

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565



บริษัท ดีลอยท์ ทูเช่ โทมัทสு ไซยยศ  
สอบบัญชี จำกัด  
อาคาร เอไอเอ สาทร์ ทาวเวอร์ ชั้น 23-27  
11/1 ถนนสาทรใต้  
แขวงยานนาวา เขตสาทร  
กรุงเทพฯ 10120  
โทร +66 (0) 2034 0000  
แฟกซ์ +66 (0) 2034 0100

Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos  
Audit Co., Ltd.  
ALA Sathorn Tower, 23<sup>rd</sup>- 27<sup>th</sup> Floor  
11/1 South Sathorn Road  
Yannawa, Sathorn  
Bangkok 10120, Thailand  
Tel: +66 (0) 2034 0000  
Fax: +66 (0) 2034 0100  
www.deloitte.com

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

### เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

### บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึง สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



### **ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน**

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

### **ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน**

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย  
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน  
ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ  
ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็น  
เกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น  
สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต  
อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล  
การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ  
ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ  
ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ  
ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร  
และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์  
หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ  
ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้อง  
กล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน  
หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ  
ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า  
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงาน  
ต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า  
งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร  
หรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ



ชวาลา เทียนประเสริฐกิจ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 17 มีนาคม 2566

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

| สินทรัพย์                                      | หมายเหตุ | 2565                 | 2564                 |
|--|----------|----------------------|----------------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                 | 4.2      | 706,959,538          | 1,068,248,490        |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์        | 4.3      | 884,084,798          | 664,326,519          |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 4.4      | 1,548,628,299        | 1,614,364,503        |
| สินทรัพย์อนุพันธ์                              | 4.6      | 7,262,140            | 2,214,680            |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน                | 4.7      | 363,736,696          | 164,507,516          |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน                      | 4.8      | -                    | 1,000,000            |
| อุปกรณ์  | 4.9      | 17,020,516           | 18,497,295           |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้                           | 4.10     | 18,422,854           | 40,789,800           |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน                            | 4.11     | 25,370,834           | 24,443,742           |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี              | 4.12     | 78,713,534           | 21,931,943           |
| สินทรัพย์อื่น                                  | 4.13     | 122,413,629          | 102,619,703          |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                            |          | <b>3,772,612,838</b> | <b>3,722,944,191</b> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

|   | หมายเหตุ | 2565          | 2564          |
|---|----------|---------------|---------------|
| <b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>              |          |               |               |
| <b>หนี้สิน</b>                                  |          |               |               |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน                      | 4.14     | 500,000,000   | -             |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์        | 4.15     | 837,111       | 277,918,919   |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า |          | 1,683,466,328 | 1,038,230,688 |
| หนี้สินอนุพันธ์                                 | 4.6      | 8,901,670     | 849,400       |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย                             |          | -             | 7,154,538     |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                             | 4.10     | 18,781,546    | 41,291,020    |
| ประมาณการหนี้สิน                                | 4.16     | 91,814,379    | 105,833,001   |
| หนี้สินอื่น                                     | 4.17     | 87,764,246    | 119,242,056   |
| รวมหนี้สิน                                      |          | 2,391,565,280 | 1,590,519,622 |
| <b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>                        |          |               |               |
| <b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>                     |          |               |               |
| หุ้นสามัญ 135,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท  |          | 1,350,000,000 | 1,350,000,000 |
| <b>กำไร (ขาดทุน) สะสม</b>                       |          |               |               |
| จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย                  | 4.18     | 53,271,300    | 53,271,300    |
| ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)                        |          | (22,223,742)  | 729,153,269   |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น                            |          | 1,381,047,558 | 2,132,424,569 |
| <b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>           |          | 3,772,612,838 | 3,722,944,191 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

