

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน
จำกัด (มหาชน)”)

งบการเงิน

ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566



เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)”) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่แสดงเป็นตัวเลขเปรียบเทียบ ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 21 มีนาคม 2566

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งข้าพเจ้าได้รับข้อมูลอื่นในรายงานประจำปีฉบับเตรียมเผยแพร่ก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นเกี่ยวกับข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

ข้าพเจ้าได้รับและได้อ่านข้อมูลอื่นซึ่งแสดงรวมอยู่ในรายงานประจำปีฉบับเตรียมเผยแพร่ก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ โดยข้าพเจ้าไม่พบว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่ข้าพเจ้าต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

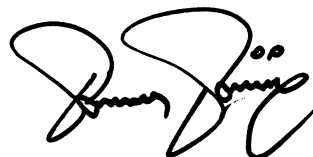
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงินหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ



ชวลา เทียนประเสริฐกิจ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2567

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โทมัทส ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	390,826,235	792,266,064
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	7	487,771,627	1,066,453,463
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8	9,546,309,033	10,337,830,953
สินทรัพย์อนุพันธ์	9	7,045,150	20,656,962
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	10	267,423,199	397,497,254
อาคารและอุปกรณ์	12	60,424,832	91,370,816
สินทรัพย์สิทธิการใช้	13.1	155,311,345	150,645,184
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	42,671,542	46,884,128
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	15.1	38,969,047	68,280,495
สินทรัพย์อื่น	16	299,695,400	287,519,653
รวมสินทรัพย์		11,296,447,410	13,259,404,972

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย: บาท			
	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	17	3,700,000,000	5,300,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	18	5,074,295	5,437,781
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	19	1,734,700,208	1,946,673,548
หนี้สินอนุพันธ์	9	43,000	4,947,730
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		4,179,012	32,260,288
ประมาณการหนี้สิน	20	126,311,698	146,921,759
หนี้สินตามสัญญาเช่า	13.2	167,270,589	160,432,580
หนี้สินอื่น	22	111,615,792	202,171,015
รวมหนี้สิน		5,849,194,594	7,798,844,701
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 2,150,469,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		2,150,469,000	2,150,469,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญและหุ้นทุนซื้อคืน		2,133,320,850	2,133,320,850
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	23	215,046,900	215,046,900
ทุนสำรองทั่วไป		215,000,000	215,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		727,640,063	747,979,265
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น - กำไร (ขาดทุน)			
จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้			
วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		5,776,003	(1,255,744)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		5,447,252,816	5,460,560,271
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		11,296,447,410	13,259,404,972

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)”)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย: บาท

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า	25	469,005,928	665,106,115
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	26	250,588,242	432,843,791
รายได้ดอกเบี้ย	27	516,794,551	410,526,599
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	28	24,616,466	35,013,845
รายได้อื่น		2,236,687	2,791,626
รวมรายได้		1,263,241,874	1,546,281,976
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		552,272,736	656,481,063
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		135,098,089	170,943,825
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		124,230,156	71,137,156
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		141,202	210,243
ค่าใช้จ่ายอื่น		288,825,878	285,505,927
รวมค่าใช้จ่าย		1,100,568,061	1,184,278,214
กำไรก่อนภาษีเงินได้		162,673,813	362,003,762
ภาษีเงินได้	15.2	(37,255,688)	(72,088,387)
กำไรสำหรับปี		125,418,125	289,915,375
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้			
วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		8,789,684	-
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้		35,538,327	-
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่			
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		(8,865,602)	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		35,462,409	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		160,880,534	289,915,375
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	30	0.06	0.13
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนบุระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)”)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 ดำเนินปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย: บาท											
หมายเหตุ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	เงินเป็นผลจ่าย	31	กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น - กำไร (ขาดทุน) จาก เงินลงทุนในตราสารทุน ที่กำหนดให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น รวม		
					ส่วนเกิน		จัดสรรแล้ว				
					ทุนที่ออก และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ และหุ้นทุนซื้อคืน	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ทุนสำรอง ทั่วไป			
					2,150,469,000	2,133,320,850	215,046,900	215,000,000	905,361,442	(1,255,744)	5,617,942,448
					-	-	-	-	289,915,375	-	289,915,375
					-	-	-	-	(447,297,552)	-	(447,297,552)
					2,150,469,000	2,133,320,850	215,046,900	215,000,000	747,979,265	(1,255,744)	5,460,560,271
					2,150,469,000	2,133,320,850	215,046,900	215,000,000	747,979,265	(1,255,744)	5,460,560,271
					-	-	-	-	153,848,787	7,031,747	160,880,534
					-	-	-	-	(174,187,989)	-	(174,187,989)
					2,150,469,000	2,133,320,850	215,046,900	215,000,000	727,640,063	5,776,003	5,447,252,816

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)”)

งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	หน่วย: บาท	
	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	162,673,813	362,003,762
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้		
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	104,660,783	92,820,006
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	141,202	210,243
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุน	(6,311,981)	(3,941,018)
โอนกลับรายการการค้าขายของสินทรัพย์	(20,628,000)	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่าย		
อุปกรณ์และสินทรัพย์สิทธิการใช้	739,756	(3,823)
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในตราสารอนุพันธ์	8,707,082	1,842,737
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	124,230,156	71,137,156
รายได้ดอกเบี้ย	(516,794,551)	(410,526,598)
เงินปันผลรับ	(3,973,863)	(6,457,284)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	17,891,449	16,424,366
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(128,664,154)	123,509,547
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	578,681,836	(533,869,527)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	796,210,821	933,119,066
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	142,605,766	(132,633,268)
สินทรัพย์อื่น	8,524,170	14,942,015
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	(1,600,000,000)	950,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(363,486)	(9,804,412)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(206,815,876)	(761,095,672)
ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน	(3,390,000)	(23,399,333)
หนี้สินอื่น	(99,434,887)	(101,761,697)
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	(512,645,810)	459,006,719

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)”)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย: บาท

	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)		
เงินปันผลรับ	3,489,201	6,061,155
ดอกเบี้ยจ่าย	(108,103,036)	(63,547,583)
ดอกเบี้ยรับ	469,047,984	393,170,504
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(43,133,181)	(75,614,178)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(191,344,842)	719,076,617
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	848,641	4,673
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(20,079,952)	(54,572,327)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(10,099,993)	(16,233,915)
ดอกเบี้ยรับ	38,456,271	16,164,956
เงินปันผลรับ	484,662	396,129
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	9,609,629	(54,240,484)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(45,693,209)	(39,352,867)
เงินปันผลจ่าย	(174,187,989)	(447,297,552)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(219,881,198)	(486,650,419)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(401,616,411)	178,185,714
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นลดลง (เพิ่มขึ้น)	176,582	(47,771)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	792,266,064	614,128,121
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี	390,826,235	792,266,064

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งได้จดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของไทย เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2537 โดยมีธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย เป็นบริษัทใหญ่โดยถือหุ้นร้อยละ 99.35 ของทุนจดทะเบียน ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่และบริษัทใหญ่ลำดับสูงสุดคือ MUFG Bank, Ltd. และ Mitsubishi UFJ Financial Group, Inc. ตามลำดับ ทั้งสองบริษัทจดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่น

