนะและอุปกรณ์

5 - 35 ปี
5 ปี
5 - 10 ปี
5 - 10 ปี
5 ปี

สำนักงานไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

3.5 สินทรัพย์สิทธิการใช้

สำนักงานรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาโดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ สำนักงานใช้อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ย

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์สำเร็จรูปที่อยู่ภายใต้การควบคุมดูแลของสำนักงาน ซึ่งจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตมากกว่าหนึ่งปี แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) โดยราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนี้จะประกอบด้วยราคาซื้อและรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจัดเตรียมสินทรัพย์ให้พร้อมที่จะใช้ประโยชน์ได้ตามความประสงค์ ซึ่งค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์แต่ละชนิดตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ประเภทสินทรัพย์

อายุการให้ประโยชน์

ลิขสิทธิ์

10 ปี

รายจ่ายพัฒนาระบบ

5 ปี

3.7 การด้อยค่า

สินทรัพย์ของสำนักงานได้รับการทบทวนมูลค่าเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่าและในกรณีที่ข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนกองทุนและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมาในกรณีนี้รับรู้ในส่วนกองทุน

3.8 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน รับรู้มูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระเป็นค่าใช้จ่ายในรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จเมื่อพนักงานทำงานให้

สำนักงานจ่ายเงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพื่อเป็นผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน ดังนี้

(ก) ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน (โครงการสมทบเงิน)

สำนักงานได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งมีชื่อว่า “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2536 โดยมีนโยบายการลงทุนมี 20 ทางเลือก เพื่อให้สมาชิกได้มีทางเลือกในการลงทุน สำนักงานมีหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเข้ากองทุนโดยการหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง (ในอัตราร้อยละ 3 แต่ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินเดือนของสมาชิกแต่ละราย) และสำนักงานร่วมสมทบอีกส่วนหนึ่ง (ในอัตราร้อยละ 12 ของเงินเดือนของสมาชิกแต่ละราย) และมอบหมายให้บริษัทจัดการกองทุนรวมเป็นผู้จัดการกองทุนเพื่อบริหารกองทุนดังกล่าว เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพของสำนักงาน บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

(ข) ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน (โครงการผลประโยชน์)

ประมาณการหนี้สินของสำนักงานเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นรับรู้ในงบการเงินโดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือน อัตราหมุนเวียนของพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ

สำนักงานรับรู้ภาระผูกพันที่เกิดขึ้นในแต่ละปีเป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้ในส่วนของรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จอื่น ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จในงวดที่เกิดขึ้นทั้งจำนวน

3.9 การรับรู้รายได้

สำนักงานมีรายได้หลักและการรับรู้รายได้หลักแตกต่างกันไป ดังนี้

3.9.1 รายได้ค่าธรรมเนียม แยกตามจุดการรับรู้รายได้ดังนี้

- รายได้ค่าธรรมเนียมยื่นคำขอ สำนักงานรับรู้รายได้เมื่อสำนักงานได้รับแบบคำขอพร้อมทั้งชำระเงินค่าธรรมเนียมยื่นคำขอ

- รายได้ค่าธรรมเนียมยื่นแบบแสดงรายการ สำนักงานรับรู้รายได้ขั้นต่ำเมื่อสำนักงานได้รับแบบแสดงรายการข้อมูลการเสนอขายหลักทรัพย์ และจะรับรู้รายได้ส่วนที่เหลือเมื่อแบบแสดงรายการข้อมูลดังกล่าวมีผลบังคับใช้ สำหรับค่าธรรมเนียมยื่นแบบแสดงรายการที่ต้องชำระตามส่วนของผู้ถือหุ้นรายปีรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

- รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบการ สำนักงานรับรู้เป็นรายได้แต่ละปี

- รายได้ค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาต สำนักงานรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

- รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น สำนักงานรับรู้รายได้เมื่อสำนักงานได้รับแบบพร้อมทั้งรับชำระเงินค่าธรรมเนียม

3.9.2 รายได้เงินอุดหนุนเรียกเก็บจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตาม พ.ร.บ. หลักทรัพย์ฯ กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ จ่ายเงินอุดหนุนให้แก่สำนักงาน เพื่อเป็นการอุดหนุนตามอัตราที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด สำนักงานรับรู้เป็นรายได้แต่ละปี

3.9.3 รายได้จากเงินลงทุนและรายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์ต่อไปนี้

- รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงตามสัดส่วนของระยะเวลา

- รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล

- รายได้ค่าเช่าสถานที่ รับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลา

- รายได้อื่นรับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลา

3.9.4 สำนักงานได้ออกมาตรการผ่อนปรนเกี่ยวกับการชำระค่าธรรมเนียมการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (ค่าธรรมเนียมรายปี) เพื่อเป็นการลดภาระให้แก่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยลดค่าธรรมเนียมรายปีที่ต้องชำระในปี 2563 ให้แก่บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ทุกประเภท ดังนี้

1. ยกเว้นค่าธรรมเนียมรายปีให้แก่บริษัทจดทะเบียนขนาดเล็ก ได้แก่ บริษัทที่มีส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกิน 500 ล้านบาท และบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ประเภทอื่นนอกจากหุ้น อาทิ หุ้นกู้ ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ และทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

2. บริษัทจดทะเบียนขนาดกลางขึ้นไป ได้แก่ บริษัทที่มีส่วนของผู้ถือหุ้นตั้งแต่ 500 ล้านบาท จะได้รับส่วนลดในอัตราร้อยละ 30 ของจำนวนค่าธรรมเนียมที่ต้องชำระ

นอกจากนี้ ยังได้ขยายเวลาการชำระค่าธรรมเนียมรายปีจากที่ต้องชำระภายในเดือนพฤษภาคม 2563 เป็นภายในเดือนธันวาคม 2563

3.10 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

สำนักงานรับรู้ค่าใช้จ่ายโดยใช้เกณฑ์คงค้าง

3.11 การจัดการความเสี่ยงด้านการเงิน

สำนักงานมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงโดยกำหนดสัดส่วนการลงทุน ณ ระดับความเสี่ยงที่ค่า $VaR_{\alpha 0.05} = 9\%$ (มีโอกาสน้อยกว่าร้อยละ 5 ที่จะขาดทุนเกินร้อยละ 9) และผลตอบแทนที่คาดหวังไม่ต่ำกว่าอัตราเงินเฟ้อ ที่คำนวณจาก 30% ของอัตราเงินเฟ้อ (price inflation) บวก 70% อัตราเงินเฟ้อค่าจ้าง (wage inflation) โดยมีระยะการลงทุน 5 ปี โดยมีสัดส่วนการลงทุนในตราสารหนี้ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 60 สินทรัพย์ที่ลงทุนได้ ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ที่เป็นเงินสดบาทและสกุลเงินต่างประเทศ ตราสารหนี้และตราสารทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ และตราสารอนุพันธ์ โดยสำนักงานได้จ้างบุคคลภายนอกบริหาร ซึ่งเป็นบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน โดยในการบริหารเงินกองทุนส่วนบุคคลนั้นบริหารอย่างอิสระภายใต้กรอบนโยบายการลงทุนของสำนักงานที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ ก.ล.ต.

3.11.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย (Interest Rate Risk)

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด โดยโอกาสที่ราคาตลาดตราสารหนี้อาจจะเพิ่มขึ้นหรือลดลงเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลง โดยทั่วไปเมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น สำนักงานได้กำหนดไว้ในนโยบายการลงทุนอาจใช้ interest rates derivatives เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยและความผันผวนของราคาตราสารหนี้ (duration) ไม่ให้มีค่าเป็นลบ โดยผู้จัดการกองทุนส่วนบุคคลบริหารจัดการและติดตามสถานการณ์

ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	305.44	4.52	309.96	0.00-1.20
เงินลงทุนชั่วคราว	365.00	-	-	-	-	365.00	0.80-0.90
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล							
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	31.50	-	31.50	0.00-0.125
- ตราสารหนี้	307.96	2,111.84	1,773.19	-	-	4,192.99	0.00-4.16

ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	353.42	0.05	353.47	0.00-1.70
เงินลงทุนชั่วคราว	363.94	-	-	-	-	363.94	1.10-1.73
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล							
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	18.74	-	18.74	0.00-0.75
- ตราสารหนี้	958.45	1,233.48	1,941.22	-	-	4,133.15	0.00-5.35

3.11.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต (Credit Risk)

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งเกิดความเสียหายทางการเงิน นโยบายการลงทุนของสำนักงานกำหนดอันดับเครดิตของตราสารหนี้ภาคเอกชนให้มีอันดับความน่าเชื่อถือสูงไม่ต่ำกว่า A-

3.11.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยสำนักงานได้กำหนดข้อจำกัดการลงทุนโดยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน (FX exposure) ได้ไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net Asset Value: NAV) ของเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมด้วยราคาตลาด (mark to market) แล้ว และลงทุนในตราสารอนุพันธ์ (Derivatives) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน (hedging purpose) และ/หรือ เพื่อการบริหารพอร์ตการลงทุนให้มีประสิทธิภาพเท่านั้น