|  | หมายเหตุ | 2565                 | 2564               |
|--|----------|----------------------|--------------------|
| รายได้   |          |                      |                    |
| รายได้ค่านายหน้า   | 4.19     | 511,342,597          | 621,166,589        |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ                                      | 4.20     | 129,078,037          | 144,812,288        |
| รายได้คอกเบี้ย   | 4.21     | 48,733,700           | 49,329,933         |
| กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน                           | 4.22     | 10,383,288           | 3,105,425          |
| รายได้อื่น   |          | 3,741,221            | 15,498,017         |
| รวมรายได้  |          | <u>703,278,843</u>   | <u>833,912,252</u> |
| ค่าใช้จ่าย   |          |                      |                    |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน                                      | 4.23     | 394,584,104          | 462,648,920        |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย  |          | 100,376,153          | 96,234,287         |
| ค่าใช้จ่ายคอกเบี้ย   |          | 8,155,197            | 7,162,087          |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น                            |          | 891,428,988          | 2,351,059          |
| ค่าใช้จ่ายอื่น   | 4.24     | 132,565,285          | 131,611,414        |
| รวมค่าใช้จ่าย  |          | <u>1,527,109,727</u> | <u>700,007,767</u> |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้                                    |          | (823,830,884)        | 133,904,485        |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้  | 4.25     | (59,936,461)         | 26,819,276         |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี   |          | <u>(763,894,423)</u> | <u>107,085,209</u> |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่น  |          |                      |                    |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง |          |                      |                    |
| กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย                    | 4.16.1   | 15,382,585           | 6,487,046          |
| กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย              |          |                      |                    |
| มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น                        |          | 264,180              | 48,937             |
| ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรเบ็ดเสร็จอื่น               | 4.25     | (3,129,353)          | (1,307,197)        |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี                              |          | <u>12,517,412</u>    | <u>5,228,786</u>   |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี                               |          | <u>(751,377,011)</u> | <u>112,313,995</u> |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน                                 | บาท      | (5.66)               | 0.79               |
| จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก                                  | หุ้น     | 135,000,000          | 135,000,000        |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

| หมายเหตุ                                  | ทุนที่ออกและ  | กำไร (ขาดทุน) สะสม                    |                             | รวม<br>ส่วนของผู้ถือหุ้น |
|---|---------------|---------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
|   | ชำระแล้ว      | จัดสรรแล้ว<br>- ทุนสำรอง<br>ตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร<br>(ขาดทุน) |                          |
| ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564    | 1,350,000,000 | 47,917,000                            | 622,193,574                 | 2,020,110,574            |
| <u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี</u>            |               |                                       |                             |                          |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวม                          | -             | -                                     | 112,313,995                 | 112,313,995              |
| ทุนสำรองตามกฎหมาย 4.18                    | -             | 5,354,300                             | (5,354,300)                 | -                        |
| ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 1,350,000,000 | 53,271,300                            | 729,153,269                 | 2,132,424,569            |
| ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2565    | 1,350,000,000 | 53,271,300                            | 729,153,269                 | 2,132,424,569            |
| <u>การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี</u>            |               |                                       |                             |                          |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม                        | -             | -                                     | (751,377,011)               | (751,377,011)            |
| ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 | 1,350,000,000 | 53,271,300                            | (22,223,742)                | 1,381,047,558            |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

|  | 2565          | 2564          |
|--|---------------|---------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน   |               |               |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้  | (823,830,884) | 133,904,485   |
| รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน |               |               |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย  | 41,101,863    | 40,987,707    |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น                                  | 891,428,988   | 2,351,059     |
| (กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุน              | (2,084,237)   | 1,547,556     |
| ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในตราสารอนุพันธ์                | 3,004,810     | 732,320       |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน  | 14,276,305    | 12,189,039    |
| (กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน   | (2,033)       | 1,470,958     |
| กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า  | -             | (15,451)      |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามหนี้สินตามสัญญาเช่า                               | 431,176       | 779,304       |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย   | 7,724,021     | 6,382,783     |
| รายได้ดอกเบี้ย   | (48,733,700)  | (49,329,933)  |
| เงินปันผลรับ   | (4,454,800)   | (1,154,600)   |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน    | 78,861,509    | 149,845,227   |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง                                    |               |               |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์                                | (219,758,279) | (522,320,096) |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า                         | (832,803,777) | 223,613,496   |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน  | (196,880,763) | (78,565,056)  |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน  | 1,000,000     | (1,000,000)   |
| สินทรัพย์อื่น  | (1,487,556)   | (2,979,364)   |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)                                       |               |               |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์                               | (277,081,808) | (137,262,320) |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า                        | 645,235,640   | 152,589,118   |
| ประมาณการหนี้สิน   | (5,266,297)   | (4,300,707)   |
| หนี้สินอื่น  | (34,078,896)  | 33,954,691    |
| เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน  | (921,121,736) | (336,270,238) |
| เงินปันผลรับ   | 4,454,800     | 1,154,600     |
| ดอกเบี้ยจ่าย   | (7,035,424)   | (7,188,460)   |
| ดอกเบี้ยรับ  | 49,255,330    | 51,188,195    |
| ภาษีเงินได้จ่ายออก   | (25,097,938)  | (24,363,869)  |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน                                     | (820,683,459) | (165,634,545) |

