

# บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.  
50<sup>th</sup> Floor, Empire Tower  
1 South Sathorn Road, Yannawa  
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand  
Tel +66 2677 2000  
Fax +66 2677 2222  
Website home.kpmg/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด  
ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์  
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา  
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120  
โทร +66 2677 2000  
แฟกซ์ +66 2677 2222  
เว็บไซต์ home.kpmg/th

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

### เสนอ ผู้ถือหุ้นหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและ งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ งบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าถือว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

จ.

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

อรพินท์ สิ้นถาวรกุล

(อรพินท์ สิ้นถาวรกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 9441

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

27 มีนาคม 2563

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	31 ธันวาคม	
		2562	2561
		(พันบาท)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	4,771,153	4,513,282
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	6, 24	388,764	907,267
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7, 24	1,812,949	1,773,242
เงินลงทุนทั่วไป		668	257
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า และอุปกรณ์		156,569	13,652
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		2,314	1,209
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	8	19,804	22,534
สินทรัพย์อื่น	9, 24	235,905	179,642
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>7,388,126</b>	<b>7,411,085</b>

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
<b>หนี้สิน</b>			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	10, 24	723,674	1,293,156
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	11, 24	1,039,344	1,016,662
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		52,959	30,012
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	12	66,061	54,666
หนี้สินอื่น	13, 24	251,084	142,380
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>2,133,122</b>	<b>2,536,876</b>
<b>ส่วนของเจ้าของ</b>			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	14		
หุ้นสามัญ		500,000	500,000
การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	27	39,263	35,246
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	15	50,000	50,000
ยังไม่ได้จัดสรร		4,665,741	4,288,963
<b>รวมส่วนของเจ้าของ</b>		<b>5,255,004</b>	<b>4,874,209</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ</b>		<b>7,388,126</b>	<b>7,411,085</b>

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2562	2561
(พันบาท)			
<b>รายได้</b>			
รายได้ค่านายหน้า	16, 24	1,024,244	826,400
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	17, 24	147,255	139,463
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	18	51,520	46,060
รายได้อื่น		22,399	21,301
<b>รวมรายได้</b>		<b>1,245,418</b>	<b>1,033,224</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	19, 24	345,166	319,806
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		131,391	110,960
ต้นทุนทางการเงิน	24	12,827	14,451
ค่าใช้จ่ายอื่น	20, 24	282,560	208,830
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>771,944</b>	<b>654,047</b>
<b>กำไรก่อนภาษีเงินได้</b>		<b>473,474</b>	<b>379,177</b>
ภาษีเงินได้	21	95,854	76,248
<b>กำไรสำหรับปี</b>		<b>377,620</b>	<b>302,929</b>
<b>กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น</b>			
<b>รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง</b>			
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	12, 21	(1,053)	(1,675)
<b>ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน</b>			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	8, 21	211	335
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		(842)	(1,340)
<b>กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี</b>		<b>376,778</b>	<b>301,589</b>
<b>กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)</b>	22	<b>7.55</b>	<b>6.06</b>

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ทรูคิด ลิส (ประเทศไทย) จำกัด  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	การจ่ายผลตอบแทนโดยผู้ถือหุ้นเป็นเกณฑ์	กำไรสะสม		รวมส่วนของเจ้าของ
			จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย (พันบาท)	ยังไม่จัดสรร	
26	500,000	42,551	50,000	4,487,374	5,079,925
	-	(7,305)	-	-	(7,305)
	-	-	-	(500,000)	(500,000)
	-	(7,305)	-	(500,000)	(507,305)
21	-	-	-	302,929	302,929
	-	-	-	(1,340)	(1,340)
	-	-	-	301,589	301,589
	500,000	35,246	50,000	4,288,963	4,874,209
	500,000	35,246	50,000	4,288,963	4,874,209
	-	4,017	-	-	4,017
	-	4,017	-	-	4,017
	-	-	-	377,620	377,620
	-	-	-	(842)	(842)
	-	-	-	376,778	376,778
	500,000	39,263	50,000	4,665,741	5,255,004

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2562

2561

(พันบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรก่อนภาษีเงินได้	473,474	379,177
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคา	11,969	10,291
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	117	-
ขาดทุน (กำไร) ที่ยังไม่รับรู้จากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	3,283	(63)
ภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	20,257	11,071
การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	20,929	22,100
ต้นทุนทางการเงิน	12,827	14,451
รายได้ดอกเบี้ย	(53,150)	(47,141)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	489,706	389,886
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	518,503	(519,407)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(32,937)	2,593,483
สินทรัพย์อื่น	167,598	20,481
หนี้สินดำเนินงาน (ลดลง) เพิ่มขึ้น		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(569,482)	(1,196,777)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(204,494)	(940,791)
ผลประโยชน์พนักงานใช้ไป	(9,946)	(15,288)
การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ใช้ไป	(17,604)	(30,120)
หนี้สินอื่น	(8,201)	24,105
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	333,143	325,572

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

หมายเหตุ	2562	2561
	(พันบาท)	
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(14,264)	(15,995)
เงินสดรับดอกเบี้ย	51,927	47,316
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(69,966)	(74,920)
<b>เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>300,840</b>	<b>281,973</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุน	(411)	(257)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	(39,954)	(2,753)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,604)	(373)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(42,969)</b>	<b>(3,383)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
เงินปันผล	-	(500,000)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>-</b>	<b>(500,000)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	257,871	(221,410)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	5 4,513,282	4,734,692
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>	<b>5 4,771,153</b>	<b>4,513,282</b>

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับงบกระแสเงินสด

รายการที่มีใช้เงินสด:

เจ้าหน้าที่อื่นจากการซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	114,296	-
เจ้าหน้าที่อื่นจากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้น	90	836

กรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

# บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	การบริหารความเสี่ยงของบริษัท
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
7	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
8	สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี
9	สินทรัพย์อื่น
10	เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
11	เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
12	ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
13	หนี้สินอื่น
14	ทุนเรือนหุ้น
15	ทุนสำรองตามกฎหมาย
16	รายได้ค่านายหน้า
17	รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ
18	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
19	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
20	ค่าใช้จ่ายอื่น
21	ภาษีเงินได้
22	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
23	ภาวะผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
24	รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
25	ส่วนงานดำเนินงาน
26	เงินปันผล
27	การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
28	มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน
29	มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

# บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิต (ประเทศไทย) จำกัด

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากกรรมการเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2563

### 1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิต (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 63 อาคารเอทริณี ทาวเวอร์ ชั้น 27 ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทได้แก่ Credit Suisse AG (ถือหุ้นร้อยละ 99.99) ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศ สวิตเซอร์แลนด์

บริษัทจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2541 และได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2541 ให้ประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ต่อมาเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2549 บริษัทได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลังให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2545 บริษัทได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยให้เป็นสมาชิกของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2545 เป็นต้นไป และเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2548 บริษัทได้รับอนุญาตจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 14 ตุลาคม 2548

บริษัทได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2552 ทั้งนี้ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก เป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ได้หลายประเภท ประกอบด้วยธุรกิจหลักทรัพย์ดังต่อไปนี้

- 1) การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
- 2) การค้าหลักทรัพย์
- 3) การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
- 4) การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
- 5) การจัดการกองทุนรวม
- 6) การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
- 7) กิจการการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- 8) การจัดการเงินร่วมลงทุน

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2553 บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวจากกระทรวงพาณิชย์ ตาม มาตรา 17 แห่งพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542 ภายใต้ใบอนุญาตนี้ บริษัทได้รับ อนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังต่อไปนี้

- 1) การทำกิจการบริการทางบัญชีให้แก่บริษัทในเครือ
- 2) การทำกิจการบริการทางกฎหมายให้แก่บริษัทในเครือ
- 3) การทำธุรกิจบริการอื่น ๆ ดังนี้

- 3.1 ให้คำปรึกษา แนะนำ ประสานงาน และรวบรวมข้อมูลทางด้านการบริหารจัดการธุรกิจธุรการสำนักงาน การปฏิบัติการเกี่ยวกับการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ ตราสารอนุพันธ์และตราสารทางการเงินอื่น ๆ การวิเคราะห์หลักทรัพย์และสำรวจตลาด ทรัพยากรบุคคล และเทคโนโลยีสารสนเทศให้แก่บริษัทในเครือ
- 3.2 ธุรกิจหลักทรัพย์ได้แก่ การจัดการกองทุนรวม และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

### (ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดย สภาวิชาชีพบัญชีฯ กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และ แสดงรายการตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่สธ. 22/2559 ลงวันที่ 2 มิถุนายน 2559 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 2)” ซึ่งมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับ รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป

มาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับได้มีการออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลา บัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุง ใหม่ นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัท ซึ่งไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่อ งบการเงินของบริษัท ทั้งนี้บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ ทำกับลูกค้า (“TFRS 15”) เป็นครั้งแรกแทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ (“TAS 18”) และ การตีความ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดของนโยบายการบัญชีได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 3 (ก)

นอกจากนี้บริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งยังไม่ผลบังคับใช้ในงวด ปัจจุบันมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและ ปรับปรุงใหม่ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 29

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### (ข) สกุดเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

#### (ค) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารใช้วิจารณญาณ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท ทั้งนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

#### ข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะส่งผลให้ต้องมีการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในปีบัญชีถัดไป ซึ่งได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12	ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27	การจ่ายผลตอบแทน โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28	มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

### 3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอตั้งต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกกรอบระยะเวลาที่รายงาน

#### (ก) รายได้

##### รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการเป็นตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์และตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่เกิดรายการ

**บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด**

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562**

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์ที่ได้รับจัดสรรจากสำนักหักบัญชี

ผลประโยชน์ที่ได้รับจัดสรรจากสำนักหักบัญชีบันทึกเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

**(ข) ค่าใช้จ่าย**

ค่าใช้จ่ายบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยจ่ายของบัญชีเงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น

**(ค) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด เงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง

**(ง) ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์**

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีหมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) (Thailand Clearing House) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวันหรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) ในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์หรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

#### (จ) ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหมายถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

#### (ฉ) เงินลงทุน

ตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดซึ่งถือไว้เพื่อค้าแสดงในมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ได้บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้าจะใช้ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุด ณ วันที่รายงาน

เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดแสดงในราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่าการรับรู้รายการ

รายการซื้อขายเงินลงทุนบันทึก ณ วันที่ที่เกิดรายการ (Trade date)

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่บริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

#### (ช) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทพิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และ วันที่ 25 สิงหาคม 2543 เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ด้อยคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ โดยบริษัทจัดชั้นลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์เป็น 3 ประเภท คือ มูลหนี้จัดชั้นสูญ มูลหนี้จัดชั้นสงสัยและมูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน โดยให้ตัดจำหน่ายมูลหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันที และตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญอัตราร้อยละ 100 ของมูลหนี้จัดชั้นสงสัยทั้งจำนวนและไม่ต้องตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับมูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่า



## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

มาตรฐานที่มีหลักประกันคู่กันนี้ โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์การคำนวณมูลค่าหลักประกันตามประเภทและระยะเวลาที่มีการประเมินราคาหลักประกัน

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่สำรองสำหรับปีถือเป็นค่าใช้จ่ายหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญในกำไรหรือขาดทุน

#### (ข) ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

การรับรู้และการวัดมูลค่า

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

บริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	ตามอายุสัญญาเช่า
อุปกรณ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

#### (ณ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัด วัดมูลค่าด้วยในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

#### รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น

#### ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรง ซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ไม่มีตัวตนโดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

3 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และ มูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

#### (ญ) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

#### (ฉ) การค้ำยืม

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้ำยืมหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการค้ำยืมรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้ำยืมบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่นจะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนร่วมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### การกลับรายการค้ำยค่า

ขาดทุนจากการค้ำยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อซึ่งเรื่องการค้ำยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้ำยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้ำยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้ำยค่ามาก่อน

#### (ฎ) เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีหมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) (Thailand Clearing House) ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์รายวัน หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย)

เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์หรือซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

#### (จ) เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก รวมถึงยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด

#### (ก) ผลประโยชน์ของพนักงาน

##### ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

##### โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับบริษัท

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### โครงการผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของบริษัทจากโครงการผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประ โยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการดำเนินงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ผลประ โยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที บริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประ โยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สินผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประ โยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประ โยชน์รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประ โยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประ โยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือกำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที บริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประ โยชน์พนักงานที่กำหนดไว้เมื่อเกิดขึ้น

#### ผลประ โยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน - การให้รางวัลโดยใช้เงินสดเป็นเกณฑ์

สำหรับการให้รางวัล โดยใช้เงินสดเป็นเกณฑ์ บริษัทวัดมูลค่าสินค้ำหรือบริการที่ได้มาและหนี้สินที่เกิดขึ้นด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สิน บริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และวันที่มีการชำระจนกว่าจะชำระหนี้สินเสร็จสิ้น การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี

การให้รางวัล โดยใช้เงินสดเป็นเกณฑ์ มีโครงการดังต่อไปนี้

#### โครงการผลตอบแทน Contingent Capital Awards (CCA)

โครงการผลตอบแทน Contingent Capital Awards (CCA) เป็นผลตอบแทนผันแปรรอดตัดจ่ายให้สิทธิในเดือนกุมภาพันธ์ 2563 2562 2561 และ 2560 เดือนมกราคม 2559 และ 2558 ให้แก่พนักงานบางรายซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของผลตอบแทนผันแปรรอดตัดจ่ายของปี 2562 2561 2560 2559 2558 และ 2557 โดยมีสิทธิและความเสี่ยงคล้ายคลึงกับตราสาร contingent capital ที่ออกโดย CSG ในตลาด โครงการผลตอบแทน CCA จะถูกมอบสิทธิเมื่อครบสามปีนับจากวันที่ออกให้ และจะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาการให้สิทธิ โครงการผลตอบแทน CCA จะให้สิทธิ

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ที่มีเงื่อนไขกล่าวคือ ผู้ที่ได้รับสิทธิจะได้รับเงินตามอัตราดอกเบี้ยเทียบเท่าทุกงวดครึ่งปีจนกระทั่งมีการจ่ายชำระอัตราดอกเบี้ยขึ้นอยู่กับระยะเวลาการให้สิทธิและสกุลเงิน ดังนี้

- โครงการผลตอบแทน CCA จะมอบสิทธิเป็นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาในอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะสั้น 6 เดือนระหว่างธนาคารที่ลอนดอน (US Dollar London Interbank Offered Rate) บวกเพิ่มอัตราร้อยละ 3.77 4.46 3.05 4.27 5.41 และ 5.75 ต่อปีสำหรับปี 2563 2562 2561 2560 2559 และ 2558 ตามลำดับ บริษัทรับรู้ CCA สามปีนับจากวันส่งมอบสิทธิ
- โครงการผลตอบแทน CCA จะมอบสิทธิเป็นสกุลเงินฟรังก์สวิสในอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะสั้น 6 เดือนระหว่างธนาคารที่ลอนดอนในสกุลฟรังก์สวิส (Swiss franc LIBOR) บวกเพิ่มอัตราร้อยละ 3.29 3.73 2.24 3.17 4.23 และ 4.85 ต่อปีสำหรับปี 2563 2562 2561 2560 2559 และ 2558 ตามลำดับ บริษัทรับรู้ CCA สามปีนับจากวันส่งมอบสิทธิ

อัตราที่กำหนดให้นี้เป็นไปตามอัตราตลาด ณ วันที่ส่งมอบสิทธิ และเป็นอัตราระหว่างอัตราสูงสุดและอัตราต่ำสุดตามอัตราตลาด ขณะที่ CSG ออกตราสาร contingent capital สำหรับผลตอบแทน CCA ที่ให้สิทธิในเดือนกุมภาพันธ์ 2563 พนักงานที่ได้รับผลตอบแทนเป็นสกุลเงินฟรังก์สวิสจะได้รับมอบสิทธิผลตอบแทน CCA เป็นสกุลเงินฟรังก์สวิส ส่วนพนักงานคนอื่นที่เหลือทั้งหมดจะได้รับมอบสิทธิผลตอบแทน CCA เป็นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา

เนื่องจากโครงการผลตอบแทน CCA จัดเป็นการรับภาระการขาดทุนอย่างต่อเนื่องโดยเงินทุนของ CSG ระยะเวลาและรูปแบบการจัดสรรจนกระทั่งการส่งมอบจึงขึ้นอยู่กับการณ์จาก the Swiss Financial Market Supervisory Authority FINMA (FINMA) ในวันที่ส่งมอบพนักงานจะได้รับตราสาร contingent capital หรือเงินสดจำนวนตามมูลค่ายุติธรรมของโครงการผลตอบแทน CCA ซึ่งมูลค่ายุติธรรมจะถูกกำหนดโดย CSG ในกรณีที่ชำระเป็นเงินสดพนักงานจะได้รับผลตอบแทนที่ถูกแปลงให้เป็นสกุลเงินท้องถิ่น

จากที่โครงการผลตอบแทน CCA รับภาระขาดทุนจนกระทั่งมีการส่งมอบ ดังนั้นมูลค่าของโครงการผลตอบแทน CCA อาจถูกกลดมูลค่าลงถึงศูนย์และถูกริบได้ หากมีเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งดังต่อไปนี้เกิดขึ้น