บริษัท Nomura Asia Investment (Singapore) Pte. Ltd. ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่เดิมของบริษัทได้ทำธุรกรรมการขายหุ้นซึ่งคิดเป็นสัดส่วนประมาณ 99.10 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้วของบริษัทให้แก่ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) โดยธุรกรรมดังกล่าวเสร็จสมบูรณ์เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2566 นอกจากนี้บริษัทได้เปลี่ยนชื่อจากบริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) เป็น บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) โดยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้จดทะเบียนต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์แล้วในวันที่ 7 มีนาคม 2566

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ เป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นตัวแทนสนับสนุนการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน การค้าหลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการลงทุน และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

บริษัทมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 25 อาคารกรุงเทพประกันภัย ชั้น 15 - 17 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีสำนักงานทั้งสิ้น 9 แห่ง คือ สำนักงานใหญ่ และสำนักงานสาขาในกรุงเทพมหานครและต่างจังหวัดอีก 8 แห่ง

2. เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยโดยกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)”

- 2.2 งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้
- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่**

- 3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับปีบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ และข้อกำหนดทางการบัญชีให้ชัดเจนขึ้น การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

- 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 เป็นต้นไป

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุง ส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ และข้อกำหนดทางการบัญชีให้ชัดเจนขึ้น โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงและเกี่ยวข้องกับบริษัท มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

การปรับปรุงนี้เป็นการแก้ไขข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลของนโยบายการบัญชีจาก “นโยบายการบัญชีที่สำคัญ” เป็น “ข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ” โดยข้อมูลนโยบายการบัญชีจะมีสาระสำคัญ หากพิจารณาพร้อมกับข้อมูลอื่นที่รวมอยู่ในงบการเงินของกิจการแล้ว ข้อมูลนั้นสามารถคาดได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีอิทธิพลต่อการตัดสินใจบนข้อมูลของงบการเงินของผู้ใช้หลักของงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

การปรับปรุงนี้เป็นการแก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชีว่าเป็น “จำนวนที่เป็นตัวเงินในงบการเงินที่เปลี่ยนไปตามความไม่แน่นอนของการวัดค่า” เพื่อช่วยให้กิจการจำแนกความแตกต่างของ “การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี” จาก “การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี” ได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

การปรับปรุงนี้เป็นการเพิ่มข้อกำหนดในการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ซึ่งก่อให้เกิดมูลค่าที่เท่ากันของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี เช่น สิ้นทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสัญญาเช่า และภาระผูกพันจากการรื้อถอน การปรับปรุงดังกล่าวมีผลบังคับใช้กับรายการที่เกิดขึ้นที่เริ่มในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่น่าเสนอ นอกจากนี้ ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่น่าเสนอ กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยรับรู้เท่ากับจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้หักภาษีได้ และรับรู้หนี้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับรายการนั้น

นอกจากนี้ การปรับปรุงดังกล่าวยังเพิ่มเติมข้อกำหนดสำหรับการปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ - กฎโมเดลเสาหลักที่สอง (Pillar Two Model) โดยกำหนดให้กิจการต้องไม่รับรู้และไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง (Pillar Two income tax)

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัท เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขาย

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

รายได้ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน

ค่าที่ปรึกษาทางการเงินจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ตลอดระยะเวลาของสัญญาที่ให้บริการแก่ลูกค้า และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการเป็นตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุนนอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวมซึ่งรับรู้เป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เมื่อให้บริการเสร็จสิ้น

ค่าธรรมเนียมการรักษาลูกค้า จะรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงเวลาของกองทุน

รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์

รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์ จะรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงเวลาของการให้ยืมหลักทรัพย์

ค) รายได้ดอกเบี้ย

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินถูกพิจารณาว่ามีการด้อยค่าด้านเครดิต บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีสุทธิ (มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นหักด้วยค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ของสินทรัพย์ทางการเงิน หากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวไม่ด้อยค่าด้านเครดิตแล้ว บริษัทจะคำนวณรายได้ดอกเบี้ยบนมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นดั้งเดิม

ง) กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

เงินปันผล

เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ก) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ข) ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา และรวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นในตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินประเภทเพื่อเรียกและประเภทที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

- 4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า
บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิตบาลานซ์ รวมถึงเงินที่ลูกค้าวางเป็นหลักประกันเพื่อการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายใน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทจะตัดรายการดังกล่าวในส่วนที่ไม่มีภาระค้ำประกันออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทเท่านั้น
- 4.5 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชี ทั้งนี้รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และ ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ
- 4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกกับดอกเบี้ยค้างรับและหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม ทั้งนี้รวมถึงลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น
- 4.7 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
บริษัทประกอบธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนหรือเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ บริษัทบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็นเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รับรู้ในเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะการเงิน และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็นลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รับรู้ในลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะการเงิน โดยคำนวณจากราคาปิด ณ วันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทจะปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ที่บริษัทนำหลักทรัพย์ที่ยืมมาไปขายต่อ โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

นอกจากนี้ บริษัทบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชีลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน และเงินสดรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชีเจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน

4.8 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

บริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจ (Business model) ของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยจัดประเภทเป็น

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำการรายการ (Trade date) และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและแสดงมูลค่าสุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการเปลี่ยนแปลงหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมจะแสดงเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจนกว่าจะจำหน่าย ซึ่งจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายตราสารดังกล่าวเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนส่วนกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและดอกเบี้ยรับซึ่งคำนวณด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุน
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อถือครองตามโมเดลธุรกิจที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดที่ไม่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน (ถ้ามี) และกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุน โดยแสดงรายการรวมอยู่ในกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค้ำเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของผู้ถือหุ้นเงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นกำไรหรือขาดทุนและจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีได้ถือไว้เพื่อค้ำแต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะไม่มีกำไรโอนไปรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนในภายหลังเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว โดยจะถูกโอนไปกำไรสะสมแทน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน บริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงิน

บริษัทจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หนี้สินทางการเงินดังกล่าวรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ตราสารอนุพันธ์ (ด้านขาดทุน) ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบแสดงฐานะทางการเงินเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนดังกล่าว และตั้งใจที่จะชำระด้วยเกณฑ์สุทธิหรือรับรู้สินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติที่มีเงื่อนไขการส่งมอบสินทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาด จะรับรู้ ณ วันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กิจการมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น ซึ่งเป็นวันที่ได้มีการส่งมอบสินทรัพย์นั้น

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชี

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชี เมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดลง หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทจะยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญจะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้เป็นสูญกระทำในปีที่บริษัทพิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้รายนั้นไม่ได้โดยทั่วไปเมื่อบริษัทพิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะจ่ายชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชีบริษัทยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของบริษัทในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

4.9 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

ฟิวเจอร์ส

บริษัทบันทึกภาระจากฟิวเจอร์สเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าใหม่ในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวรับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาที่ใช้ชำระราคาของฟิวเจอร์สนั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

อนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นบวกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ตรงกันข้ามอนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นลบรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน อนุพันธ์จะไม่หักกลับในงบการเงิน เว้นแต่บริษัทจะมีทั้งสิทธิ์ทางกฎหมายและมีความตั้งใจในการหักกลับ