3.12 การวัดมูลค่ายุติธรรม

สำนักงานใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ สำนักงานจะใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ สำนักงานจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่สำนักงานประมาณขึ้น

3.13 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศบันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวจะรับรู้ภายใต้รายได้/ค่าใช้จ่ายหัวข้อรายได้อื่น/ค่าใช้จ่ายอื่นในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

4. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

สำนักงานได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยสำนักงานได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวโดยปรับปรุงกับเงินสำรอง ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท

	ผลกระทบจาก			
	31 ธันวาคม 2562	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
เงินลงทุนระยะยาว	6,285.98	0.59	-	6,286.57
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	18.31	18.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6.99	-	2.20	9.19
หนี้สิน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	20.51	20.51
ส่วนของทุน				
เงินสำรอง	3,618.86	56.13	-	3,674.99
เงินสำรองพิเศษเพื่อการพัฒนาตลาดทุน	1,645.99	19.91	-	1,665.90
องค์ประกอบอื่นของส่วนทุน	211.62	(75.45)	-	136.17

สัญญาเช่า

การนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก สำนักงานรับรู้นี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลือยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยถ่วงเฉลี่ย ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน สำนักงานรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

		หน่วย: ล้านบาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		14.09
<u>หัก</u> สัญญาเช่าระยะสั้น		(3.06)
<u>บวก</u> สัญญาเช่าที่พิจารณาเพิ่มเติม		8.35
ดอกเบี้ยรอตัด		1.13
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		20.51

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

		หน่วย: ล้านบาท
	2563	2562
เงินฝากธนาคาร	310.19	203.85
พันธบัตร และตัวเงินคลัง	-	149.62
รวม	310.19	353.47

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

		หน่วย: ล้านบาท
	2563	2562
เงินฝากธนาคารที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี	365.00	215.00
พันธบัตรระยะสั้น	-	148.94
รวม	365.00	363.94

5.3 ลูกหนี้และรายได้ค้างรับ ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ลูกหนี้จากการขายหลักทรัพย์ค้างรับ	26.09	0.64
ค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาต	410.02	355.85
รายได้เงินอุดหนุนจากตลาดหลักทรัพย์	194.53	123.97
ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับของกองทุนส่วนบุคคล	17.94	19.26
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	21.43	20.19
ค่าธรรมเนียมยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลรายปี	10.37	4.48
รายได้ดอกเบี้ยพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	0.56
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากประจำธนาคารอาคารสงเคราะห์และอื่น ๆ	0.36	0.62
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำ	1.65	1.50
รายได้ค่าปรับปกครอง	0.12	0.12
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	0.61	0.10
ลูกหนี้พนักงาน	0.05	-
ภาษีซื้อ	0.02	0.05
เงินยืมโดยตรง	0.12	0.07
รวม	683.31	527.41

5.4 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี	1.73	2.00
ภาษีซื้อรอใบกำกับภาษี	5.39	4.99
ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	0.49	-
รวม	7.61	6.99

5.5 เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
บริหารโดยกองทุนส่วนบุคคล		
- เงินฝากกระแสรายวันและเงินฝากออมทรัพย์	31.50	18.74
- เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และการลงทุนทางเลือกอื่น	6,407.39	6,267.24
รวม	6,438.89	6,285.98

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และการลงทุนทางเลือกอื่น ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท				
	2563		2562	
	ราคาทุน	มูลค่า ยุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่า ยุติธรรม
ตราสารหนี้	4,074.48	4,192.99	3,975.44	4,133.15
ตราสารทุน	1,904.14	2,120.86	1,928.08	1,981.91
การลงทุนทางเลือกอื่น	86.73	93.54	152.10	152.18
รวม	6,065.35	6,407.39	6,055.62	6,267.24

การลงทุนทางเลือกอื่น ได้แก่ กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ และทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ในประเทศและต่างประเทศ

ตราสารหนี้ ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท		
	2563	2562
พันธบัตร	1,972.74	1,958.96
หุ้นกู้	2,220.25	2,174.19
รวม	4,192.99	4,133.15

5.6 การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สำนักงานมีสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท			
	ระดับ 1	ระดับ 2	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์			
ตราสารหนี้	-	4,192.99	4,192.99
ตราสารทุน	2,120.86	-	2,120.86
การลงทุนทางเลือก	93.54	-	93.54

การประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2

ตราสารหนี้ในประเทศและต่างประเทศ อ้างอิงการคำนวณราคาตลาดของ ThaiBMA (สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย) และอัตราดอกเบี้ยราคาตลาดอ้างอิงจาก Bloomberg ตามลำดับ

5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	
ที่ดิน	162.15	-	-	162.15	-	-	-	-	162.15
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	840.49	-	-	840.49	169.74	27.55	-	197.29	643.20
ค่าปรับปรุงอาคาร	0.08	-	-	0.08	0.08	-	-	0.08	-
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	65.44	0.57	(0.16)	65.85	56.09	3.12	(0.16)	59.05	6.80
อุปกรณ์สำนักงาน	498.89	42.26	(4.60)	536.55	402.40	41.02	(4.10)	439.32	97.23
ยานพาหนะและอุปกรณ์	5.60	-	(1.62)	3.98	2.83	0.36	(1.62)	1.57	2.41
ค่าปรับปรุงอาคารระหว่างทำ	1.10	-	-	1.10	-	-	-	-	1.10
รวม	1,573.75	42.83	(6.38)	1,610.20	631.14	72.05	(5.88)	697.31	912.89

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 72.05 ล้านบาท

หน่วย: ล้านบาท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562									
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	
ที่ดิน	162.15	-	-	162.15	-	-	-	-	162.15
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	840.49	-	-	840.49	142.19	27.55	-	169.74	670.75
ค่าปรับปรุงอาคาร	0.08	-	-	0.08	0.07	0.01	-	0.08	-
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	64.96	0.48	-	65.44	52.45	3.64	-	56.09	9.35
อุปกรณ์สำนักงาน	493.65	13.16	(7.92)	498.89	370.39	39.93	(7.92)	402.40	96.49
ยานพาหนะและอุปกรณ์	5.60	-	-	5.60	2.47	0.36	-	2.83	2.77
ค่าปรับปรุงอาคารระหว่างทำ	0.79	0.31	-	1.10	-	-	-	-	1.10
รวม	1,567.72	13.95	(7.92)	1,573.75	567.57	71.49	(7.92)	631.14	942.61

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 71.49 ล้านบาท

สำนักงานมีมูลค่าตามบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่ ซึ่งเป็นมูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมในปี 2563 และ 2562 จำนวน 303 ล้านบาท และ 275.86 ล้านบาท ตามลำดับ

5.8 สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท		
	31 ธันวาคม 2563	1 มกราคม 2563
ที่ดิน	1.03	1.03
อาคาร	2.81	2.81
ยานพาหนะ	10.78	14.47
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	14.62	18.31
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ที่ดิน	0.39	-
อาคาร	1.60	-
ยานพาหนะ	3.23	-
รวมค่าเสื่อมสะสม	5.22	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้สุทธิ	9.40	18.31

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563									
	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	
ลิขสิทธิ์	184.48	1.73	-	186.21	102.33	13.72	-	116.05	70.16
รายจ่ายพัฒนาระบบ	40.09	14.57	-	54.66	14.48	7.69	-	22.17	32.49
ลิขสิทธิ์ระหว่างพัฒนา	3.81	11.57	-	15.38	-	-	-	-	15.38
รายจ่ายพัฒนาระบบระหว่างพัฒนา	5.79	2.20	(5.64)	2.35	-	-	-	-	2.35
รวม	234.17	30.07	(5.64)	258.60	116.81	21.41	-	138.22	120.38

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 21.41 ล้านบาท

หน่วย: ล้านบาท

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	ราคาทุน				ค่าตัดจำหน่ายสะสม				สุทธิ
	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	ยอด ต้นงวด	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอด ปลายงวด	
ลิขสิทธิ์	161.38	23.10	-	184.48	89.83	12.50	-	102.33	82.15
รายจ่ายพัฒนาระบบ	26.50	13.59	-	40.09	9.30	5.18	-	14.48	25.61
ลิขสิทธิ์ระหว่างพัฒนา	1.12	5.09	(2.40)	3.81	-	-	-	-	3.81
รายจ่ายพัฒนาระบบระหว่างพัฒนา	4.91	11.68	(10.80)	5.79	-	-	-	-	5.79
รวม	193.91	53.46	(13.20)	234.17	99.13	17.68	-	116.81	117.36

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 17.68 ล้านบาท

5.10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
เงินฝากประจำสำหรับสวัสดิการพนักงาน	71.88	85.29
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	3.14	3.55
ดอกเบี้ยรอตัด	0.46	-
เงินมัดจำและเงินประกัน	0.47	0.47
รวม	75.95	89.31