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

|  | 2565                | 2564                 |
|--|---------------------|----------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน                     |                     |                      |
| เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน               |                     |                      |
| เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์                          | (6,829,918)         | (5,070,254)          |
| เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์                      | 19,159              | 5,140                |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน              | (8,351,797)         | (8,178,249)          |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน                 | <u>(15,162,556)</u> | <u>(13,243,363)</u>  |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน                 |                     |                      |
| เงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน                  |                     |                      |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน         | 500,000,000         | -                    |
| เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า                 | (25,442,937)        | (24,911,967)         |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | <u>474,557,063</u>  | <u>(24,911,967)</u>  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ        | (361,288,952)       | (203,789,875)        |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี            | 1,068,248,490       | 1,272,038,365        |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี           | <u>706,959,538</u>  | <u>1,068,248,490</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

#### 1. การดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทยเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2541 เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ 898 อาคารเพลลินจิตทาวเวอร์ ชั้น 3 ถนนเพลลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีพนักงานจำนวน 265 คน และ 284 คน ตามลำดับ และมีสาขาอยู่ 10 แห่ง

บริษัทมีธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัทร้อยละ 99.84 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทใหญ่ คือ MUFG Bank, Ltd. และบริษัทใหญ่ลำดับสูงสุดคือ Mitsubishi UFJ Financial Group, Inc. ทั้งสองบริษัทจดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่น บริษัทได้รับอนุมัติจากกระทรวงพาณิชย์ให้ประกอบธุรกิจตามพระราชบัญญัติการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542 เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2557

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
6. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจเป็นผู้ให้บริการระบบคราเวด์ฟัซดิงเมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2564 และเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวในปี 2565

## 2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินและนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนองบการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป และข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับปีบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ และข้อกำหนดทางการบัญชีเกี่ยวกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ระยะเวลาที่ 2 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงและเกี่ยวข้องกับบริษัทมีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมวลการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

การปรับปรุงนี้ได้อธิบายให้ชัดเจนว่า “ต้นทุนการปฏิบัติตามสัญญา” ประกอบด้วย “ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญา” ซึ่งต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญา ประกอบด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มในการปฏิบัติตามสัญญา (ตัวอย่างเช่น ค่าแรงงาน หรือค่าวัสดุทางตรง) และการปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติตามสัญญา (ตัวอย่างเช่น การปันส่วนค่าเสื่อมราคาของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติตามสัญญานั้น) การปรับปรุงดังกล่าวต้องถือปฏิบัติกับสัญญาซึ่งยังปฏิบัติไม่ครบตามภาระผูกพันทั้งหมด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี ซึ่งกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก โดยไม่ต้องปรับปรุงย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบ แต่ต้องรับรู้ผลกระทบสะสมของการเริ่มต้นถือปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้ให้เป็นรายการปรับปรุงในกำไรสะสมยกมา หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามความเหมาะสม)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

การปรับปรุงนี้ได้อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการพิจารณาตัดรายการหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีร้อยละ 10 โดยให้กิจการรวมเฉพาะค่าธรรมเนียมจ่ายหรือรับระหว่างกิจการ (ผู้กู้ยืม) และผู้ให้กู้ยืม โดยรวมค่าธรรมเนียมจ่ายหรือรับที่กิจการหรือผู้ให้กู้ยืมกระทำในนามของผู้อื่นด้วย การปรับปรุงดังกล่าวให้ถือปฏิบัติแบบเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปกับการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและการแลกเปลี่ยนที่เริ่มในหรือหลังวันที่ที่กิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวครั้งแรก

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวและเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

2.4 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีดังนี้

2.4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขาย โดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ดำเนินการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคลจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดระยะเวลาของสัญญาที่ให้บริการแก่ลูกค้า และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวมซึ่งรับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและทำให้เชื่อได้ว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่สามารถรับชำระหนี้หรือเมื่อลูกหนี้ถูกพิจารณาว่ามีการด้อยค่าด้านเครดิต

กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินของบริษัทประกอบด้วย กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน และตราสารอนุพันธ์ ซึ่งบริษัทจะถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ และเงินปันผลรับจากเงินลงทุน จะถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศ ได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับ บริษัทจะบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

#### 2.4.2 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์ และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

#### 2.4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากสถาบันการเงิน ทุกประเภทที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีภาระผูกพัน แต่ไม่รวม บัตรเงินฝากและบัญชีเงินฝากของบริษัทเพื่อลูกค้า ทั้งนี้เป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์



2.4.4 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์และยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคา

2.4.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกกับดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อัน ได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