4.10 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการทั่วไป (General Approach) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ รายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน และสินทรัพย์อื่นบางรายการ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตเมื่อเทียบกับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิต หรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิต อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทจะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

จำนวนเงินของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาอ้างอิงจากข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้ บริษัทจัดให้มีการสอบทานและทบทวนวิธีการ ข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีทั่วไปนั้นพิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต ในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิตนั้น บริษัทพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้และดำรงมูลค่าหลักประกันตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะทำการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้อื่นและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ นับแต่วันที่ได้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ โดยพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตภายในและภายนอกของคู่สัญญาและสถานะคงค้างของการจ่ายชำระเป็นสำคัญ

ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ จะพิจารณาเป็นรายสัญญาหรือเป็นแบบกลุ่มสินทรัพย์ สำหรับการประเมินการด้อยค่าแบบกลุ่มสินทรัพย์ บริษัทจัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน เช่น ประเภทสินทรัพย์ สถานการณ์ค้างชำระ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สินทรัพย์ทางการเงินจะถือว่ามี การด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของคู่สัญญา มีข้อบ่งชี้ว่าคู่สัญญากำลังประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญหรือมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญา รวมถึงการค้างชำระ

สำหรับสินทรัพย์รายได้อาศัยธรรมเนียมและบริการดำรงรับ บริษัทพิจารณาใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ต้งเพิ่ม (ลด) บันทึกลับบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปีในงบกำไรขาดทุน ในกรณีที่บริษัทได้รับเงินคืนจากลูกหนี้ที่เคยตัดจำหน่าย บริษัทจะนำมาลดผลขาดทุนด้วยค่าด้านเครดิตในงบกำไรขาดทุน

4.11 อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทตัดรายการอาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่าย กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.12 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) บริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิง และหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ประมาณการต้นทุนในการรื้อถอนและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงหรือสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามประมาณการอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคารสำนักงาน	2 - 6 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	1 - 4 ปี
ยานพาหนะ	4 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยการจ่ายชำระคงที่หักด้วยสิ่งูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผล และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

บริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัดของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือมีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

4.14 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.15 สินทรัพย์รอการขาย

สินทรัพย์รอการขายแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งถือตามราคาประเมินล่าสุดหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่ายในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.16 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่มีใช้สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน บริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนหรือสินทรัพย์สิทธิการใช้ของบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.17 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

4.18 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

4.19 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

4.20 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิหรือเสี่ยงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน

4.21 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทแสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.22 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคม และวันลาพักร้อนเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ข) ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ค) ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากรางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานสำหรับพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.23 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.24 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างปี

4.25 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน
ในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มี
สภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูล
ทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่
กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่าง
ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา
รายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการ
ประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวนี้อาจส่งผล
กระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่
เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่
สำคัญ มีดังนี้

5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ
ในการพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่มีสาระสำคัญใน
สินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้
ได้ในสถานะปัจจุบัน

- 5.2 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน
- ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลองความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกันการวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต
- 5.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน
- ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่าซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสียหายทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม
- 5.4 อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา
- ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น
- นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

5.5 สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.6 สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสิ้นทรัพย์หรือหน่วยของสิ้นทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

5.7 ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงานและอัตราการมรณะ เป็นต้น

5.8 สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งงูเงี้ยวในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

บริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

5.9 ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าว มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงประมาณการมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือประมาณการมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

5.10 คดีฟ้องร้อง

บริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
	บาท	บาท
เงินสด	47,500	47,000
เงินฝากกระแสรายวันและออมทรัพย์	1,275,089,501	2,364,429,257
ตั๋วสัญญาใช้เงินประเภทเพื่อเรียก	408,000,000	696,000,000
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,683,137,001	3,060,476,257
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(1,292,274,253)	(2,267,997,098)
	390,862,748	792,479,159
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(36,513)	(213,095)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - สุทธิ	390,826,235	792,266,064

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

6.2 เจ้าหนี้ค่าอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	2,515,879	19,213,009
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	27,802,370	54,109,112
หัก เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(30,179,945)	(70,806,242)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	138,304	2,515,879

6.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน ประกอบด้วย

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	160,432,580	185,971,014
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นในระหว่างปี	47,954,401	9,914,817
หัก เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(45,693,209)	(39,352,867)
รายการที่ไม่ใช่เงินสด	4,576,817	3,899,616
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	167,270,589	160,432,580

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
	บาท	บาท
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี		
ตราสารทุน	457,555,626	1,032,807,244
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	78,200,378	106,299,662
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	2,002,140	2,161,024
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	537,758,144	1,141,267,930
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(49,986,517)	(74,814,467)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ - สุทธิ	487,771,627	1,066,453,463

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้าและลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บาท
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	602,898,742	273,344,799
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	8,131,064,940	9,230,010,916
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	411,691,173	482,698,918
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	361,792,893	314,872,568
ลูกหนี้อื่น	530,583	6,199,593
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	9,507,978,331	10,307,126,794
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับ</u>	38,730,180	34,150,312
<u>หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</u>	(530,583)	(6,199,593)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	9,546,177,928	10,335,077,513
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	131,105	2,753,440
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	131,105	2,753,440
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	9,546,309,033	10,337,830,953

8.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

หน่วย: พันบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและ ดอกเบี้ยค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการ ตั้งค่าเผื่อ ผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเผื่อผล ขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	9,532,202	9,532,202	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต ⁽¹⁾	13,976	13,976	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	531	531	(531)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	9,546,709	9,546,709	(531)
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	131	131	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	131	131	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9,546,840	9,546,840	(531)

หน่วย: พันบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและ ดอกเบี้ยค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการ ตั้งค่าเผื่อ ผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเผื่อผล ขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	10,335,008	10,335,008	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต ⁽¹⁾	70	70	-
ลูกหนี้ที่มีการค้อยค่าด้านเครดิต	6,200	6,200	(6,200)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	10,341,278	10,341,278	(6,200)
<u>ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	2,753	2,753	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,753	2,753	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	10,344,031	10,344,031	(6,200)

⁽¹⁾ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีการจัดชั้นยอดลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตเพื่อสะท้อนถึงฐานะความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้ตามสถานการณ์ปัจจุบัน โดยแสดงจำนวนที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยยอดคงค้างทั้งหมดของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าทั้งหมดดอกเบี้ยค้างรับ ทั้งนี้ลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ที่มีการเรียกวางหลักประกันเพิ่ม รวมจำนวน 102,025.91 บาท และ 3,374.70 บาท ตามลำดับ

- 8.2 ตามที่บริษัทได้ยื่นฟ้องลูกหนี้รายหนึ่ง (ลูกค้าของบริษัท) เป็นคดีแพ่งเรียกให้ชำระหนี้เต็มจำนวนประมาณ 106 ล้านบาท และต่อมาบริษัทได้รับชำระหนี้ครบถ้วนในปี 2563 และได้ถอนฟ้องคดีดังกล่าวต่อศาล โดยได้ดำเนินการต่อสู้คดีในส่วนที่ลูกหนี้รายดังกล่าวฟ้องแย้งต่อบริษัทในคดีเดียวกันนั้น เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2566 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษายกฟ้องแย้งของลูกหนี้ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว
- 8.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันจำนวนประมาณ 412 ล้านบาท และ 483 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินสดที่บริษัทวางเป็นประกันการยืมหลักทรัพย์เพื่อธุรกรรม การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่ยืมมามีจำนวนประมาณ 391 ล้านบาท และ 437 ล้านบาท ตามลำดับ