เงินฝากประจำสำหรับสวัสดิการพนักงาน เป็นเงินฝากธนาคารอาคารสงเคราะห์ซึ่งฝากไว้เพื่อค้ำประกันการกู้ยืมเงินของพนักงานเพื่อการเคหะ

5.11 เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและลูกจ้างค้างจ่าย	3.23	99.63
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	82.98	80.87
เจ้าหนี้ทั่วไป	90.54	20.77
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	10.93	12.79
อื่น ๆ	0.96	0.05
รวม	188.64	214.11

5.12 ประเมินการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างงวด		
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันต้นปี	937.66	503.46
จ่ายชำระผลประโยชน์ของพนักงานระหว่างงวด	(1.86)	(2.50)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	47.90	26.74
ต้นทุนดอกเบี้ย	19.16	19.00
ขาดทุนจากการประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	390.96
ภาระผูกพัน ณ วันสิ้นปี	1,002.86	937.66

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
จำนวนเงินที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	47.90	26.74
ต้นทุนดอกเบี้ย	19.16	19.00
รวม	67.06	45.74

ข้อสมมติฐานในการประเมินการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

	2563	2562
อัตราคิดลด	2.2%	2.2%
อัตราเงินเฟ้อ	2.5%	2.5%
อัตราหมุนเวียนของพนักงาน	0-12%	0-12%
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5-12%	5-12%
อัตราเงินเพื่อค่ารักษาพยาบาล	4.5%	4.5%
อายุขัย	ตารางมรณะไทย 2560 ปรับด้วย อัตราการเสียชีวิต ร้อยละ 3 ต่อปี	ตารางมรณะไทย 2560 ปรับด้วย อัตราการเสียชีวิต ร้อยละ 3 ต่อปี
เกษียณอายุ	60 ปี	60 ปี

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน

หน่วย: ล้านบาท

	2563		2562	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลง 1%)	(262.71)	390.69	(250.54)	374.78
อัตราการขึ้นเงินเดือน (เปลี่ยนแปลง 1%)	0.96	(0.82)	0.78	(0.67)
อัตราเพิ่มขึ้นของค่ารักษาพยาบาล (เปลี่ยนแปลง 1%)	371.95	(256.86)	347.34	(240.02)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลง 20%)	(14.99)	15.79	(13.04)	13.68
อัตราการปรับปรุงอัตราการเสียชีวิต (เปลี่ยนแปลง 1%)	178.34	(186.14)	166.70	(173.65)

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงานคือ 42.7 ปี

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ ที่คำนวณจากภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่ายชำระในอนาคต

หน่วย: ล้านบาท

ผลประโยชน์ของพนักงานที่คาดว่าจะจ่าย	2563	2562
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระปีที่ 1	3.19	2.47
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระปีที่ 2 - ปีที่ 5	20.10	17.05
ส่วนที่คาดว่าจะจ่ายชำระปีที่ 6 - ปีที่ 10	55.43	46.80

5.13 เงินสำรอง

สำนักงานได้รับความเห็นชอบจากรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังให้กันเงินสำรองตามมาตรา 26 แห่ง พ.ร.บ.หลักทรัพย์ฯ ตามหนังสือ ที่ กค 1007/21406 ลงวันที่ 7 ธันวาคม 2554 และหนังสือ ที่ กค 1007/19634 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2556 โดยมีหลักเกณฑ์และวิธีการกันเงินสำรองแต่ละประเภทดังนี้

1. เงินสำรองพิเศษเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ให้กันเงินไว้เป็นลำดับแรกก่อนการกันเงินสำรองประเภทอื่น ๆ ในจำนวนเท่ากับจำนวนสุทธิของรายได้ที่จะนำเข้ากองทุนเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ได้แก่ รายได้จากเงินลงทุนเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ค่าปรับทางการปกครองจากพระราชบัญญัติสัญญาซื้อขายล่วงหน้า พ.ศ. 2546 และพระราชบัญญัติทรัสต์เพื่อธุรกรรมในตลาดทุน พ.ศ. 2550 หักด้วยค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการพัฒนาตลาดทุน เช่น การสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องผ่านสื่อต่าง ๆ เป็นต้น โดยในแต่ละปีให้กันเงินไว้ได้ไม่เกินจำนวนผลกำไรของสำนักงาน

2. เงินสำรองที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ประกอบด้วย 2 ส่วน ได้แก่

2.1 เงินสำรองเพื่อจัดหาสถานที่ทำการถาวรให้กันเงินไว้เป็นลำดับถัดจากเงินสำรองพิเศษเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ ก.ล.ต. ครั้งที่ 7/2555 เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2555 ปรับเพิ่มเงินสำรองเพื่อจัดหาสถานที่ทำการถาวรจาก 850 ล้านบาท เป็นเงิน 1,254.70 ล้านบาท โดยได้กันเงินไว้จนครบจำนวนแล้วในปี 2557