2.4.6 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก อย่างไรก็ตาม สำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่มีรายการรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า และเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ จะถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้ บริษัทจัดให้มีการสอบทานและทบทวนวิธีการ ข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกปรับปรุงเพิ่มเติมเป็นสำรองเพื่อรองรับความไม่แน่นอนของเหตุการณ์ในอนาคตที่ยังไม่สามารถสะท้อนเข้าไปในโมเดลด้านเครดิตปัจจุบัน (Management Overlay)

#### ค่านิยมของการผิดสัญญา

บริษัทพิจารณาเหตุการณ์ผิดสัญญาสำหรับวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตภายใน เนื่องจากประสบการณ์ในอดีตบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้มักจะไม่สามารถชำระคืนได้:

- เมื่อมีการละเมิดข้อกำหนดทางการเงินในสัญญาโดยลูกหนี้
- ข้อมูลที่พัฒนาขึ้นภายในหรือได้รับจากแหล่งภายนอกบ่งชี้ว่าลูกหนี้ไม่น่าจะชำระคืนเงินให้เจ้าหนี้ ซึ่งรวมบริษัทได้เต็มจำนวน (โดยไม่คำนึงถึงหลักประกันใด ๆ ที่ถือโดยบริษัท)

สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคต ซึ่งวันที่ผิดสัญญาถูกประเมิน โดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัททำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคต โดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หากคุณภาพด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินและภาวะผูกพันทางการเงินดีขึ้นและทำให้ไม่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญอีกต่อไปตั้งแต่การรับรู้เริ่มแรก การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า การเปลี่ยนแปลงในการกลับรายการค่าเพื่อผลขาดทุนจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

สินทรัพย์ทางการเงินจะมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตหมายถึงสินทรัพย์ในชั้นที่ 3 โดยหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตครอบคลุมถึงข้อมูลที่สังเกตได้จากเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- การประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญของผู้ออกหรือผู้กู้
- การละเมิดสัญญา เช่น การปฏิบัติผิดสัญญาหรือการค้างชำระเกินกำหนด
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ผู้กู้จะล้มละลายหรือการปรับโครงสร้างทางการเงิน
- การล้มละลายของตลาดซื้อขายคล่องของสินทรัพย์ทางการเงินเนื่องจากประสบปัญหาทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ในการพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ บริษัทเปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้นของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้นตลอดอายุคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และพิจารณาจากข้อมูลที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผลทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ ซึ่งสามารถหาได้โดยไม่ต้องใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป ซึ่งรวมถึงข้อมูลในอดีต และข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตที่หาได้โดยไม่ต้องเสียต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป ข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตที่พิจารณารวมถึงแนวโน้มในอนาคตของอุตสาหกรรมที่ลูกหนี้ของบริษัทดำเนินธุรกิจ

รายงานของผู้เชี่ยวชาญทางเศรษฐกิจ นักวิเคราะห์ทางการเงิน หน่วยงานของรัฐ และองค์กรอื่นๆ รวมถึงแหล่งข้อมูลภายนอกต่างๆ ของข้อมูลทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นจริงและการคาดการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานหลักของบริษัท

โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลต่อไปนี้ได้นำมาพิจารณาในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่

- การลดมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นจริงหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเครื่องมือทางการเงินสำหรับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายนอก (ถ้ามี) หรือการจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายในกิจการ
- การลดมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญในตัวบ่งชี้ตลาดภายนอกของความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับตราสารทางการเงินเฉพาะ เช่น การเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในส่วนต่างอัตราดอกเบี้ย ราคาของสัญญาการรับประกันด้านเครดิตที่ผิคนัดชำระหนี้ (credit default swap) สำหรับลูกหนี้ หรือระยะเวลาหรือสัดส่วนของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่ต่ำกว่าราคาทุนตัดจำหน่าย
- การเปลี่ยนแปลงในทางลบของสภาพทางธุรกิจ ทางการเงิน หรือเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งอาจจะทำให้ความสามารถของลูกหนี้ในการปฏิบัติตามภาระผูกพันหนี้สินเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ
- การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของผลการดำเนินงานในทางลบของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น
- ความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในตราสารทางการเงินอื่นของลูกหนี้รายเดียวกัน
- การเปลี่ยนแปลงในทางลบอย่างมีนัยสำคัญของสภาพแวดล้อมทั้งกฎหมาย เศรษฐกิจ หรือเทคโนโลยีของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งทำให้ความสามารถของลูกหนี้ในการปฏิบัติตามภาระผูกพันหนี้สินเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ

โดยไม่คำนึงถึงผลการประเมินข้างต้น บริษัทสันนิษฐานว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เมื่อมีการค้างชำระการเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน เว้นแต่บริษัทมีข้อมูลที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผลแสดงให้เห็นได้

แม้จะเป็นไปตามที่กล่าวมาแล้วบริษัทถือว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหากเครื่องมือทางการเงินได้รับการกำหนดให้มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ ณ วันที่รายงาน โดยเครื่องมือทางการเงินจะได้รับการกำหนดให้มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำถ้าหาก:

- เครื่องมือทางการเงินมีความเสี่ยงของการปฏิบัติผิดสัญญาต่ำ
- ลูกหนี้สามารถจ่ายชำระกระแสเงินสดตามสัญญาในระยะเวลาอันใกล้
- การเปลี่ยนแปลงเชิงเศรษฐกิจและธุรกิจในระยะยาวไม่อาจลดความสามารถของผู้กู้ยืมในการจ่ายชำระกระแสเงินสดตามสัญญาได้

บริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ เมื่อสินทรัพย์มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตโดยบุคคลภายนอกอยู่ใน “ระดับนำลงทุน” ตามคำนิยามที่เข้าใจโดยทั่วไป หรือหากไม่มีการจัดอันดับความด้านเครดิตโดยบุคคลภายนอก สินทรัพย์นั้นจะจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายในเป็น “ชั้นปกติ” ชั้นปกติหมายความว่าคู่สัญญามีฐานะทางการเงินที่ดีและไม่มียอดค้างชำระ

สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ให้ถือว่าวันที่บริษัทเริ่มเป็นคู่สัญญาในภาระผูกพันที่ไม่สามารถยกเลิกได้เป็นวันที่มีการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกตามวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการค้ำประกันค่า ในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือไม่ บริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่ลูกหนี้จะปฏิบัติผิดสัญญา

บริษัทติดตามความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้ในการระบุว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่อย่างสม่ำเสมอ และปรับปรุงตามความเหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่าเกณฑ์ดังกล่าวสามารถระบุความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญก่อนที่หนี้จะค้างเกินกำหนด

หนี้สูญรับคืนจากลูกหนี้ที่เคยถูกตัดออกจากบัญชีจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะนำเสนอในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย: แสดงเป็นรายการหักจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์

- สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน: แสดงเป็นประมาณการหนี้สิน บริษัทได้แสดงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกค้าหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

#### 2.4.7 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน โดยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

##### สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนี้

##### (1) สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด (เช่น สินทรัพย์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก) อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดรับในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดเพื่ออัตราดอกเบี้ย (points) ที่จ่ายไปหรือได้รับมา ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเพิ่มหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ ทั้งหมด) โดยไม่รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่คาดไว้ของตราสารหนี้ หรือระยะเวลาที่สั้นกว่าตามมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของตราสารหนี้ตามความเหมาะสม สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตซึ่งคำนวณโดยการคิดลดประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต รวมถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินคือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหักด้วยการจ่ายชำระคืนเงินต้น บวกด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างมูลค่าที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและมูลค่า ณ วันที่ครบกำหนด และปรับปรุงด้วยค่าเผื่อผลขาดทุน มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินคือราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินก่อนที่จะมีการปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุน

ดอกเบี้ยรับรู้ด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด ดอกเบี้ยรับคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าทางเครดิตในภายหลัง สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากในรอบระยะเวลารายงานถัดมา ความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นจนทำให้สินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิตอีกต่อไป ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้ำประกันด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด บริษัทรับรู้ดอกเบี้ยรับโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิต เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก การคำนวณจะใช้เกณฑ์ขั้นต้นแม้ว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงิน จะมีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นในภายหลังและสินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการค้ำประกัน ทางเครดิตอีกต่อไป

ดอกเบี้ยรับ รู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

- (2) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีได้ถือไว้เพื่อค้า แต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ใน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สারণการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และผลสะสมของ กำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จ เมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวในภายหลัง โดยจะถูกโอนไปกำไร สะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะ แสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมคำนวณ โดยใช้มูลค่าสุทธิทางบัญชีล่าสุดของบริษัท

บริษัทเลือกกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนทั้งหมดที่ไม่ใช่ถือไว้เพื่อการค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่นำมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก



(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เมื่อถือครองตามโมเดลธุรกิจที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินทำให้เกิดกระแสเงินสดที่ได้ เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม และกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน”

มูลค่ายุติธรรมหรือราคาตลาดของเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์หุ้นทุนที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน ใช้ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี

กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศกำหนดให้สกุลเงินตราต่างประเทศนั้นและแปลงค่าในอัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ดังนี้:

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน”
- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” โดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุนในมูลค่ายุติธรรม

- สำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนของ สারণการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม

นโยบายการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับรู้ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนซึ่ง องค์ประกอบความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์ทางการเงินถูกกำหนดให้ เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

#### หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทตามเนื้อหาของข้อตกลงตามสัญญาที่ทำขึ้นและ คำนิยามของหนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตาม ข้อกำหนดในสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคา ทุนตัดจำหน่าย ด้วยจำนวนที่เท่ากับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่า ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อ เริ่มแรกหักด้วยเงินต้นชำระคืนและบวกหรือหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมโดยใช้วิธีอัตรา ดอกเบี้ยที่แท้จริงของผลต่างระหว่างมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและจำนวนเงินที่จ่ายเมื่อครบ กำหนดสัญญา ยกเว้นเมื่อหนี้สินดังกล่าวแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ดอกเบี้ยจ่ายและการตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รวมถึงกำไรหรือขาดทุนจาก อัตราแลกเปลี่ยนจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายจะรับรู้ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัด จำหน่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะ คำนวณจากราคาทุนตัดจำหน่ายของเครื่องมือทางการเงินนั้น กำไรและขาดทุนจากอัตรา แลกเปลี่ยนเหล่านี้รับรู้ในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทาง การเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ ของการป้องกันความเสี่ยง สำหรับเครื่องมือที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง จากอัตราแลกเปลี่ยน กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นและสะสมในองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นแยกต่างหาก

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศกำหนดในสกุลเงินตราต่างประเทศนั้นและแปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนองค์ประกอบที่เป็นอัตราแลกเปลี่ยนเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุนในมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชี

บริษัทลดมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยตรง เมื่อบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนสินทรัพย์ทางการเงินทั้งจำนวนหรือบางส่วน การตัดออกจากบัญชีถือเป็นสถานการณ์หนึ่งของการตัดรายการ การตัดออกจากบัญชีรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง เมื่อหนี้สินทางการเงินเดิมถูกแทนที่ด้วยผู้ให้กู้รายเดียวกันในเงื่อนไขที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญหรือเงื่อนไขของหนี้สินเดิมมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ รายการดังกล่าวจะถือว่าเป็นการตัดรายการของหนี้สินเดิมและถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ และผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### 2.4.8 อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

#### 2.4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์คำนวณ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแสดงตามราคาทุนโดยจะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกวันที่ในรายงานและตั้งค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยบันทึกเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### 2.4.10 สิทธิประโยชน์การใช้

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทรับรู้สิทธิประโยชน์ใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่กิจการเป็นผู้เช่าที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ บริษัทจะรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือนและสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่ามากกว่า 150,000 บาท จะต้องรับรู้สิทธิประโยชน์ใช้สินทรัพย์ด้วยราคาทุนซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า (มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันเริ่มต้นสัญญาเช่า คิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม) จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นและการประมาณต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อถอนและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือซ่อมแซมสินทรัพย์อ้างอิงให้เป็นไปตามข้อตกลงและเงื่อนไขที่กำหนดของสัญญาเช่า หักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมใด ๆ ปรับปรุงด้วยสำหรับการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า

อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มขึ้นอยู่กับระยะเวลา สกุลเงิน และวันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่า และกำหนดโดยอิงตามข้อมูลต่างๆ ได้แก่ อัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ยงตามอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล การปรับความเสี่ยงเฉพาะของประเทศคู่สัญญา การปรับความเสี่ยงด้านเครดิตตามอัตราผลตอบแทนพันธบัตร และการปรับความเสี่ยงเฉพาะของกิจการเมื่อความเสี่ยงของกิจการที่ทำสัญญาเช่าแตกต่างจากของบริษัท และการเช่าไม่ได้รับประโยชน์จากการรับประกันจากบริษัท

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้สินตามสัญญาเช่า เพื่อให้ได้อัตราคงเหลือที่คงที่ (อัตราคงเหลือที่แท้จริง) จากยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (และปรับปรุงด้วยสิทธิการใช้สินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่าหรือมีเหตุการณ์สำคัญที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่โดยการคิดลดจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงใหม่ โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่
- มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในอนาคตที่เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราหรือมีมูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้มูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน ในกรณีที่เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่ โดยไม่เปลี่ยนแปลงอัตราคิดลด (เว้นแต่หากมีการเปลี่ยนแปลงของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงอัตราคงเหลือลอยตัว ในกรณีดังกล่าว ผู้เช่าต้องใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่)
- สำหรับสัญญาเช่าได้รับการแก้ไขและการปรับเปลี่ยนการเช่าจะไม่ถูกถือเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้มูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่าโดยคิดลดจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่ ณ วันที่ การเปลี่ยนแปลงสัญญาเริ่มมีผล