- อัตรา Common Equity Tier 1 (CET1) ของ CSG ต่ำกว่าร้อยละ 7 หรือ
- FINMA เห็นควรมีความจำเป็นที่ต้องยกเลิกโครงการผลตอบแทน CCA และตราสาร contingent capital อื่นที่คล้ายคลึงกัน หรือ CSG ต้องการเงินทุนสนับสนุนจากบุคคลทั่วไปเพื่อป้องกันการล้มละลายหรือเพื่อเหตุผลอื่น ๆ

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### โครงการผลตอบแทน *Upfront Cash Awards (UCA)*

CSG ได้ให้ผลตอบแทนผันแปรสำหรับปี 2562 ในรูปของ *Upfront Cash Awards (UCA)* ซึ่งจะส่งมอบในเดือน กุมภาพันธ์ 2563 แก่พนักงานบางคนในสำนักงานวาณิชธนกิจและตลาดทุน และสำนักงานในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก โดยในปี 2562 พนักงานบางคนในสำนักงานภูมิภาคเอเชียแปซิฟิกได้รับ UCA ซึ่งผลตอบแทนเหล่านี้มีเงื่อนไขว่าพนักงานจะต้องชำระคืนบางส่วนหากพนักงานลาออกจากการโดยสมัครใจ หรือถูกเลิกจ้างภายในระยะเวลา 3 ปี นับจากวันที่ได้รับสิทธิ การรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นตามสัดส่วนตลอดระยะเวลา 3 ปีตามเงื่อนไขการให้บริการ

#### โครงการผลตอบแทน *Deferred Cash Retention Awards*

CSG ได้ส่งมอบ *Deferred Cash Retention Awards* ในปี 2560 (ซึ่งเกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างในภูมิภาคเอเชียแปซิฟิก) โครงการผลตอบแทน *Deferred Cash Retention Awards* รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย 2 ปี นับจากวันที่ส่งมอบ ค่าใช้จ่ายที่ตัดจำหน่ายจะถูกรับรู้ในสำนักงานกลางของบริษัท (The Corporate Center)

#### (ต) การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

บริษัทจะมอบหุ้นของบริษัทใหญ่ลำดับสูงสุดคือ Credit Suisse Group (CSG) ให้กับพนักงานที่ได้รับสิทธิ โดยบริษัทจะชำระค่าหุ้น CSG ในราคาตลาด ณ วันที่ส่งมอบหุ้นให้กับพนักงาน

ข้อตกลงชำระค่าหุ้นด้วยตราสารทุนบันทึกบัญชีตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่บริษัทออกหุ้นให้และทยอยตัดจำหน่ายในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาให้ได้รับสิทธิ

ค่าใช้จ่ายสำหรับการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ถูกรับรู้เป็นงวด ๆ แยกตามการมอบหุ้นและบริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินตลอดระยะเวลาการให้สิทธิ เว้นแต่กรณีถูกจ้างที่มีสิทธิเกษียณก่อนกำหนด หรือเกษียณก่อนระยะเวลาสิ้นสุดการได้รับสิทธิในกรณีดังกล่าวค่าใช้จ่ายจะถูกเร่งรับรู้เร็วขึ้น

การมอบหุ้นให้แก่พนักงานทำได้โดยวิธีใดวิธีหนึ่ง ดังนี้

1. หุ้นแพลนทอม แชร อวอร์ด (Phantom Share Awards)
2. รางวัลพิเศษ (Special Awards) ซึ่งตามปกติจะมอบให้เมื่อมีการจ้างพนักงานอาวุโสบางตำแหน่งหรือเมื่อมีการซื้อธุรกิจ ซื้อกำหนด (รวมทั้งจำนวนเงิน สิทธิพึงได้ วิธีการชำระ เป็นต้น) ของรางวัลพิเศษ แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญตามประเภทของรางวัล
3. หุ้นที่ให้ตามผลงาน (Performance Share Awards)

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หุ้นแพนทอม แชร อออร์ดและหุ้นที่ให้ตามผลงานมีการรับรู้ตามระยะเวลาการให้สิทธิในระหว่าง 3 ถึง 7 ปี ณ วันที่ออกหุ้น บริษัทจะรับรู้เต็มมูลค่าของหุ้นที่ให้สิทธิ ส่วนรางวัลพิเศษรับรู้ตามระยะเวลาการให้สิทธิตามข้อกำหนดของรางวัลนั้น ๆ

การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนและมูลค่ายุติธรรมของภาระผูกพันของแผนการมอบหุ้นให้แก่พนักงาน ระหว่างวันที่บริษัทออกหุ้นให้กับวันที่ส่งมอบหุ้นจะรับรู้ในส่วนของส่วนเกินมูลค่าหุ้น

หุ้นที่ให้เป็นรางวัลที่มอบให้พนักงานส่วนใหญ่จะรวมสิทธิการรับรายการเทียบเท่าเงินปันผลเมื่อมีสิทธิในการรับหุ้น

#### (ณ) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว

#### (ค) การวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหาร

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการของบริษัท

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บริษัทใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทอยู่ในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้



## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

บริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดการโอนขึ้น

#### (ค) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึก โดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่บริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติ และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจ โดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตต้องพิจารณาถึงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตหลังปรับปรุงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่พิจารณาจากแผนธุรกิจของแต่ละบริษัทแล้วอาจมีจำนวนไม่เพียงพอที่จะบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้ทั้งจำนวน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

#### (ฉ) กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

บริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

#### (ท) บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารของบริษัท หรือ บุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบริษัท หรือ บริษัทที่มีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารต่อบุคคลหรือกิจการนั้น

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### (ง) ส่วนงานดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่าง สมเหตุสมผล

#### (น) การหักกลบ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะแสดงหักกลบกันเพื่อรายงานในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนสุทธิที่ต่อเมื่อ บริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำจำนวนที่รับรู้ไว้ในงบแสดงฐานะการเงินมาหักกลบลบหนี้กัน และบริษัทตั้งใจที่จะรับหรือจ่ายชำระด้วยยอดสุทธิ

### 4 การบริหารความเสี่ยงของบริษัท

#### นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาดและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

#### 4.1 การบริหารจัดการส่วนทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการดำรงฐานเงินทุนที่แข็งแกร่งเพื่อรักษาความเชื่อมั่นของผู้ถือหุ้นและเจ้าหนี้ รวมถึงเพื่อก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการเฝ้าติดตามผลตอบแทนจากเงินทุนและระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

#### 4.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินมีระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดภายใน 1 ปี

บริษัทดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (Net Capital Ratio, NCR) ได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และสำนักหักบัญชี

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

4.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยหมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการค้าดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 การวิเคราะห์สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ แสดงได้ดังนี้

	2562							
	อัตราดอกเบี้ย เปลี่ยนได้ทันที	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่			รวม	ลอยตัว	อัตราดอกเบี้ย	
		น้อยกว่า 1 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย				คงที่	ถ่วงเฉลี่ย
		(พันบาท)				(ร้อยละต่อปี)		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>								
เงินสดและรายการ								
เทียบเท่าเงินสด	4,764,784	-	6,369	4,771,153	0.15-1.03	1.00-1.25	0.72	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี								
และบริษัทหลักทรัพย์	365,000	-	23,764	388,764	0.52-0.79	-	0.64	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์								
และสัญญาซื้อขาย								
ล่วงหน้า	-	-	1,812,949	1,812,949	-	-	-	
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	668	668	-	-	-	
รายได้ค่าบริการค้างรับ								
และลูกหนี้อื่น								
- กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	73,979	73,979	-	-	-	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>								
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี								
และบริษัทหลักทรัพย์	-	-	723,674	723,674	-	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์								
และสัญญาซื้อขาย								
ล่วงหน้า	-	-	1,039,344	1,039,344	-	-	-	
ค่าบริการค้างจ่าย								
และเจ้าหนี้อื่น								
- กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	46,453	46,453	-	-	-	