9. สินทรัพย์อนุพันธ์และหนี้สินอนุพันธ์

9.1 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ ประกอบด้วย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566				
ประเภทของความเสี่ยง	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน
		ตามสัญญา		ตามสัญญา
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตราสารทุน				
- ฟิวเจอร์ส ^[1]	7,045,150	285,633,000	43,000	3,420,000
รวม	7,045,150	285,633,000	43,000	3,420,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565				
ประเภทของความเสี่ยง	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน
		ตามสัญญา		ตามสัญญา
	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาตราสารทุน				
- ฟิวเจอร์ส ^[1]	20,656,962	442,796,462	4,947,730	73,791,770
รวม	20,656,962	442,796,462	4,947,730	73,791,770

^[1] สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้น ๆ

9.2 สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทคู่สัญญาโดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

ประเภทคู่สัญญา	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา		สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
สำนักหักบัญชี	100	100	100	100
รวม	100	100	100	100

10. เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

10.1 มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
	มูลค่ายุติธรรม / ราคาทุนตัดจำหน่าย บาท	มูลค่ายุติธรรม / ราคาทุนตัดจำหน่าย บาท
มูลค่ายุติธรรม		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	250,088,750	393,591,000
รวม	250,088,750	393,591,000
เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	9,789,684	1,000,000
รวม	9,789,684	1,000,000
ราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย		
ตัวเงินค้ำ	2,220,664,895	2,112,870,574
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(2,213,120,130)	(2,109,964,320)
รวม	7,544,765	2,906,254
รวมเงินลงทุน	267,423,199	397,497,254

* เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

10.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ตัวเงินค้ำ	2,220,664,895	-	-	2,220,664,895
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(2,213,120,130)	-	-	(2,213,120,130)
รวม	7,544,765	-	-	7,544,765

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
ตัวเงินค้ำ	2,112,870,574	-	-	2,112,870,574
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(2,109,964,320)	-	-	(2,109,964,320)
รวม	2,906,254	-	-	2,906,254

10.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566					
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการแสดง รายการด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบออก ภายในส่วนของ เจ้าของ	เหตุผลของ การโอน
		พันบาท	พันบาท	พันบาท	
บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	8,545	470	-	-
บริษัท ดวันนา โฮเต็ล จำกัด	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	595	15	-	-
บริษัท แอสโกส์ส่งเสริมธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	650	-	-	-
รวม		9,790	485	-	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565					
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการแสดง รายการด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบออก ภายในส่วนของ เจ้าของ	เหตุผลของ การโอน
		พันบาท	พันบาท	พันบาท	
บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	1,000	380	-	-
บริษัท ดวันนา โฮเต็ล จำกัด	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	-	16	-	-
บริษัท แอสโกส์ส่งเสริมธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	-	-	-	-
รวม		1,000	396	-	

11. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 พันบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 พันบาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	37	213
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	531	6,200
รวม	568	6,413

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นมีรายละเอียด ดังนี้

	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต พันบาท	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยง ด้านเครดิต พันบาท	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต พันบาท	รวม พันบาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	165	-	-	165
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	48	-	-	48
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	213	-	-	213
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(176)	-	-	(176)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	37	-	-	37
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	-	6,013	6,013
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	276	276
ส่วนที่ได้รับคืน	-	-	(89)	(89)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	-	6,200	6,200
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	13	13
ส่วนที่ตัดจำหน่ายจากบัญชี	-	-	(5,560)	(5,560)
ส่วนที่ได้รับคืน	-	-	(122)	(122)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	-	-	531	531
รวม	37	-	531	568

12. อาคารและอุปกรณ์

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
อาคารชุด	22,704,701	-	-	-	22,704,701
เครื่องใช้สำนักงาน	432,624,605	14,270,372	(212,696,998)	4,002,464	238,200,443
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า และเครื่องตกแต่งและติดตั้ง	150,793,200	287,587	(6,456,727)	-	144,624,060
ยานพาหนะ	24,448,946	-	(3,839,500)	-	20,609,446
รวมราคาทุน	630,571,452	14,557,959	(222,993,225)	4,002,464	426,138,650
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารชุด	(18,441,571)	-	-	-	(18,441,571)
เครื่องใช้สำนักงาน	(361,056,721)	(45,964,268)	212,608,792	-	(194,412,197)
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า และเครื่องตกแต่งและติดตั้ง	(149,126,417)	(901,012)	6,456,537	-	(143,570,892)
ยานพาหนะ	(14,554,258)	(194,684)	2,339,499	-	(12,409,443)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(543,178,967)	(47,059,964)	221,404,828	-	(368,834,103)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	87,392,485	(32,502,005)	(1,588,397)	4,002,464	57,304,547
งานระหว่างติดตั้ง	3,978,331	3,144,418	-	(4,002,464)	3,120,285
รวมอาคารและอุปกรณ์	91,370,816				60,424,832
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
อาคารชุด	22,704,701	-	-	-	22,704,701
เครื่องใช้สำนักงาน	391,385,866	41,668,381	(429,642)	-	432,624,605
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า และเครื่องตกแต่งและติดตั้ง	151,437,247	139,776	(783,823)	-	150,793,200
ยานพาหนะ	24,448,946	-	-	-	24,448,946
รวมราคาทุน	589,976,760	41,808,157	(1,213,465)	-	630,571,452
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารชุด	(18,441,571)	-	-	-	(18,441,571)
เครื่องใช้สำนักงาน	(321,955,538)	(39,528,269)	427,086	-	(361,056,721)
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า และเครื่องตกแต่งและติดตั้ง	(148,854,250)	(1,055,951)	783,784	-	(149,126,417)
ยานพาหนะ	(14,070,858)	(483,400)	-	-	(14,554,258)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(503,322,217)	(41,067,620)	1,210,870	-	(543,178,967)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	86,654,543	740,537	(2,595)	-	87,392,485
งานระหว่างติดตั้ง	-	3,978,331	-	-	3,978,331
รวมอาคารและอุปกรณ์	86,654,543				91,370,816
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
2566				บาท	47,059,964
2565				บาท	41,067,620

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 282.57 ล้านบาท และ 473.70 ล้านบาท ตามลำดับ

13. สัญญาเช่า

บริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัท โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 1 - 5 ปี