2.2 เงินสำรองเพื่อจัดหาที่จอดรถให้กันเงินไว้เป็นลำดับถัดจากเงินสำรองเพื่อจัดหาสถานที่ทำการถาวร โดยให้กันเงินไว้จนกว่าจะครบจำนวน 500 ล้านบาท และในปี 2558 ได้กันเงินไว้จนครบจำนวนแล้ว

3. เงินสำรองทั่วไป ให้กันเงินไว้เป็นลำดับสุดท้ายจากกำไรที่เหลือหลังจากกันเงินสำรองพิเศษเพื่อการพัฒนาตลาดทุน และเงินสำรองที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะแล้ว โดยให้กันเงินไว้จนกว่าจะครบ จำนวน 4,107 ล้านบาท

ทั้งนี้ หากเงินสำรองได้ครบตามจำนวนที่ระบุแล้ว รายได้ที่เหลือจะนำส่งเป็นรายได้รัฐ ตามมาตรา 27 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และหลักเกณฑ์การกันเงินสำรองดังกล่าวมีผลในการกันเงินสำรองจากผลประกอบการของปี 2555 เป็นต้นไป โดยรายละเอียดของเงินสำรองประเภทต่าง ๆ มีดังนี้

5.13.1 เงินสำรองพิเศษเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ยอดยกมา	1,645.98	1,611.37
<u>บวก</u> จัดสรรเพิ่ม	24.24	34.61
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	19.91	-
รวม	1,690.13	1,645.98

5.13.2 เงินสำรองเพื่อจัดหาที่จอดรถ ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ยอดยกมา	500.00	500.00
<u>หัก</u> โอนไปเงินสำรอง	25.40	-
รวม	474.60	500.00

5.13.3 เงินสำรอง ดังนี้

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ยอดยกมา	2,364.16	2,503.92
<u>บวก</u> จัดสรรเพิ่ม	266.64	251.20
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	56.13	-
รวม	2,686.93	2,755.12
<u>หัก</u> ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย	-	(390.96)
รวมเงินสำรองทั่วไป	2,686.93	2,364.16
เงินสำรองเพื่อจัดหาสถานที่ทำการถาวร	1,254.70	1,254.70
เงินสำรองเพื่อจัดหาที่จอดรถ	25.40	-
รวม	3,967.03	3,618.86

5.14 องค์ประกอบอื่นของส่วนของทุน ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ยอดยกมาต้นงวด	211.62	(63.67)
<u>บวก</u> กำไรจากการตีราคาเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	290.56
รับรู้ตราสารอนุพันธ์	0.59	-
รวม	212.21	226.89
<u>หัก</u> ขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์	(39.19)	-
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	5.33	(15.27)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	(76.04)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	102.31	211.62

5.15 รายได้ ประกอบด้วย

5.15.1 รายได้ค่าธรรมเนียม ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
รายได้ค่าธรรมเนียมรายปี		
จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์	255.23	249.33
จากบริษัทจดทะเบียน	118.72	133.64
จากการประกอบธุรกิจจัดการลงทุน	73.28	85.23
จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทนายหน้า คำ จัดจำหน่าย		
ที่จำกัดเฉพาะหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน (LBDU)	26.96	36.11
จากผู้ค้าและจัดจำหน่ายตราสารหนี้	53.37	39.00
รวม	527.56	543.31
รายได้ค่าธรรมเนียมประเภทอื่น		
จากการยื่นแบบแสดงรายการ	133.71	240.23
จากประเภทอื่น ๆ	190.24	222.72
รวม	323.95	462.95
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	851.51	1,006.26

5.15.2 รายได้เงินอุดหนุนจากตลาดหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
รายได้เงินอุดหนุน		
เรียกเก็บตามมูลค่าซื้อขาย	666.86	519.15
เรียกเก็บในอัตราคงที่	2.00	2.00
รวม	668.86	521.15

5.15.3 รายได้จากเงินลงทุน ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
รายได้จากการลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล		
รายได้ดอกเบี้ย	88.70	102.50
รายได้เงินปันผล	52.80	52.56
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของตราสารทุนและ REIT	147.49	-
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุน	(113.22)	120.07
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(0.77)	(9.06)
รวม	175.00	266.07
รายได้จากการลงทุนที่สำนักงานบริหาร	3.78	8.25
รวม	178.78	274.32
หัก รายได้จากเงินลงทุนเพื่อการพัฒนาตลาดทุน	(43.14)	(73.49)
คงเหลือ	135.64	200.83