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	2561							
	อัตราดอกเบี้ย เปลี่ยนได้ทันที	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่			รวม	ลอยตัว	อัตราดอกเบี้ย	
น้อยกว่า 1 ปี (พันบาท)		ไม่มีดอกเบี้ย		คงที่			ถ่วงเฉลี่ย (ร้อยละต่อปี)	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>								
<b>เงินสดและรายการ</b>								
เทียบเท่าเงินสด	4,511,854	-	1,428	4,513,282	0.15-1.00	0.96-1.21	0.99	
<b>ลูกหนี้สำนักหักบัญชี</b>								
และบริษัทหลักทรัพย์	365,000	-	542,267	907,267	0.51-0.83	-	0.67	
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>								
และสัญญาซื้อขาย								
ล่วงหน้า	-	-	1,773,242	1,773,242	-	-	-	
เงินลงทุนทั่วไป	-	-	257	257	-	-	-	
<b>รายได้ค่าบริการค้างรับ</b>								
และลูกหนี้อื่น								
- กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	51,486	51,486	-	-	-	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>								
<b>เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี</b>								
และบริษัทหลักทรัพย์	-	-	1,293,156	1,293,156	-	-	-	
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>								
และสัญญาซื้อขาย								
ล่วงหน้า	-	-	1,016,662	1,016,662	-	-	-	
<b>ค่าบริการค้างจ่าย</b>								
และเจ้าหนี้อื่น								
- กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	50,264	50,264	-	-	-	

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### 4.4 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ โดยแสดงเป็นเงินตราต่างประเทศเทียบเท่าสกุลเงินบาทดังนี้

	2562	2561
	(พันบาท)	
ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ - สินทรัพย์ (หนี้สิน)		
เหรียญสหรัฐอเมริกา	3,358	(26,495)
เหรียญสิงคโปร์	909	(216)
ยูโร	359	21
เหรียญแคนาดา	-	256
เหรียญฮ่องกง	108	165
ฟรังก์สวิส	9	883
ปอนด์สเตอร์ลิง	161	(20)
เยนญี่ปุ่น	434	145
อื่น ๆ	23	72
ยอดบัญชีสุทธิในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง	<u>5,361</u>	<u>(25,189)</u>

#### 4.5 ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อคือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

บริษัทบริหารความเสี่ยงด้านสินเชื่อผ่านทางกระบวนการขอสินเชื่อและกระบวนการอนุมัติ การติดตามความเสี่ยงและคู่สัญญาอย่างต่อเนื่อง และกระบวนการสอบทานคุณภาพสินเชื่อ พนักงานที่มีประสบการณ์ด้านสินเชื่อจะวิเคราะห์คำขอสินเชื่อ จัดอันดับเครดิตลูกหนี้ และอนุมัติวงเงินสินเชื่อโดยวิเคราะห์และประเมินจากความน่าเชื่อถือของคู่สัญญา และการให้สินเชื่อแต่ละประเภท

ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงของสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ เนื่องจากส่วนใหญ่บริษัททำธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทบัญชีเงินสด ความเสี่ยงสูงสุดด้านสินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2562	2561
	(พันบาท)	
เงินสด	30	30
เงินฝากกระแสรายวัน และออมทรัพย์	2,997,592	3,449,513
เงินฝากประจำ	2,000,000	-
ตัวสัญญาใช้เงินที่มีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกินกว่า 3 เดือน	-	1,800,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(226,469)	(736,261)
<b>รวม</b>	<b>4,771,153</b>	<b>4,513,282</b>

6 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย)		1,322,626	1,721,003
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) ในนามบริษัทเพื่อลูกค้า		(957,626)	(816,096)
<b>ลูกหนี้สำนักหักบัญชี</b>		<b>365,000</b>	<b>904,907</b>
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		3,155,569	2,955,396
หัก ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในนามบริษัทเพื่อลูกค้า		(3,131,805)	(2,953,036)
<b>ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์</b>	24	<b>23,764</b>	<b>2,360</b>
<b>รวม</b>		<b>388,764</b>	<b>907,267</b>

7 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24	1,244,323	495,924
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด		568,417	1,277,063
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>		<b>1,812,740</b>	<b>1,772,987</b>

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน		209	255
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	24	209	255
<b>รวม</b>		<b>1,812,949</b>	<b>1,773,242</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายจัดชั้นเป็นลูกหนี้ปกติ

8 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	2562	2561
	(พันบาท)	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	<b>19,804</b>	<b>22,534</b>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
		(หมายเหตุ 21)		
		(พันบาท)		
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	10,514	2,207	211	12,932
การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	5,777	75	-	5,852
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11,977	(3,741)	-	8,236
	<u>28,268</u>	<u>(1,459)</u>	<u>211</u>	<u>27,020</u>
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
สินทรัพย์อื่น	(5,734)	(1,482)	-	(7,216)
	<u>(5,734)</u>	<u>(1,482)</u>	<u>-</u>	<u>(7,216)</u>
<b>รวม</b>	<b>22,534</b>	<b>(2,941)</b>	<b>211</b>	<b>19,804</b>



บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
		(หมายเหตุ 21) (พันบาท)		
<b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>				
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	10,948	(769)	335	10,514
การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	7,289	(1,512)	-	5,777
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,240	(263)	-	11,977
	<u>30,477</u>	<u>(2,544)</u>	<u>335</u>	<u>28,268</u>
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
สินทรัพย์อื่น	(5,963)	229	-	(5,734)
	<u>(5,963)</u>	<u>229</u>	<u>-</u>	<u>(5,734)</u>
<b>รวม</b>	<u>24,514</u>	<u>(2,315)</u>	<u>335</u>	<u>22,534</u>

9 สินทรัพย์อื่น

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย		135,197	110,268
รายได้ค่าบริการค้างรับและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24	73,979	51,486
อื่น ๆ		26,729	17,888
<b>รวม</b>		<u>235,905</u>	<u>179,642</u>

10 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย)		608,918	1,293,156
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24	114,756	-
<b>รวม</b>		<u>723,674</u>	<u>1,293,156</u>

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

11 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24	495,610	636,116
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด		3,675,539	3,333,582
หัก เงินฝากและลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ			
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อลูกค้าสุทธิจาก			
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		(3,131,805)	(2,953,036)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		<u>1,039,344</u>	<u>1,016,662</u>
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		1,183,885	1,552,103
หัก เงินฝากและลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัท			
เพื่อลูกค้าสุทธิจากลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		(1,183,855)	(1,552,103)
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	24	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม		<u><u>1,039,344</u></u>	<u><u>1,016,662</u></u>

12 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ภาระผูกพันของการให้รางวัลโดยใช้เงินสดเป็นเกณฑ์	12.1	11,442	16,702
ภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	12.2	51,318	34,665
ประมาณการหนี้สินอื่น		3,301	3,299
รวม		<u><u>66,061</u></u>	<u><u>54,666</u></u>

12.1 ภาระผูกพันของการให้รางวัลโดยใช้เงินสดเป็นเกณฑ์

การเปลี่ยนแปลงของภาระผูกพันของการให้รางวัลโดยใช้เงินสดเป็นเกณฑ์ มีดังนี้

	2562	2561
	(พันบาท)	
ยอดคงเหลือต้นปี	16,702	23,549
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	6,096	9,359
ประมาณการหนี้สินใช้ไป	(9,946)	(15,289)
อื่น ๆ	(1,410)	(917)
ยอดคงเหลือปลายปี	<u><u>11,442</u></u>	<u><u>16,702</u></u>

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ผลตอบแทนของแต่ละโครงการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 แสดงรายละเอียดดังนี้

	หมายเหตุ	2562	2561
			(พันบาท)
โครงการผลตอบแทน Contingent Capital Award (CCA)		5,879	3,939
โครงการผลตอบแทน Upfront Cash Awards (UCA)		2,127	-
โครงการผลตอบแทน Deferred Cash Retention Awards		217	5,420
รวม	19	<u>8,223</u>	<u>9,359</u>

ค่าใช้จ่ายโครงการผลตอบแทน Contingent Capital Award (CCA) รับรู้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 0.19 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือเทียบเท่า 5.88 ล้านบาท (2561: 0.12 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือเทียบเท่า 3.94 ล้านบาท)

ค่าใช้จ่ายโครงการผลตอบแทน Upfront Cash Awards (UCA) รับรู้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 0.07 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือเทียบเท่า 2.13 ล้านบาท (2561: ไม่มี)

ค่าใช้จ่ายโครงการผลตอบแทน Deferred Cash Retention Awards รับรู้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 0.01 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือเทียบเท่า 0.22 ล้านบาท (2561: 0.17 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือเทียบเท่า 5.42 ล้านบาท)

## 12.2 การระบุความเสี่ยงที่ประเมินได้

บริษัทจัดการโครงการผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประ โยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน โครงการผลประ โยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิต และความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทหลักทรัพย์ เคดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ยอดคงเหลือต้นปี		34,665	27,645
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน			
ต้นทุนบริการปัจจุบัน		5,974	4,519
ต้นทุนบริการในอดีต		8,654	-
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน		972	826
	19	15,600	5,345
รับรู้ในกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย			
- การปรับแผนตามประสบการณ์		(4,117)	1,292
- ข้อสมมติทางการเงิน		5,170	383
	21	1,053	1,675
ยอดคงเหลือปลายปี		51,318	34,665