13.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 บาท	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท
ราคาทุน				
อาคารสำนักงาน	227,033,570	9,039,506	-	236,073,076
เครื่องใช้สำนักงาน	5,462,472	1,985,707	(1,996,100)	5,452,079
ยานพาหนะ	-	36,929,188	-	36,929,188
รวมราคาทุน	232,496,042	47,954,401	(1,996,100)	278,454,343
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารสำนักงาน	(80,126,322)	(34,042,969)	-	(114,169,291)
เครื่องใช้สำนักงาน	(1,724,536)	(3,148,093)	1,996,100	(2,876,529)
ยานพาหนะ	-	(6,097,178)	-	(6,097,178)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(81,850,858)	(43,288,240)	1,996,100	(123,142,998)
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	150,645,184			155,311,345
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565 บาท	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บาท
ราคาทุน				
อาคารสำนักงาน	222,581,225	4,452,345	-	227,033,570
เครื่องใช้สำนักงาน	2,636,841	5,462,472	(2,636,841)	5,462,472
ยานพาหนะ	405,755	-	(405,755)	-
รวมราคาทุน	225,623,821	9,914,817	(3,042,596)	232,496,042
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคารสำนักงาน	(45,504,557)	(34,621,765)	-	(80,126,322)
เครื่องใช้สำนักงาน	(994,833)	(3,195,964)	2,466,261	(1,724,536)
ยานพาหนะ	(304,316)	(101,439)	405,755	-
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(46,803,706)	(37,919,168)	2,872,016	(81,850,858)
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	178,820,115			150,645,184
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
2566			บาท	43,288,240
2565			บาท	37,919,168

บริษัทเช่าสินทรัพย์หลายประเภทประกอบด้วย อาคาร อุปกรณ์และยานพาหนะ อายุสัญญาเช่าเฉลี่ยโดยประมาณ 3 ปี ซึ่งสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สัญญาเช่าอาคารทั้งหมดอายุในปัจจุบันถูกแทนที่ด้วยสัญญาเช่าใหม่สำหรับสินทรัพย์อ้างอิงที่เหมือนกัน ส่งผลให้มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้จำนวน 9.04 ล้านบาท และ 4.45 ล้านบาท ตามลำดับ

13.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บาท
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	176,589,367	169,628,548
หัก ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(9,318,778)	(9,195,968)
รวม	167,270,589	160,432,580

การวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บาท
<u>หนี้สินตามสัญญาเช่า</u>		
ภายใน 1 ปี	43,797,755	35,066,170
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	121,642,049	123,599,799
มากกว่า 5 ปี	1,830,785	1,766,611
รวม	167,270,589	160,432,580

13.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566 พันบาท	2565 พันบาท
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	43,288	37,919
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,577	4,072
รวม	47,865	41,991

บริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 จำนวน 46 ล้านบาท และ 39 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	อายุการให้ ประโยชน์ คงเหลือ	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง บาท	โอนเข้า (ออก) บาท	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท
ราคาทุน						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 5 ปี	91,196,003	4,543,434	-	7,844,777	103,584,214
รวมราคาทุน		91,196,003	4,543,434	-	7,844,777	103,584,214
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		(53,195,442)	(14,312,579)	-	-	(67,508,021)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(53,195,442)	(14,312,579)	-	-	(67,508,021)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		38,000,561	(9,769,145)	-	7,844,777	36,076,193
ซอฟต์แวร์ระบบงานระหว่างติดตั้ง		8,883,567	5,556,559	-	(7,844,777)	6,595,349
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		46,884,128				42,671,542
ราคาทุน						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 5 ปี	87,770,619	1,918,075	-	1,507,309	91,196,003
รวมราคาทุน		87,770,619	1,918,075	-	1,507,309	91,196,003
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		(39,948,137)	(13,247,305)	-	-	(53,195,442)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(39,948,137)	(13,247,305)	-	-	(53,195,442)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ		47,822,482	(11,329,230)	-	1,507,309	38,000,561
ซอฟต์แวร์ระบบงานระหว่างติดตั้ง		3,986,328	6,404,548	-	(1,507,309)	8,883,567
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		51,808,810				46,884,128
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						
2566					บาท	14,312,579
2565					บาท	13,247,305

15. สินทรัพย์และหนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชีและภายในได้

15.1 สินทรัพย์และหนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บาท
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี	72,878,634	98,542,683
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี	(33,909,587)	(30,262,188)
รวม	38,969,047	68,280,495

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายในได้รับการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีมีดังนี้

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือ ขาดทุน บาท	รายการที่รับรู้ใน กำไรขาดทุน เปิดเสรีอื่น บาท	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจาก				
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์รอการขาย	5,570,240	(4,125,600)	-	1,444,640
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,198,195	(1,092,079)	-	106,116
ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์				
ระยะยาวของพนักงานหลังออกจากงาน	25,982,563	2,900,289	(7,107,665)	21,775,187
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	22,185,866	(16,182,632)	-	6,003,234
ประมาณการหนี้สิน - ต้นทุนการรื้อถอน	3,156,366	-	-	3,156,366
หนี้สินตามสัญญาเช่า	32,086,516	1,367,602	-	33,454,118
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีอื่น ๆ	8,362,937	(1,110,028)	(313,936)	6,938,973
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(30,129,037)	(933,232)	-	(31,062,269)
หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชีอื่น ๆ	(133,151)	(1,270,166)	(1,444,001)	(2,847,318)
สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	68,280,495	(20,445,846)	(8,865,602)	38,969,047

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือ ขาดทุน	รายการที่รับรู้ใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจาก				
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์รอการขาย	5,570,240	-	-	5,570,240
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,160,873	37,322	-	1,198,195
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์ระยะยาว				
ของพนักงานหลังออกจากงาน	27,377,556	(1,394,993)	-	25,982,563
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	37,479,039	(15,293,173)	-	22,185,866
ประมาณการหนี้สิน - ต้นทุนการรื้อถอน	3,156,366	-	-	3,156,366
หนี้สินตามสัญญาเช่า	37,194,203	(5,107,687)	-	32,086,516
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีอื่น ๆ	9,906,989	(1,544,052)	-	8,362,937
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(35,764,023)	5,634,986	-	(30,129,037)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีอื่น ๆ	(184,431)	51,280	-	(133,151)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	85,896,812	(17,616,317)	-	68,280,495

15.2 ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	2566	2565
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	16,815,397	54,940,729
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	(15,555)	(468,659)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	20,455,846	17,616,317
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	37,255,688	72,088,387

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

	2566		2565	
	อัตราภาษี	จำนวนเงิน	อัตราภาษี	จำนวนเงิน
	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้		162,673,813		362,003,762
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้คูณอัตราภาษี	20	32,534,763	20	72,400,752
รายการปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน		(15,555)		(468,659)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม		4,991,719		185,057
รายได้ที่ได้รับยกเว้น		(238,164)		(14,883)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		(17,075)		(13,880)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน				
เบ็ดเสร็จ	23	37,255,688	20	72,088,387

16. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
	บาท	บาท
สินทรัพย์รอการขาย	42,851,200	42,851,200
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(7,223,200)	(27,851,200)
สินทรัพย์รอการขาย - สุทธิ	35,628,000	15,000,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน (ดูหมายเหตุข้อ 16.1)	40,662,359	41,997,436
เงินมัดจำและเงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบชำระราคา		
ตราสารอนุพันธ์และหลักทรัพย์เพื่อประกันความมั่นคง	125,161,528	123,526,977
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	53,484,594	54,067,863
เงินมัดจำ	14,530,895	14,505,004
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	1,215,299	1,143,381
เงินประกันการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,988,233	4,951,351
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	14,997,732	21,979,289
อื่น ๆ	9,026,760	10,348,352
รวมสินทรัพย์อื่น	299,695,400	287,519,653

16.1 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 พันบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 พันบาท
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต ไม่เกิน 1 ปี	1,060	109
เกิน 1 ปี	39,602	41,888
รวม	40,662	41,997

17. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมในประเทศ โดยสามารถจำแนกได้ดังนี้