5.16 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและลูกจ้าง ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผู้บริหาร	91.51	95.53
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานและลูกจ้าง	993.78	992.79
รวม	1,085.29	1,088.32

5.17 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ค่าจ้างบริการ	93.80	83.62
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาพนักงาน	40.55	33.43
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	29.88	28.77
ค่าเช่า	25.02	19.30
ค่าสาธารณูปโภค	16.14	15.53
ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์	17.94	14.49
ค่าจ้างที่ปรึกษา	17.94	13.11
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน	3.65	11.75
ค่าหนังสือและบริการข่าว	6.88	8.57
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับยานพาหนะ	1.06	6.98
ค่าวัสดุสำนักงาน	7.05	5.59
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	-	2.26
ค่าติดต่อสื่อสาร	1.38	1.56
ค่าใช้จ่ายอื่น	26.03	23.13
รวม	287.32	268.09

5.18 ค่าตอบแทนคณะกรรมการและอนุกรรมการ ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
ค่าตอบแทนคณะกรรมการและอนุกรรมการที่เป็นผู้บริหาร	2.91	2.62
ค่าตอบแทนคณะกรรมการและอนุกรรมการที่เป็นผู้ทรงคุณวุฒิ	25.80	22.80
รวม	28.71	25.42

5.19 รายได้และค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ประกอบด้วย

หน่วย: ล้านบาท

	2563	2562
รายได้เพื่อการพัฒนาตลาดทุน		
รายได้จากเงินลงทุนเพื่อการพัฒนาตลาดทุน	43.14	73.49
ค่าปรับทางการปกครอง	-	0.04
รวม	43.14	73.53
หัก ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาตลาดทุน		
กิจกรรมการให้ความรู้กับผู้ลงทุนและอื่น ๆ	(22.82)	(49.30)
รวม	(22.82)	(49.30)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาตลาดทุน	20.32	24.23

5.20 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

สำนักงานและ/หรือคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและ/หรือคณะกรรมการ ก.ล.ต. และหรือคณะกรรมการพิจารณาโทษทางปกครอง ถูกฟ้องและเป็นคดีมีทุนทรัพย์ที่ถูกฟ้อง จำนวน 614.98 ล้านบาท ดังนี้

1. กรณีถูกกล่าวหาว่าสั่งเพิกถอนการให้ความเห็นชอบเป็นผู้สอบบัญชีในตลาดทุนโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย จำนวนทุนทรัพย์ 159.89 ล้านบาท ซึ่งคดีดังกล่าวศาลปกครองกลางได้พิพากษายกค่าขอในส่วนที่เรียกค่าเสียหายแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

2. กรณีถูกกล่าวหาว่าละเลยการปฏิบัติหน้าที่โดยไม่ดำเนินการตามข้อร้องเรียนกรณีราคาของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนลดต่ำลงมาก จำนวนทุนทรัพย์ 0.48 ล้านบาท ซึ่งคดีดังกล่าวศาลปกครองกลางได้พิพากษายกฟ้องแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

3. กรณีถูกกล่าวหาว่าผิดสัญญาจ้างทำของ เรียกค่าเสียหาย จำนวนทุนทรัพย์ 34.32 ล้านบาท และสำนักงานดำเนินการยื่นคำให้การและฟ้องแย้งบริษัท จำนวนทุนทรัพย์ 15.67 ล้านบาท พร้อมยื่นคำร้องขอให้ศาลแพ่งหมายเรียกธนาคารผู้ค้ำประกันให้เข้ามาเป็นจำเลยร่วมกับบริษัท ซึ่งคดีดังกล่าวศาลอุทธรณ์มีคำพิพากษาให้บริษัทชำระค่าปรับจำนวน 3 ล้านบาท ให้แก่สำนักงาน (หากบริษัทไม่ชำระให้ธนาคารผู้ค้ำประกันเป็นผู้ชำระ) โดยให้นำค่าปรับจำนวนดังกล่าวมาหักกับเงินค่างานที่บริษัทได้ทำแล้วเสร็จ จำนวน 2.74 ล้านบาท หากบริษัทและธนาคารผู้ค้ำประกันชำระครบถ้วนแล้วให้คืนหลักประกันให้แก่บริษัท โดยสำนักงานไม่ต้องคืนเงินประกันผลงาน จำนวน 11.15 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฎีกา

4. กรณีถูกกล่าวหาว่าสำนักงานปฏิเสธไม่จ่ายเงินสินบนโดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย กรณีผู้ฟ้องคดีและพวกซึ่งร้องเรียนให้มีการสอบสวนและลงโทษผู้กระทำความผิดกรณีสร้างราคาหลักทรัพย์ และผู้กระทำความผิดได้ยินยอมปฏิบัติตามมาตรการลงโทษทางแพ่ง โดยชำระค่าปรับทางแพ่งแล้ว จำนวนทุนทรัพย์ 36.23 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

5. กรณีถูกกล่าวหาว่าละเลยไม่ดำเนินการตามข้อร้องเรียน กรณีราคาของใบสำคัญแสดงสิทธิเปลี่ยนแปลงจนทำให้เกิดความเสียหาย จำนวนทุนทรัพย์ 0.15 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

6. กรณีถูกกล่าวหาว่าสำนักงานมีคำสั่งแจ้งการมีลักษณะขาดความน่าไว้วางใจในการเป็นกรรมการและผู้บริหารของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์และบริษัทจดทะเบียนไม่ชอบด้วยกฎหมาย จำนวนทุนทรัพย์ 50.00 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

7. กรณีถูกกล่าวหาว่าคำสั่งลงโทษปรับทางปกครองของคณะกรรมการพิจารณาโทษทางปกครองไม่ชอบด้วยกฎหมาย จำนวนทุนทรัพย์ 0.31 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

8. กรณีถูกกล่าวหาว่าคำสั่งของสำนักงานที่พักการให้ความเห็นชอบเป็นบุคลากรในธุรกิจตลาดทุนไม่ชอบด้วยกฎหมาย กรณีประธานคณะกรรมการลงทุนบกพร่องต่อหน้าที่ในการควบคุมดูแลให้ผู้จัดการกองทุนจัดทำการวิเคราะห์และทบทวนคุณภาพตราสารที่กองทุนลงทุนให้เรียบร้อยครบถ้วน จำนวนทุนทรัพย์ 47.00 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

9. กรณีถูกกล่าวหาว่าคำสั่งของสำนักงานที่เกี่ยวข้องกับการนำมาตรการลงโทษปรับทางแพ่งมาใช้ อันมีผลให้ผู้ฟ้องคดีมีลักษณะขาดความน่าไว้วางใจตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. ว่าด้วยการกำหนดลักษณะขาดความน่าไว้วางใจของกรรมการและผู้บริหารของบริษัท จำนวนทุนทรัพย์ 150.26 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

10. กรณีถูกกล่าวหาว่าสำนักงานละเลยการปฏิบัติหน้าที่เป็นเหตุให้บริษัทจดทะเบียนและผู้บริหารดำเนินการไม่ชอบด้วยกฎหมายและบริหารงานผิดพลาด และมีการสร้างราคาหลักทรัพย์ทำให้ราคาหุ้นและเงินปันผลลดลง และบริษัทหลักทรัพย์ บังคับขายหุ้นของโจทก์ไม่ชอบด้วยกฎหมาย จำนวน 2 คดี ซึ่งมีมูลคดีเดียวกัน จำนวนทุนทรัพย์รวม 2 คดี 136.35 ล้านบาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่งกรุงเทพใต้

อย่างไรก็ดี สำนักงานและ/หรือคณะกรรมการกำกับตลาดทุนและ/หรือคณะกรรมการ ก.ล.ต. และหรือคณะกรรมการพิจารณาโทษทางปกครอง ได้ปฏิบัติหน้าที่โดยพิจารณาข้อเท็จจริงอย่างรอบคอบ และกระทำการใด ๆ ภายในกรอบที่กฎหมายกำหนดไว้อย่างเคร่งครัด และได้ดำเนินการเป็นไปตามกรอบการพิจารณาที่กำหนดขึ้นและใช้บังคับกับทุกคนโดยเท่าเทียมกัน มิได้มีการเลือกปฏิบัติ และมิได้กระทำการใดไม่ชอบด้วยกฎหมาย รวมทั้งได้ปฏิบัติหน้าที่ตามสัญญาอย่างเคร่งครัดและพิจารณาดำเนินการใช้สิทธิตามสัญญาและตามกฎหมายอย่างรอบคอบ มิได้กระทำการใดที่อาจทำให้เกิดความเสียหายแก่คู่สัญญา จึงเชื่อมั่นว่าความน่าจะเป็นในการแพ้คดีและการชดเชยค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นของคดีดังกล่าวอยู่ในระดับที่เป็นไปได้น้อย สำนักงานจึงมิได้รับรู้ประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในงบรายได้ค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ

5.21 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากเลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ผู้มีอำนาจของสำนักงาน ให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564