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานได้ถูกปรับปรุงให้นายจ้างต้องจ่ายค่าชดเชยให้ลูกจ้างที่ถูกเลิกจ้างเพิ่มเติม หากลูกจ้างทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ลูกจ้างมีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน บริษัทจึงแก้ไขโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงาน ในปี 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับปรับปรุง จากการแก้ไขโครงการดังกล่าวทำให้บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุและต้นทุนบริการในอดีตเพิ่มขึ้น

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	2562	2561
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.50	2.70
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ)	4.50	4.50
อัตราการลาออก (ร้อยละ)	0 - 20	0 - 20
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	62

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราระยะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 8.4 ปี (2561 : 10.8 ปี)

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงิน ดังต่อไปนี้

ผลกระทบต่อภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์	ข้อสมมติเพิ่มขึ้นร้อยละ 1		ข้อสมมติลดลงร้อยละ 1	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2562	2561	2562	2561
		(พันบาท)		
อัตราคิดลด	(4,016)	(3,434)	4,613	3,966
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	4,690	4,035	(4,169)	(3,557)

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติต่าง ๆ

13 หนี้สินอื่น

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ค่าบริการค้างจ่ายและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24	46,453	50,264
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		193,564	84,466
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย		10,067	6,941
อื่น ๆ		1,000	709
รวม		<u>251,084</u>	<u>142,380</u>

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

14 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น	2562		2561	
	ต่อหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
	(บาท)		(พันหุ้น/พันบาท)		
<b>ทุนจดทะเบียน</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	10	50,000	500,000	50,000	500,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	10	50,000	500,000	50,000	500,000
<b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	10	50,000	500,000	50,000	500,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	10	50,000	500,000	50,000	500,000

ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับสิทธิในการรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งเสียงต่อหนึ่งหุ้นในที่ประชุมของบริษัท

15 ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินปันผล จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

16 รายได้ค่านายหน้า

	2562	2561
	(พันบาท)	
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	925,524	751,428
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	98,720	74,972
<b>รวม</b>	<b>1,024,244</b>	<b>826,400</b>

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

17 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ค่าบริการการจัดการ - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	24	128,123	130,546
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์		19,131	8,917
อื่น ๆ		1	-
<b>รวม</b>		<b>147,255</b>	<b>139,463</b>

18 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

		2562	2561
		(พันบาท)	
ขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์		(1,630)	(1,081)
รายได้ดอกเบี้ย		53,150	47,141
<b>รวม</b>		<b>51,520</b>	<b>46,060</b>

19 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
เงินเดือน ค่าแรง และเงินโบนัส		276,105	265,760
การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	27	20,893	22,245
ค่าใช้จ่ายการให้รางวัลโดยใช้เงินสดเป็นเกณฑ์	12.1	8,223	9,359
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		11,565	9,249
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	12.2	15,600	5,345
อื่น ๆ		12,780	7,848
<b>รวม</b>		<b>345,166</b>	<b>319,806</b>

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมร้อยละ 5 ของเงินเดือนทุกเดือน และบริษัทจ่ายสมทบร้อยละ 5 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จัดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลัง และจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

20 ค่าใช้จ่ายอื่น

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	24	178,028	122,793
ค่าใช้จ่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่า และอุปกรณ์		67,007	61,436
เงินบริจาคและค่ารับรอง		7,467	5,680
ค่าใช้จ่ายเดินทางและที่พัก		6,957	9,213
อื่น ๆ		23,101	9,708
<b>รวม</b>		<b>282,560</b>	<b>208,830</b>

21 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน			
สำหรับปีปัจจุบัน		92,913	73,884
ภาษีปีก่อน ๆ ที่บันทึกค่าไป		-	49
		<u>92,913</u>	<u>73,933</u>
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	8	2,941	2,315
<b>รวม</b>		<b>95,854</b>	<b>76,248</b>

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

	2562			2561		
	ก่อนภาษีเงินได้	รายได้ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้	ก่อนภาษีเงินได้	รายได้ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้
	(พันบาท)					
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน	(1,053)	211	(842)	(1,675)	335	(1,340)



บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	2562		2561	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		473,474		379,177
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	94,695	20	75,835
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		(4)		(2)
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(241)		(91)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		814		661
ผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้				
รอกการตัดบัญชี		590		(204)
ภาษีเงินได้ปีก่อนที่บันทึกค่าไป		-		49
<b>รวม</b>	<b>20</b>	<b>95,854</b>	<b>20</b>	<b>76,248</b>

22 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่ เป็นของ ผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปี โดยแสดงการคำนวณดังนี้

	2562	2561
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน) (พันบาท)	377,620	302,929
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (พันหุ้น)	50,000	50,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	7.55	6.06

23 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	2562	2561
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี	21,691	7,742
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	72,461	1,496
หลังจากห้าปี	65,113	-
<b>รวม</b>	<b>159,265</b>	<b>9,238</b>

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีสัญญาเช่าสำนักงานและสัญญาบริการ กำหนดระยะเวลา 13.5 เดือน สัญญาเช่าดังกล่าวสิ้นสุดลงในวันที่ 30 กันยายน 2562 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2562 บริษัทขยายสัญญาเช่าสำนักงานและสัญญาบริการ กำหนดระยะเวลา 6 เดือน โดยจ่ายค่าเช่าและบริการเป็นรายเดือน เดือนละ 0.7 ล้านบาท และมีเงินมัดจำเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 2.2 ล้านบาท สัญญาเช่าดังกล่าวจะสิ้นสุดในวันที่ 31 มีนาคม 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีสัญญาเช่าสำนักงานและสัญญาบริการอีกฉบับ กำหนดระยะเวลา 36 เดือน สัญญาเช่าดังกล่าวสิ้นสุดลงในวันที่ 30 กันยายน 2562 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2562 บริษัทขยายสัญญาเช่าสำนักงานและสัญญาบริการ กำหนดระยะเวลา 6 เดือน โดยจ่ายค่าเช่าและบริการเป็นรายเดือน เดือนละ 0.3 ล้านบาท และมีเงินมัดจำเพิ่มเติมเป็นจำนวนเงิน 0.8 ล้านบาท สัญญาเช่าดังกล่าวจะสิ้นสุดในวันที่ 31 มีนาคม 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีสัญญาเช่าสำนักงานและสัญญาบริการอีกฉบับ กำหนดระยะเวลา 36 เดือน สัญญาเช่าดังกล่าวจะสิ้นสุดในวันที่ 31 ตุลาคม 2564 โดยมีค่าเช่าและค่าบริการเป็นรายเดือน เดือนละ 0.1 ล้านบาท และมีเงินมัดจำตามสัญญาเช่าสำนักงานและสัญญาบริการดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 0.2 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีสัญญาเช่าสำนักงานและสัญญาบริการ กำหนดระยะเวลา 108 เดือน สัญญาเช่าดังกล่าวจะสิ้นสุดในวันที่ 15 สิงหาคม 2571 โดยมีค่าเช่าและค่าบริการเป็นรายเดือน เดือนละ 1.5 ล้านบาท เริ่มตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 บริษัทมีเงินมัดจำตามสัญญาเช่าสำนักงานและสัญญาบริการดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 4.7 ล้านบาท

#### 24 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน โดยบริษัทมีการควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกัน การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

# บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

## หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ความสัมพันธ์ที่มีกับผู้บริหารสำคัญ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ชื่อกิจการ/บุคคล	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย/ ต่างประเทศ	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบในการวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้รวมถึงกรรมการ (ผู้บริหารและบุคคลอื่น) ของบริษัท
Credit Suisse AG	สวิตเซอร์แลนด์	บริษัทใหญ่
Credit Suisse Securities (Europe) Limited	อังกฤษ	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Securities (USA) LLC	สหรัฐอเมริกา	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse (Hong Kong) Limited	ฮ่องกง	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse, Sydney Branch	ออสเตรเลีย	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse AG, Singapore Branch	สิงคโปร์	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse (Singapore) Limited	สิงคโปร์	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse (Hong Kong) Limited, Philippines Branch	ฟิลิปปินส์	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse (Japan) Limited	ญี่ปุ่น	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Securities (Philippines) Inc	ฟิลิปปินส์	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse (Malaysia) Sdn Bhd	มาเลเซีย	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Securities (Singapore) Limited	สิงคโปร์	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Management (Australia) Pty Ltd	ออสเตรเลีย	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Securities (Europe) Limited, Seoul Branch	เกาหลี	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse (Australia) Ltd	ออสเตรเลีย	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
PT Credit Suisse Securities Indonesia	อินโดนีเซีย	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Securities Canada Inc	แคนาดา	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Securities (Europe) Limited, Paris Branch	ฝรั่งเศส	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse International	อังกฤษ	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Services AG, Pune Branch	อินเดีย	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Services AG, London Branch	อังกฤษ	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Services AG, Singapore Branch	สิงคโปร์	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Asset Management, LLC	สหรัฐอเมริกา	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Services (USA) LLC	สหรัฐอเมริกา	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse (UK) Limited	อังกฤษ	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse AG, London Branch	อังกฤษ	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ชื่อกิจการ/บุคคล	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
Credit Suisse Securities (India) Private Limited	อินเดีย	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Asset Management (Schweiz) AG	สวิสเซอร์แลนด์	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group
Credit Suisse Fund Management S.A.	ลักเซมเบิร์ก	เป็นบริษัทในเครือของ Credit Suisse Group