	อัตรา ดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
		เมื่อทวงถาม พันบาท	น้อยกว่า 1 ปี พันบาท	1 - 5 ปี พันบาท	รวม พันบาท
เงินกู้ยืม					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	2.27 - 3.12	-	3,700,000	-	3,700,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	3,700,000	-	3,700,000

	อัตรา ดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
		เมื่อทวงถาม พันบาท	น้อยกว่า 1 ปี พันบาท	1 - 5 ปี พันบาท	รวม พันบาท
เงินกู้ยืม					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1.02 - 2.17	-	5,300,000	-	5,300,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	5,300,000	-	5,300,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินประกอบด้วยเงินกู้ยืมจากบริษัทใหญ่จำนวน 2,650 ล้านบาท

18. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บาท
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี		
ตราสารทุน	19,229	25,000
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,607,410	2,563,019
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,447,656	2,849,762
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5,074,295	5,437,781

19. **เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บาท
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	998,420,186	1,348,439,761
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	339,647,307	159,331,929
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	390,592,893	436,780,068
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,728,660,386	1,944,551,758
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างจ่าย</u>	2,331,254	2,038,190
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,730,991,640	1,946,589,948
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,708,568	83,600
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,708,568	83,600
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,734,700,208	1,946,673,548

20. **ประมาณการหนี้สิน**

ประมาณการหนี้สิน ประกอบด้วย

	ผลประโยชน์ระยะยาว ของพนักงาน (ดูหมายเหตุข้อ 21)	ต้นทุน การรื้อถอน	ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	136,888	15,782	1,251	153,921
ลดลงในระหว่างปี	(6,975)	-	(24)	(6,999)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	129,913	15,782	1,227	146,922
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	129,913	15,782	1,227	146,922
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างปี	(21,037)	-	427	(20,610)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	108,876	15,782	1,654	126,312

21. ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2566	2565
	บาท	บาท
ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	129,912,813	136,887,780
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	15,645,322	14,333,333
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,246,127	2,091,033
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(16,799,558)	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(8,046,602)	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(10,692,167)	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(3,390,000)	(23,399,333)
ประมาณการหนี้สิน - ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	108,875,935	129,912,813

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 12.00 ล้านบาท และ 5.73 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทประมาณ 11.90 ปี และ 12.27 ปี ตามลำดับ

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.37 - 4.68 ต่อปี	ร้อยละ 1.80 ต่อปี
อัตราการเงินขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 5.5 ต่อปี	ร้อยละ 5 - 6 ต่อปี
อัตราการลาออกถ่วงเฉลี่ย	ร้อยละ 4 - 20 ต่อปี	ร้อยละ 3 - 26 ต่อปี
	ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน	ขึ้นอยู่กับอายุงานของพนักงาน

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย: ล้านบาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	
	เพิ่มขึ้น 1.0%	ลดลง 1.0%	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%
อัตราคิดลด	(7.3)	8.4	(5.5)	5.9
อัตราการขึ้นเงินเดือน	9.1	(8.1)	6.0	(5.6)

	หน่วย: ล้านบาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	
	เพิ่มขึ้น 20%	ลดลง 20%	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%
อัตราการลาออกถ่วงเฉลี่ย	(9.0)	10.2	(4.9)	5.3

22. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	38,760,374	111,647,229
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	31,069,363	19,812,125
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	26,510,301	54,045,363
อื่น ๆ	15,275,754	16,666,298
รวมหนี้สินอื่น	111,615,792	202,171,015

23. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ทุนสำรองตามกฎหมายของบริษัทมีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนแล้ว

24. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารจัดการทุนของบริษัทคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ บริษัทกำหนดขอบเขตธุรกรรมและกำหนดให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงติดตามการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องอย่างใกล้ชิด ในระหว่างปี บริษัทสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามเกณฑ์

25. รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

2566			
ช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้			
ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง	ตลอดช่วงเวลา	รวม	
บาท	บาท	บาท	
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	410,751,907	-	410,751,907
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	58,254,021	-	58,254,021
รวมรายได้ค่านายหน้า	469,005,928	-	469,005,928

2565			
ช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้			
ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง	ตลอดช่วงเวลา	รวม	
บาท	บาท	บาท	
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	605,560,446	-	605,560,446
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	59,545,669	-	59,545,669
รวมรายได้ค่านายหน้า	665,106,115	-	665,106,115

26. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2566		
	ช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้		
	ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง	ตลอดช่วงเวลา	รวม
	บาท	บาท	บาท
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	16,187,500	-	16,187,500
ที่ปรึกษาทางการเงิน	-	4,200,000	4,200,000
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน			
นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	66,782,913	138,152,545	204,935,458
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	-	13,861,415	13,861,415
การให้บริการสนับสนุนธุรกิจ	-	8,557,187	8,557,187
อื่น ๆ	2,846,682	-	2,846,682
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	85,817,095	164,771,147	250,588,242

	2565		
	ช่วงเวลาแห่งการรับรู้รายได้		
	ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง	ตลอดช่วงเวลา	รวม
	บาท	บาท	บาท
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	69,929,458	-	69,929,458
ที่ปรึกษาทางการเงิน	-	19,314,647	19,314,647
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน			
นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	87,209,155	142,971,743	230,180,898
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	-	15,684,632	15,684,632
การให้บริการสนับสนุนธุรกิจ	-	92,042,248	92,042,248
อื่น ๆ	5,691,908	-	5,691,908
รวมรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	162,830,521	270,013,270	432,843,791

27. รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	451,406,555	384,569,040
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	18,987,922	7,323,609
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	43,094,782	16,897,218
อื่น ๆ	3,305,292	1,736,732
รวมรายได้ดอกเบี้ย	<u>516,794,551</u>	<u>410,526,599</u>

28. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
ขาดทุนจากเงินลงทุน	(34,405,850)	(3,227,597)
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	55,048,453	31,784,158
เงินปันผลรับ	3,973,863	6,457,284
รวมกำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	<u>24,616,466</u>	<u>35,013,845</u>

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วย เงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 15 ของเงินเดือน และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบไว้ในอัตราร้อยละ 5 - 10 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้นี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากการตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัท

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวนเงิน 25.41 ล้านบาท และ 28.47 ล้านบาท ตามลำดับ

30. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม คำนวณได้ดังนี้

	2566	2565
กำไรสำหรับปี (บาท)	125,418,125	289,915,375
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	2,150,469,000	2,150,469,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	0.06	0.13

31. เงินปันผล

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2566 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2566 มีมติอนุมัติให้บริษัทจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 2,150,469,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.081 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 174.19 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินให้ผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2566

เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2565 มีมติอนุมัติให้บริษัทจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 2,150,469,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.208 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 447.30 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินให้ผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2565

32. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน นอกเหนือจากบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	บริษัทใหญ่
บลจ. กรุงศรี	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
บจ. เนชั่นเนลติจิทัลไอดี	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
บจ. เฟดเดอร์ล เทรเวล อินเตอร์เนชั่นแนล	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
กลุ่มบริษัท Nomura ^[1]	
- Nomura Holdings, Inc.	บริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัทเดิม
- Nomura Asia Investment (Singapore) Pte. Ltd.	บริษัทใหญ่เดิม
- Nomura Singapore Limited	เดิมมีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
- Nomura Securities Co., Ltd.	เดิมมีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
- Nomura International (Hong Kong) Limited	เดิมมีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
- Nomura International Plc.	เดิมมีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน
- Insinet Pacific Limited	เดิมมีผู้ถือหุ้นใหญ่ร่วมกัน