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
<b>รายได้</b>	
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	อัตรารีดลดและราคาตามทีระบุในสัญญา
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	อัตรารีดลด
ค่าธรรมเนียมและบริการ	ต้นทุนบวกส่วนเพิ่มในอัตราร้อยละที่ตกลงร่วมกัน
<b>ค่าใช้จ่าย</b>	
ต้นทุนทางการเงิน	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ต้นทุนบวกส่วนเพิ่มในอัตราร้อยละที่ตกลงร่วมกัน
ค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิการค้า	อัตราร้อยละของรายได้สุทธิถ้าหากบริษัทมีรายได้สุทธิสูงกว่า 100,000 ฟรังก์สวิส

รายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	2562	2561
	(พันบาท)	
<b>รายได้ค่านายหน้า</b>		
- Credit Suisse (Hong Kong) Limited	110,095	89,247
- Credit Suisse Securities (Europe) Limited	368,616	287,532
- Credit Suisse Securities (USA) LLC	69,444	71,768
- Credit Suisse (Singapore) Limited	9,098	5,414
- Credit Suisse International	5,190	2,735
- Credit Suisse AG, Singapore Branch	36,097	28,670
- Credit Suisse, Sydney Branch	98,720	74,972

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	2562	2561
	(พันบาท)	
<b>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ</b>		
- Credit Suisse (Hong Kong) Limited	12,752	7,933
- Credit Suisse (Singapore) Limited	77,996	81,680
- Credit Suisse Securities (Philippines) Inc	17,927	19,177
- Credit Suisse AG, Singapore Branch	2,403	18,842
- Credit Suisse Asset Management (Schweiz) AG	10,931	-
- อื่น ๆ	6,114	2,914
<b>ค่าธรรมเนียมการจัดการ</b>		
- Credit Suisse Securities (Singapore) Limited	13,318	19,622
- Credit Suisse (Hong Kong) Limited	76,651	41,938
- Credit Suisse (Japan) Limited	10,913	16
- Credit Suisse AG, Singapore Branch	22,332	20,320
- Credit Suisse (Malaysia) Sdn Bhd	6,377	3,662
- PT Credit Suisse Securities Indonesia	-	139
- Credit Suisse Securities (Europe) Ltd., Seoul Branch	4,123	3,710
- Credit Suisse Securities (USA) LLC	26,597	21,446
- Credit Suisse Services AG, Singapore Branch	5,825	9,273
- Credit Suisse Securities (Europe) Limited	1,923	2,029
- Credit Suisse International	7,320	-
- อื่น ๆ	2,649	638
<b>ต้นทุนทางการเงิน</b>		
- Credit Suisse, Sydney Branch	12,299	14,451
- Credit Suisse AG	528	-
<b>ค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิการค้า</b>		
- Credit Suisse AG	1,644	1,464

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

	2562	2561
	(พันบาท)	
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	79,281	88,712
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	3,382	2,977
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	4,136	3,831
การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	16,356	20,773
<b>รวม</b>	<b>103,155</b>	<b>116,293</b>

ยอดคงเหลือที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	2562	2561
	(พันบาท)	
<b>ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์</b>		
<b>ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ</b>		
- Credit Suisse AG, Singapore Branch	3,155,569	2,955,396
หัก ลูกหนี้ Credit Suisse AG, Singapore Branch ในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(3,131,805)	(2,953,036)
<b>รวม</b>	<b>23,764</b>	<b>2,360</b>
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>		
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>		
- Credit Suisse Securities (Europe) Limited	669,022	134,805
- Credit Suisse Securities (USA) LLC	452,475	332,378
- Credit Suisse (Hong Kong) Limited	122,826	28,741
	1,244,323	495,924
<b>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>		
- Credit Suisse, Sydney Branch	209	255
<b>รวม</b>	<b>1,244,532</b>	<b>496,179</b>

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	2562	2561
	(พันบาท)	
<b>รายได้ค่าบริการต่างรับและลูกหนี้อื่น</b>		
<b>รายได้ค่าบริการต่างรับ</b>		
- Credit Suisse (Hong Kong) Limited	13,936	2,258
- Credit Suisse (Singapore) Limited	11,966	13,790
- Credit Suisse (Malaysia) Sdn Bhd	-	1,839
- Credit Suisse Securities (Philippines) Inc	5,193	7,141
- อื่น ๆ	23	1,204
	<u>31,118</u>	<u>26,232</u>
<b>ลูกหนี้อื่น</b>		
- Credit Suisse AG, Singapore Branch	15,711	20,326
- Credit Suisse Asset Management, LLC	1,506	3,192
- Credit Suisse (Singapore) Limited	7,847	435
- Credit Suisse Asset Management (Schweiz) AG	5,006	-
- Credit Suisse Services AG, Singapore Branch	9,706	-
- Credit Suisse Services AG, Pune Branch	1,707	-
- อื่น ๆ	1,378	1,301
	<u>42,861</u>	<u>25,254</u>
<b>รวม</b>	<u><b>73,979</b></u>	<u><b>51,486</b></u>
<b>เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์</b>		
- Credit Suisse AG, Singapore Branch	<u>114,756</u>	<u>-</u>
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</b>		
<b>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>		
- Credit Suisse (Hong Kong) Limited	205,393	13,758
- Credit Suisse Securities (Europe) Limited	36,670	147,117
- Credit Suisse Securities (USA) LLC	253,547	364,948
- Credit Suisse International	-	110,293
	<u>495,610</u>	<u>636,116</u>

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	2562	2561
	(พันบาท)	
<i>เจ้าหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้า</i>		
- Credit Suisse, Sydney Branch	1,183,885	1,552,103
หัก เงินฝากและลูกหนี้สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) ในนามบริษัท เพื่อลูกค้าสุทธิจากลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(1,183,885)	(1,552,103)
	-	-
<b>รวม</b>	<b>495,610</b>	<b>636,116</b>
 <i>ค่าบริการค้างจ่ายและเจ้าหนี้อื่น</i>		
<i>ค่าบริการค้างจ่าย</i>		
- Credit Suisse AG, Singapore Branch	3,417	6,046
- Credit Suisse Securities (Singapore) Limited	1,455	1,410
- Credit Suisse (Hong Kong) Limited	14,573	5,085
- Credit Suisse (Malaysia) Sdn Bhd	864	4,983
- Credit Suisse Securities (USA) LLC	3,996	17,833
- Credit Suisse (Japan) Limited	1,387	905
- อื่น ๆ	1,444	23
	27,136	36,285
 <i>ดอกเบี้ยค้างจ่าย</i>		
- Credit Suisse, Sydney Branch	5,178	6,614
 <i>เจ้าหนี้อื่น</i>		
- Credit Suisse AG, Singapore Branch	4,252	3,153
- Credit Suisse Securities (USA) LLC	8,339	4,077
- อื่น ๆ	1,548	135
	14,139	7,365
<b>รวม</b>	<b>46,453</b>	<b>50,264</b>



## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### สัญญาสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

##### (ก) สัญญาการบริการการกำหนดราคาสำหรับธุรกรรมระหว่างกัน

เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ทำสัญญาการบริการการกำหนดราคาสำหรับธุรกรรมระหว่างกันในการซื้อขายและรายงานวิเคราะห์หลักทรัพย์กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยสัญญาดังกล่าวจะสิ้นสุดเมื่อคู่สัญญาแจ้งยกเลิกเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าอย่างน้อย 2 เดือน บริษัทเรียกเก็บค่าบริการเป็นรายเดือนในอัตราต้นทุนบวกส่วนเพิ่มในอัตราร้อยละที่ตกลงร่วมกัน

##### (ข) สัญญาการให้และรับบริการด้านการตลาด

บริษัทได้ทำสัญญาการให้และรับบริการด้านการตลาดกับกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (Emerging Market Coverage Group Agreement) โดยสัญญาดังกล่าวจะสิ้นสุดเมื่อคู่สัญญาแจ้งยกเลิกเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้า 2 เดือน บริษัทเรียกเก็บค่าบริการเป็นรายไตรมาสในอัตราต้นทุนบวกส่วนเพิ่มในอัตราร้อยละที่ตกลงร่วมกัน

##### (ค) สัญญาการรับบริการด้านการจัดการ

บริษัทได้ทำสัญญาการรับบริการด้านการจัดการ (Offshore Service Agreement) จากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 2 แห่ง โดยเป็นการรับบริการทางด้านบัญชีและการเงิน เทคโนโลยีสารสนเทศ การบริหารความเสี่ยงด้านสินเชื่อ การจัดการด้านทรัพยากรบุคคล และการบริการด้านการจัดการต่างๆ เป็นต้น กำหนดระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่อสัญญาต่อไปได้จนกว่าจะมีการบอกเลิกจากคู่สัญญาดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าอย่างน้อย 30 วัน โดยคู่สัญญาจะมีการสอบทานค่าบริการทุกปี การเปลี่ยนแปลงในค่าบริการดังกล่าวจะต้องแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร

##### (ง) สัญญาการรับบริการระหว่างบริษัท

เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2559 บริษัททำสัญญาการรับบริการระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นการรับบริการด้านต่างๆ เช่น การบริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ทรัพยากรบุคคล และการจัดการข้อมูล เป็นต้น โดยสัญญาดังกล่าวจะสิ้นสุดเมื่อคู่สัญญาแจ้งยกเลิกเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้า 90 วัน

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### (จ) สัญญาการใช้สิทธิการค้า

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2549 บริษัททำสัญญาการใช้สิทธิการค้ากับ Credit Suisse Group โดยบริษัทจะได้สิทธิการใช้ชื่อเครื่องหมายการค้า บริษัทต้องจ่ายค่าใช้สิทธิการค้าในอัตราร้อยละของรายได้สุทธิถ้าหากบริษัทมีรายได้สุทธิสูงกว่า 100,000 ฟรังก์สวิส อัตราร้อยละจะมีการตรวจทานและประเมินใหม่เป็นรายปี สัญญามีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2550 หลังจากงวด 12 เดือนแรกของการทำสัญญา บริษัทสามารถต่อสัญญาได้ทุกปีคราวละ 12 เดือน โดยไม่ต้องทำสัญญาใหม่จนกว่าจะมีการบอกยกเลิกจากฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งภายในสามเดือนก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

#### (ฉ) สัญญาแบ่งปันรายได้ (RSA82)

บริษัททำสัญญาแบ่งปันรายได้กับ Credit Suisse AG, Singapore Branch สำหรับบริการธุรกิจบริหารความมั่งคั่ง สัญญามีผลบังคับตั้งแต่ 1 ธันวาคม 2558 โดยสัญญาดังกล่าวจะสิ้นสุดเมื่อคู่สัญญาแจ้งยกเลิกเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้า เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2559 บริษัทได้ทำสัญญาแบ่งปันรายได้ฉบับปรับปรุงกับ Credit Suisse AG, Singapore Branch เพื่อเพิ่มการแบ่งปันรายได้ของผลิตภัณฑ์ที่เป็น spread-based (spread-based products) โดยมีค่าบริการเป็นไปตามที่ระบุในสัญญา

#### (ช) สัญญาแบ่งปันรายได้ (RSA65)

บริษัททำสัญญาแบ่งปันรายได้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับ Single Global Currency (SGC) ซึ่งเป็นสัญญาแบ่งปันรายได้จากการแนะนำบริการระหว่างบริษัทในกลุ่มเครดิต สวิส สัญญามีผลบังคับตั้งแต่ 1 มกราคม 2552 โดยสัญญาดังกล่าวจะสิ้นสุดเมื่อคู่สัญญาแจ้งยกเลิกเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้า โดยมีค่าบริการเป็นไปตามที่ระบุในสัญญา

## 25 ส่วนงานดำเนินงาน

ผู้บริหารเห็นว่าบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานเดียวคือธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และธุรกิจจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว

## 26 เงินปันผล

ในการประชุมวิสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2561 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 500 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2561

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สุวิธ (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### 27 การจ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ค่าตอบแทนและผลประโยชน์สำหรับงวดรวมถึงการได้รับเงินเดือน ผลประโยชน์และค่าตอบแทนผันแปร ค่าตอบแทนผันแปรขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานและผลตอบแทนสำหรับปีปัจจุบัน ค่าใช้จ่ายจากหุ้นและผลตอบแทนรอการตัดบัญชีอื่น ๆ จากการได้รับรางวัลของปีก่อนและการปรับปรุงด้วยราคาตลาด ส่วนของค่าตอบแทนผันแปรในปีปัจจุบันรอการตัดบัญชีประกอบด้วยค่าใช้จ่ายจากหุ้นและรางวัลอื่น ๆ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดในอนาคต และอาจมีการจำกัดคุณสมบัติบางประการ เช่น การจ้างงานอย่างต่อเนื่องกับกลุ่มบริษัทแม่ การให้สิทธิ การริบคืนและกฎเกณฑ์ที่ถูกระบุไว้

ค่าใช้จ่ายผลตอบแทนโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์รับรู้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 0.67 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่า 20.89 ล้านบาท (2561: 0.69 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่า 22.25 ล้านบาท)

การรับรู้ค่าใช้จ่ายผลตอบแทนรอการตัดบัญชีที่เริ่มปี 2563 ที่มอบให้พนักงานในเดือนกุมภาพันธ์ 2563 ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินสำหรับปี 2562

ค่าตอบแทนพนักงานโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

##### 27.1 หุ้นที่ให้ตามผลงาน (Performance Share Awards)

พนักงานบางคนจะได้รับผลตอบแทนผันแปรรอตัดจ่ายในรูปแบบของหุ้นที่ให้ตามผลงาน (Performance Share Awards) ซึ่งหุ้นที่ให้ตามผลงานมีลักษณะคล้ายคลึงกับหุ้นที่ให้เป็นรางวัล ยกเว้นหุ้นที่ให้ตามผลงานเต็มจำนวนที่รวมการให้รางวัลของปีก่อนๆ จะขึ้นอยู่กับผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับ Malus provisions

หุ้นที่ให้ตามผลงานอาจมีการปรับลดลงในกรณีที่มีผลขาดทุนของหน่วยงานที่พนักงานนั้นสังกัดอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 หรือมีผลขาดทุนในผลตอบแทนส่วนของผู้ถือหุ้น CSG แล้วแต่จำนวนใดจะมีผลปรับลดมากกว่า สำหรับพนักงานระดับองค์กร (Corporate Function) และหน่วยงานการจัดการสินทรัพย์ (Asset Resolution Unit) จะมีการปรับลดลงของหุ้นที่ให้ตามผลงานเฉพาะในกรณีที่มีผลขาดทุนในผลตอบแทนส่วนของผู้ถือหุ้น CSG และไม่ใช่เชื่อมโยงกับผลงานของหน่วยงาน การคำนวณผลตอบแทนส่วนของผู้ถือหุ้นอาจจะแตกต่างกันไปในแต่ละปีขึ้นอยู่กับข้อกำหนดของคณะกรรมการกำหนดผลตอบแทนในปีที่ได้รับการจัดสรรหุ้นที่ให้ตามผลงาน

จำนวนหุ้นที่ให้ตามผลงานถูกกำหนดโดยการหารผลตอบแทนผันแปรรอตัดจ่ายในรูปแบบของหุ้นที่ให้ตามผลงานด้วยราคาเฉลี่ยของหุ้น CSG ในช่วงระยะเวลา 5 วันทำการสิ้นสุด ณ วันที่ 5 มีนาคม 2563 มูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่ให้ตามผลงานมีมูลค่าหุ้นละ 10.81 ฟรังก์สวิส ตามราคาหุ้น CSG ณ วันที่ออกให้

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต ลวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หุ้นที่ให้ตามผลงานจะรวมสิทธิการรับรายการเทียบเท่าเงินปันผลเมื่อมีสิทธิในการรับหุ้น

	2562	2561
	(จำนวนหน่วย)	
จำนวนหน่วยในหุ้นที่ให้ตามผลงานที่ออกในระหว่างปี	<u>16,375</u>	<u>1,086</u>