^[1] ณ วันที่ 7 มีนาคม 2566 Nomura Asia Investment (Singapore) Pte. Ltd. ได้มีการขายหุ้นทั้งหมดในบริษัทให้กับบริษัทใหญ่ ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่มีความสัมพันธ์เป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	2566	2565	
	บาท	บาท	
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา			
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	1,793	-	อัตราตลาด
รายได้อื่น	4,499	-	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	49,198,218	-	อัตราตลาด
ค่าใช้จ่ายอื่น - ค่าธรรมเนียมอื่น	238,016	-	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น - อื่น ๆ	2,284,723	-	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	2566 บาท	2565 บาท	
บลจ. กรุงศรี			
ค่าธรรมเนียมรับจากการซื้อขายหน่วยลงทุน นอกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	16,354,258	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. เนชั่นเนลคิจิทัลไอดี			
ค่าใช้จ่ายอื่น - ค่าธรรมเนียมอื่น	162,868	-	อัตราตลาด
บจ. เฟดเดอรัล เทรเวล อินเตอร์เนชั่นแนล			
ค่าใช้จ่ายอื่น	17,400	-	อัตราตลาด
กลุ่มบริษัท Nomura			
รายได้ค่านายหน้า	-	14,164,684	อัตราค่านายหน้าที่คิดกับลูกค้า ทั่วไป
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการสนับสนุน ธุรกิจ	4,468,362	24,895,175	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรา กำไรร้อยละ 10
ค่าบริการรับจากการให้บริการวาณิชธนกิจ ระหว่างประเทศ	2,763,595	21,070,868	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรา กำไรร้อยละ 10
ค่าธรรมเนียมรับจากการแนะนำลูกค้า	190,517	2,098,985	คำนวณจากรายการที่เกิดขึ้นจริง ของลูกค้าที่บริษัทแนะนำ และอัตราร้อยละที่กำหนดใน สัญญาซึ่งเทียบเคียงได้กับ ธุรกิจที่มีลักษณะเดียวกัน
ค่าธรรมเนียมรับจากการยืมและให้ยืม หลักทรัพย์	-	1,000	อัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้า ทั่วไป
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการอื่นๆ	1,325,230	5,370,200	อัตราที่กำหนดจากขอบเขต และปริมาณงานที่ได้รับ มอบหมาย
ค่าธรรมเนียมรับจากการให้บริการซื้อขาย หลักทรัพย์และงานวิจัย	-	40,706,005	ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงบวกอัตรา กำไรร้อยละ 10 สุทธิจาก รายได้ค่านายหน้าซื้อขาย หลักทรัพย์
ค่าธรรมเนียมรับจากการผิคนัดส่งมอบ หลักทรัพย์	-	895,216	อัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับ ลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมจ่ายจากการให้บริการอื่นๆ	-	1,856,968	อัตราที่กำหนดจากขอบเขต และปริมาณงานที่ได้รับ มอบหมาย
ค่านายหน้าจ่ายจากการซื้อขายหลักทรัพย์ ต่างประเทศ	-	35,532	คำนวณจากมูลค่าการซื้อขาย หลักทรัพย์และอัตราค่านาย หน้าที่เทียบเคียงกับลูกค้า ทั่วไปไม่มีความเกี่ยวโยงกัน

ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บาท
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,512,078	-
สินทรัพย์อื่น - รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	15	-
สินทรัพย์อื่น - ลูกหนี้อื่น	4,814	-
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	2,650,000,000	-
หนี้สินอื่น - เจ้าหนี้อื่น	2,164	-
หนี้สินอื่น - ดอกเบี้ยค้างจ่าย	22,736,473	-
เงินปันผลจ่าย	172,613,189	-
บลจ. กรุงศรี		
สินทรัพย์อื่น - รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	1,829,814	-
สินทรัพย์อื่น - ลูกหนี้อื่น	19,451	-
บจ. เนชั่นแนลดิจิทัลไอดี		
สินทรัพย์อื่น - ลูกหนี้อื่น	7,915	-
หนี้สินอื่น - เจ้าหนี้อื่น	41,851	-
บจ. เฟดเดอร์ล เทเวล อินเตอร์นชันแนล		
หนี้สินอื่น - เจ้าหนี้อื่น	17,400	-
กลุ่มบริษัท Nomura		
สินทรัพย์อื่น - รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	4,967,277
สินทรัพย์อื่น - อื่น ๆ	-	7,239
เงินปันผลจ่าย	-	443,253,620

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่ผู้บริหารสำคัญ ดังต่อไปนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	62,990,923	86,835,143
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,013,658	3,986,738
รวม	65,004,581	90,821,881

	หน่วย: ล้านบาท									
	ส่วนงานธุรกิจหลักทรัพย์		ส่วนงานพาณิชย์ธนกิจ		ส่วนงานด้านตราสารหนี้		ส่วนงานอื่น		รวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
อาคารและอุปกรณ์									60	91
สินทรัพย์ส่วนกลาง									11,236	13,168
รวมสินทรัพย์									11,296	13,259

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทดำเนินธุรกิจในประเทศเดียวคือประเทศไทย ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

34. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นดังต่อไปนี้

- 34.1 บริษัทมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ประกอบด้วยจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 34.2 บริษัทมีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้เป็นรายเดือน และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 34.3 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 25,000 บาทต่อปี แต่ไม่เกิน 10,000,000 บาทต่อปี

- 34.4 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากจำนวนสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในอัตราสัญญาละ 0.10 บาท และในอัตราสัญญาละ 0.01 บาทสำหรับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อ้างอิงราคาหุ้นรายตัว (Single stock futures) ที่มีราคาไม่เกิน 100 บาท ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมโดยรวมจะต้องไม่ต่ำกว่า 25,000 บาทต่อปี แต่ไม่เกิน 1,000,000 บาทต่อปี
- 34.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน จำนวนเงิน 9.00 ล้านบาท และ 1.73 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการซื้อเครื่องใช้สำนักงานและซอฟต์แวร์

35. การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์อนุพันธ์ เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินมัดจำ รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินอนุพันธ์ บริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

35.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญาหรือมีคุณภาพด้านเครดิตเสื่อมลงจนไม่สามารถชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตามสัญญาได้

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งบริษัทได้จัดทำและทบทวน โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยบริษัทจะสอบทานตัวเลขและข้อมูล ที่นำมาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ

เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ไม่สูงมากนักเนื่องจากบริษัทมีเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมิน โดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิต สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้บริษัทเลือกลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่ต่ำ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยการพิจารณาคุณภาพเครดิตและการกำหนดวงเงินสินเชื่อ การวางหลักประกัน การอนุมัติและทบทวนวงเงินทั้งในระดับคณะกรรมการและอำนาจรายบุคคลตามระดับของความเสี่ยงและมอบหมายให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงควบคุมและติดตามความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างสม่ำเสมอ

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมไม่สูงมากนักเนื่องจากเป็นเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานภายใต้โครงการสวัสดิการ โดยมีหลักประกันทั้งจำนวน หากพนักงานไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทสามารถดำเนินคดีโดยนำสินทรัพย์ที่เป็นหลักประกันไปบังคับขายเพื่อมาชำระหนี้ได้