#### 27.2 หุ้นแพลนทอม แชร์ อวอร์ด (Phantom Share Awards)

หุ้นแพลนทอม แชร์ อวอร์ด ที่ออกให้ในเดือนกุมภาพันธ์ 2563 มีความคล้ายคลึงกับหุ้นแพลนทอม แชร์ อวอร์ด ที่ออกให้ในเดือนกุมภาพันธ์ 2562 โดยแต่ละรางวัลที่ได้รับจะให้สิทธิแก่ผู้ถือรางวัลในการได้รับหุ้น CSG หนึ่งหุ้น ตามเงื่อนไขการให้บริการ การมอบรางวัลจะทำตลอดระยะเวลา 3 ปี โดยจะมอบรางวัลทุก ๆ ปีนับจากวันที่ออกหุ้น เป็นจำนวน 1 ใน 3 ของมูลค่ารางวัลที่ได้รับ ยกเว้นการมอบรางวัลให้แก่ผู้จัดการความเสี่ยงหรือผู้จัดการอาวุโสแต่ ละราย ภายใต้ UK PRA Remuneration Code หรือกฎเกณฑ์อื่นที่คล้ายคลึงกัน โดยจะมอบรางวัลให้แก่ผู้จัดการความ เสี่ยงทุก ๆ ปี นับจากวันที่ออกหุ้นตลอดระยะเวลา 5 ปี เป็นจำนวน 1 ใน 5 ของมูลค่ารางวัลที่ได้รับ และจะมอบ รางวัลให้ผู้จัดการอาวุโสตลอดระยะเวลา 5 ปี โดยจะเริ่มมอบรางวัลในปีที่ 3 ถึงปีที่ 7 นับจากวันที่ออกหุ้น เป็นจำนวน 1 ใน 5 ของมูลค่ารางวัลที่ได้รับ โดยบริษัทมีการรับรู้ค่าใช้จ่ายตลอดระยะเวลาการให้รางวัล ซึ่งมูลค่า ของรางวัลที่ได้รับนั้นจะขึ้นอยู่กับราคาหุ้น CSG ณ เวลาที่ทำการส่งมอบ

หุ้นแพลนทอม แชร์ อวอร์ด ได้รวมรางวัลอื่น ๆ ด้วย เช่น blocked shares และรางวัลพิเศษ (Special Awards) ซึ่งอาจออกให้แก่พนักงานใหม่ รางวัลเหล่านี้จะให้สิทธิแก่ผู้ถือ โดยจะได้รับหุ้น CSG หนึ่งหุ้น ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความ ต่อเนื่องในการทำงานกับบริษัทตามข้อตกลงหรือสัญญาการยกเลิก ซึ่งโดยปกติแล้วจะให้สิทธิเป็นเวลาตั้งแต่เริ่มถึง 5 ปี

จำนวนหน่วยหุ้นแพลนทอม แชร์ อวอร์ดที่ออกให้พนักงานถูกกำหนดโดยทั่วไปด้วยการแบ่งรางวัลรอดัดจ่าย ผลตอบแทนผันแปรตามราคาเฉลี่ยของหุ้น CSG เป็นเวลา 5 วันทำการสุดท้ายสิ้นสุดวันที่ 5 มีนาคม 2563 มูลค่า ยุติธรรมของหุ้นแพลนทอม แชร์ อวอร์ดมีมูลค่าหุ้นละ 10.81 ฟรังก์สวิสตามราคาหุ้น CSG ณ วันที่ออกให้

หุ้นแพลนทอม แชร์ อวอร์ดจะรวมสิทธิการรับรายการเทียบเท่าเงินปันผลเมื่อมีสิทธิในการรับหุ้น

	2562	2561
	(จำนวนหน่วย)	
จำนวนหน่วยในหุ้นแพลนทอม แชร์ อวอร์ดที่ออกในระหว่างปี	<u>50,334</u>	<u>34,577</u>

บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

การเปลี่ยนแปลงของการจ่ายผลตอบแทน โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ มีดังนี้

	2562	2561
	(พันบาท)	
ยอดคงเหลือต้นปี	35,246	42,551
ส่วนเกินทุนเพิ่มขึ้น	20,893	22,245
ส่วนเกินทุนใช้ไป	(17,604)	(30,120)
อื่น ๆ	728	570
<b>ยอดคงเหลือปลายปี</b>	<b>39,263</b>	<b>35,246</b>

ค่าใช้จ่ายของการจ่ายผลตอบแทน โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 แสดงรายละเอียดดังนี้

	หมายเหตุ	2562	2561
		(พันบาท)	
โครงการผลตอบแทนหุ้นแพลนทอม แชรส์ อวอร์ด		17,171	22,190
โครงการผลตอบแทนหุ้นที่ให้ตามผลงาน		3,722	(128)
หุ้นคอนทินเจนท์ แคปิตอล แชรส์ อวอร์ด		-	150
โครงการผลตอบแทนตามผลการดำเนินงานที่ปรับเปลี่ยนได้		-	33
<b>รวม</b>	<b>19</b>	<b>20,893</b>	<b>22,245</b>

28 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่มีความแตกต่างเป็นสาระสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

บริษัท ใช้วิธีการและข้อสมมติในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน สรุปได้ดังนี้

มูลค่ายุติธรรมของรายการเงินสดและเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าบริการค้างรับและลูกหนี้อื่น และค่าบริการค้างจ่ายและเจ้าหนี้อื่น โดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากเป็นสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีระยะเวลาสั้น

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น ทั้งนี้ไม่มีการโอนระหว่างระดับ 1 และระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

#### 29 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่ซึ่งเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัท และคาดว่าจะมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท เมื่อนำมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก และจะมีผลบังคับใช้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7*	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9*	เครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32*	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16*	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19*	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

\* มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

#### (ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินนี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การด้อยค่าและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป โดยผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน มีดังนี้

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### (1) การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (“IFRS 9”) จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินเป็น 3 ประเภท ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้จะยกเลิกการจัดประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หลักทรัพย์เพื่อขาย หลักทรัพย์เพื่อค้า และเงินลงทุนทั่วไปตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 โดยการจัดประเภทตาม IFRS 9 จะเป็นไปตามลักษณะของกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินและโมเดลธุรกิจของกิจการในการบริหารจัดการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

#### (2) การวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตาม IFRS 9 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายจะรับรู้ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

#### (3) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

IFRS 9 แนะนำวิธีการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน ในขณะที่ปัจจุบันบริษัทประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ลงวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2544 และวันที่ 25 สิงหาคม 2543 เรื่องการจัดทำบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้คือคุณภาพของบริษัทหลักทรัพย์ IFRS 9 กำหนดให้ใช้วิจรณ์ญาณในการประเมินว่าการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจนั้นมีผลกระทบต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างไร โดยใช้ความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนักเป็นเกณฑ์

รูปแบบใหม่ของการพิจารณาด้อยค่าจะถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งไม่รวมเงินลงทุนในตราสารทุน

#### (4) การจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงิน

IFRS 9 แนะนำวิธีการจัดประเภทและการวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็น 2 ประเภทหลัก คือ วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย และวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ หนี้สินทางการเงินจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนได้ก็ต่อเมื่อกิจการถือไว้เพื่อค้า หรือเป็นอนุพันธ์ หรือเลือกวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยวิธีดังกล่าว

## บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ตาม TFRS 9 การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนต้องแสดงรายการดังนี้

- จำนวนเงินของมูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินจะแสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- จำนวนเงินของมูลค่ายุติธรรมที่เปลี่ยนแปลงส่วนที่เหลือจะแสดงในกำไรหรือขาดทุน

#### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

บริษัทคาดว่า จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้เป็นครั้งแรก โดยปรับปรุงผลกระทบกับกำไรสะสม หรือองค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ส่งผลให้บริษัทจะไม่นำข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติกับข้อมูลที่แสดงเปรียบเทียบ

การประเมินผลกระทบเบื้องต้นของการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินเป็นครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยบริษัทพิจารณาว่าไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

#### (ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ได้นำเสนอวิธีการบัญชีเดียวสำหรับผู้เช่า โดยผู้เช่าต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งยกเว้นการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นหรือสินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ ส่วนการบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่แตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันบริษัทรับรู้รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและประโยชน์ที่ได้รับที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า และรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในกรณีที่มีการจ่ายเงินตามสัญญาเช่ามีช่วงเวลาแตกต่างจากการรับรู้ค่าเช่าจ่าย ตาม TFRS 16 บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าดำเนินงานของบริษัท ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 23 ส่งผลให้ลักษณะของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไป โดยบริษัทจะรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า



บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

#### การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

บริษัทคาดว่าจะถือปฏิบัติตาม TFRS 16 เป็นครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ด้วยวิธีปรับปรุงผลกระทบสะสมย้อนหลัง ดังนั้น ผลกระทบสะสมจากการถือปฏิบัติตาม TFRS 16 จะปรับปรุงกับยอดยกมาของกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ

บริษัทคาดว่าจะใช้ช้อยกเว้นเรื่องการนำคำนิยามของสัญญาเช่ามาใช้พิจารณากับสัญญาเช่าที่มีอยู่ก่อนวันที่เปลี่ยนแปลงมาตรฐาน โดยจะนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติกับทุกสัญญาที่สร้างขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563 และเคยระบุเป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4

การประเมินผลกระทบเบื้องต้นของการถือปฏิบัติตาม TFRS 16 เป็นครั้งแรกต่องบการเงิน บริษัทประมาณการว่าจะทำให้สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจำนวน 71.68 ล้านบาท และหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจำนวน 71.68 ล้านบาท