35.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด คือความเสี่ยงที่กระแสเงินสดหรือมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอาจเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรในตลาด อันเกี่ยวเนื่องมาจากอัตราดอกเบี้ยอัตราแลกเปลี่ยนและราคาตราสารทุน บริษัทบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ดังนี้

35.2.1 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์อนุพันธ์ เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินอนุพันธ์ หนี้สินตามสัญญาเช่า อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบันเนื่องจากมีระยะสั้น ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566								หน่วย: ล้านบาท	
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน							อัตราดอกเบี้ย		
มีอัตราดอกเบี้ยปรับ	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และมีระยะเวลาคงเหลือก่อน	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่				
ขึ้นลงตามอัตราตลาด	วันกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนดสัญญา			ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี				
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี						
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	391	-	-	-	391	0.00 - 1.50	-		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	488	488	-	-		
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,131	362	-	1,015	9,508	5.56 - 7.50	3.50		
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	-	7	7	-	-		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	-	7	-	-	7	1.95 - 2.30	-		
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	41	-	-	-	41	1.60	-		
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,700	-	-	3,700	-	2.27 - 3.12		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	5	5	-	-		
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	394	-	1,341	1,735	-	2.50		
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	-		
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	44	121	2	167	-	1.12 - 3.96		
หน่วย: ล้านบาท									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน							อัตราดอกเบี้ย		
มีอัตราดอกเบี้ยปรับ	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่และมีระยะเวลาคงเหลือก่อน	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่				
ขึ้นลงตามอัตราตลาด	วันกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนดสัญญา			ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี				
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี						
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	745	-	-	47	792	0.05 - 0.35	-		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	1,066	1,066	-	-		
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9,230	315	-	765	10,310	4.31 - 6.06	3.50		
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	-	21	21	-	-		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	-	3	-	-	3	-	0.72 - 1.10		
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	42	-	-	-	42	1.00	-		
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	5,300	-	-	5,300	-	1.02 - 2.17		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	5	5	-	-		
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	437	-	1,509	1,946	-	2.50		
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	5	5	-	-		
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	35	123	2	160	-	1.12 - 3.96		

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ แสดงได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565		
	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี
	ร้อยละ	ล้านบาท
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	0.25 / (0.25)	22 / (22)

การวิเคราะห์ผลกระทบนี้ไม่ใช่การคาดการณ์หรือพยากรณ์สถานะตลาดในอนาคต เหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นจริงอาจมีผลแตกต่างจากการวิเคราะห์

35.2.2 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเนื่องมาจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตามความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิไม่มีนัยสำคัญต่อบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		หน่วย: พันหน่วย	
	ณ วันที่		ณ วันที่		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
สกุลเงิน	2566	2565	2566	2565	2566	2565
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
เยนญี่ปุ่น	3,815	1,128	2,434	-	0.2423	0.2609
เหรียญฮ่องกง	529	1,109	239	682	4.3820	4.4340
เหรียญสิงคโปร์	23	13	4	-	25.9733	25.7206
เหรียญสหรัฐอเมริกา	160	274	49	53	34.2233	34.5624
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	13	8	2	-	23.4595	23.3791
ปอนด์สหราชอาณาจักร	4	4	-	-	43.8440	41.6639
ยูโร	5	5	-	-	38.0334	36.8274
ดอลลาร์แคนาดา	12	12	-	-	25.9300	25.4899
กีบลาว	79,834	926,351	-	-	0.0017	0.0020
หยวนจีน	-	24	-	24	4.8071	4.9664

35.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์ทางการเงินเป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัท จะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหาวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ระยะเวลาคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

หน่วย: ล้านบาท					
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566					
เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	391	-	-	-	391
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	488	-	-	488
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	774	642	-	8,131	9,547
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	7	-	-	7
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	250	7	-	10	267
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	1	9	31	41
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,700	-	-	3,700
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	5	-	-	5
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	730	1,005	-	-	1,735
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	44	121	2	167

หน่วย: ล้านบาท					
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565					
เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	792	-	-	-	792
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,066	-	-	1,066
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	798	310	-	9,230	10,338
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	21	-	-	21
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	393	3	-	1	397
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	9	33	42
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	5,300	-	-	5,300
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	5	-	-	5
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	596	1,351	-	-	1,947
หนี้สินอนุพันธ์	-	5	-	-	5
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	35	123	2	160

36. มูลค่ายุติธรรม

บริษัทใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะใช้ประมาณการโดยพิจารณาจากมูลค่าตามบัญชีสุทธิหรือวิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน

36.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมส่วนใหญ่ของบริษัท จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

หน่วย: พันบาท

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ลูกหนี้ธุรกรรมอื่นและให้ยืมหลักทรัพย์	361,793	361,793	-	-	361,793
สินทรัพย์อนุพันธ์	7,045	7,045	-	-	7,045
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	250,089	250,089	-	-	250,089
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	9,790	-	-	9,790	9,790
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
เจ้าหนี้ธุรกรรมอื่นและให้ยืมหลักทรัพย์	390,593	390,593	-	-	390,593
หนี้สินอนุพันธ์	43	43	-	-	43

หน่วย: พันบาท

มูลค่าตามบัญชี	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565				รวม
	มูลค่ายุติธรรม				
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3		
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	314,873	314,873	-	-	314,873
สินทรัพย์อนุพันธ์	20,657	20,657	-	-	20,657
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	393,591	393,591	-	-	393,591
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	1,000	-	-	1,000	1,000
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	436,780	436,780	-	-	436,780
หนี้สินอนุพันธ์	4,948	4,948	-	-	4,948

เทคนิคการประมาณการมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เจ้าหนี้ สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินตามสัญญาเช่า แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศคำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศประมาณโดยอ้างอิงมูลค่าตามบัญชีในปัจจุบันของบริษัทที่ไปลงทุนและเงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาดหรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น
- ค) มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์และใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ คำนวณโดยใช้ราคาปิดหรือราคาเสนอขายล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ง) มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาที่ชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย
- จ) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ฉ) หนี้สินตามสัญญาเช่าที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

37. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน การจัดประเภทรายการดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิ กำไรเบ็ดเสร็จรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้ การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

รายการ	การแสดงรายการ ที่แสดงไว้เดิม	การแสดงรายการ ในปีปัจจุบัน	จำนวนเงิน บาท
สินทรัพย์อนุพันธ์	ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	สินทรัพย์อนุพันธ์	20,656,962
หนี้สินอนุพันธ์	ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	หนี้สินอนุพันธ์	4,947,730

38. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทได้มีมติให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทเพื่อพิจารณาอนุมัติในเรื่องดังต่อไปนี้

- 38.1 อนุมัติการจัดสรรเงินสำรองทั่วไปของบริษัทไปเป็นกำไรสะสมจำนวน 215.00 ล้านบาท
- 38.2 อนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปี 2566 จำนวน 942.55 ล้านบาท คิดเป็น 0.4383 บาทต่อหุ้น
- 38.3 อนุมัติเกี่ยวกับการโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัทไปยังบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ ทั้งนี้การโอนกิจการดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของทั้งสองบริษัท และหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้อง

39. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2567