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัท เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ แต่ในกรณีที่สัญญาเช่า นั้นยังไม่โอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิง ค่าเสื่อมราคาของสิทธิการใช้สินทรัพย์ คำนวณตามประมาณการอายุการให้ประโยชน์หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

การด้อยค่าของสิทธิการใช้สินทรัพย์จะพิจารณาโดยใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งอธิบายวิธีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ วิธีการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นหรือโอนกลับ

2.4.11 เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก

2.4.12 ประมวลการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมวลการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

2.4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

2.4.13.1 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ค่าตอบแทนกรรมการ เงินสมทบกองทุน ประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดรายการ

2.4.13.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

1. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

เงินชดเชยตามกฎหมาย

ภาระผูกพันนี้ได้แสดงถึงผลประโยชน์ที่พนักงานทุกคนจะได้รับเงินชดเชยเมื่อออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน

ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์นี้ได้ถูกพิจารณาเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้โดยมิได้จัดตั้งเป็นกองทุนตามนิยามของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง “ผลประโยชน์ของพนักงาน” และแยกคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณไว้ (The Projected Unit Credit Method) เพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยการคำนวณนี้ได้ปฏิบัติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งรวมถึงประมาณการเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการขึ้นเงินเดือน อัตราการตาย อัตราคิดลด อายุงาน และปัจจัยอื่นๆ

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้ในรายการกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

## 2. ผลประโยชน์จากวันลาพักร้อนสะสม

บริษัทได้รับรู้ผลประโยชน์จากวันลาพักร้อนสะสมของพนักงานที่ได้ปฏิบัติงานเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 2.4.14 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าอยู่ในรูปคะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่เข้าร่วมโปรแกรมจากการทำการตามเงื่อนไขที่กำหนดภายใต้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า คะแนนสะสมดังกล่าวที่ลูกค้าได้รับจากโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ลูกค้าสามารถนำมาแลกรางวัลได้ในอนาคต

ภาระผูกพันจากการให้คะแนนสะสมเพื่อแลกกับรางวัลในอนาคตได้มีการรับรู้และวัดมูลค่าตามมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับตามจำนวนคะแนนสะสมทั้งหมดที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณต่อหน่วยคะแนน

ภาวะผูกพันดังกล่าวจะมีการปันส่วนจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ โดยรับรู้เป็น “รายได้รอการตัดบัญชีจากโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า” โดยแสดงรายการภายใต้ หนี้สินอื่นและรับรู้เป็น “รายได้ค่านายหน้า” เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิ

#### 2.4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วย จำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

##### 2.4.15.1 ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจาก กำไรทางภาษีสำหรับงวด/ปี กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีอื่นๆ และไม่รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี หนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

##### 2.4.15.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทได้รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน



รายการสินทรัพย์และหนี้สินภายในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้ เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์และหนี้สินภายในงวดปัจจุบันได้รับการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้เมื่อสินทรัพย์และหนี้สินภายในงวดปัจจุบันสามารถหักกลบกันได้และทั้งสินทรัพย์ภายในงวดปัจจุบันได้รับการตัดบัญชีและหนี้สินภายในงวดปัจจุบันได้รับการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้ที่ได้รับการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

2.4.16 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วในระหว่างปี

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าอื่นคงเหลือที่มีผลกระทบต่อการคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

2.4.17 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

อนุพันธ์รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาอนุพันธ์และวัดมูลค่าใหม่ในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลา รายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

อนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นบวกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ตรงกันข้ามอนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นลบรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน อนุพันธ์จะไม่หักกลบในงบการเงิน เว้นแต่บริษัทจะมีทั้งสิทธิทางกฎหมายและมีความตั้งใจในการหักกลบ

บริษัทบันทึกเงินวางประกันจากการมีรายการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ในตลาดอนุพันธ์ทางการเงินแห่งประเทศไทยในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชี

2.4.18 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของปี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

การใช้ดุลยพินิจที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชีของบริษัท มีดังต่อไปนี้

2.4.18.1 การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนสะสมยกมา

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้เมื่อบริษัทคาดการณ์ได้แน่นอนว่าจะมีประโยชน์ทางภาษีในอนาคต และโอกาสที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะสามารถใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนทางภาษีสะสม

2.4.18.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง

2.4.18.3 การเพิ่มขึ้นในความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 2.4.6 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น วัตถุประสงค์ด้วยค่าเผื่อที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือน สำหรับสินทรัพย์ชั้นที่ 1 หรือผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุ สำหรับสินทรัพย์ชั้นที่ 2 หรือ 3 สินทรัพย์ที่ย้ายขึ้นมาชั้นที่ 2 เมื่อ ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก โดย TFRS 9 ไม่ได้กำหนดว่าสถานการณ์ไหนจะเป็นการเพิ่มความเสี่ยงด้าน เครดิตอย่างมีนัยสำคัญ ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ บริษัทพิจารณาความสมเหตุสมผลทั้งเชิงคุณภาพและ เชิงปริมาณและประกอบกับข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต

3. การบริหารความเสี่ยง

3.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบแสดงโดยนัยถึงการดำรงความเพียงพอของ เงินสดและหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับ ความสามารถในการหาได้ของแหล่งเงินทุน โดยมีวงเงิน อำนาจความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอและความสามารถในการ รักษาสถานะตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทจะดำรงความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุน โดยการ รักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้มีความเพียงพอในการจัดหาแหล่งเงินทุน

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 26/2563 เรื่อง “การดำรง เงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้าล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละเจ็ดของหนี้สินทั่วไป และทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญา  
ล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ  
เมื่อสิ้นวันทำการใดๆ ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้าล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละเจ็ดของหนี้สินทั่วไป  
และทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่  
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่า  
เกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

รายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินจำแนกตามระยะเวลา  
ครบกำหนด แสดงไว้ในตารางดังต่อไปนี้

|   | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 |               |            |             |               |
|---|--------------------------|---------------|------------|-------------|---------------|
|   | เมื่อทวงถาม              | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี   | ไม่มีกำหนด  | รวม           |
|   | บาท                      | บาท           | บาท        | บาท         | บาท           |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>                      |                          |               |            |             |               |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                  | 706,959,538              | -             | -          | -           | 706,959,538   |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์         | -                        | 884,084,798   | -          | -           | 884,084,798   |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า  | 657,159,381              | 888,559,143   | -          | 897,879,173 | 2,443,597,697 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์                               | -                        | 7,262,140     | -          | -           | 7,262,140     |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน                 | -                        | 353,525,000   | -          | 10,211,696  | 363,736,696   |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>                        |                          |               |            |             |               |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน                      | -                        | 500,000,000   | -          | -           | 500,000,000   |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์        | -                        | 837,111       | -          | -           | 837,111       |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | -                        | 1,683,466,328 | -          | -           | 1,683,466,328 |
| หนี้สินอนุพันธ์                                 | -                        | 8,901,670     | -          | -           | 8,901,670     |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                             | -                        | 17,628,196    | 1,153,350  | -           | 18,781,546    |
| <b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</b>                 |                          |               |            |             |               |
|   | เมื่อทวงถาม              | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี   | ไม่มีกำหนด  | รวม           |
|   | บาท                      | บาท           | บาท        | บาท         | บาท           |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>                      |                          |               |            |             |               |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                  | 1,068,248,490            | -             | -          | -           | 1,068,248,490 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี                            | -                        | 664,326,519   | -          | -           | 664,326,519   |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า  | 894,436,517              | 716,357,403   | -          | -           | 1,610,793,920 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์                               | -                        | 2,214,680     | -          | -           | 2,214,680     |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน                 | -                        | 154,560,000   | -          | 9,947,516   | 164,507,516   |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน                       | -                        | 1,000,000     | -          | -           | 1,000,000     |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>                        |                          |               |            |             |               |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี                           | -                        | 277,918,919   | -          | -           | 277,918,919   |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | -                        | 1,038,230,688 | -          | -           | 1,038,230,688 |
| หนี้สินอนุพันธ์                                 | -                        | 849,400       | -          | -           | 849,400       |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                             | -                        | 24,466,710    | 16,824,310 | -           | 41,291,020    |

การจัดการส่วนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่นและเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

### 3.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

#### นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย ที่เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุข้อ 2.4

#### 3.2.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินนั้น เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อันอาจจะมีผลในทางลบต่อรายได้ดอกเบี้ยสุทธิในงวดปัจจุบันและในอนาคต ความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการจัดโครงสร้างและลักษณะของรายการในสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของหรืออาจเกิดจากการคาดการณ์ที่ผิดพลาดในการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยระหว่างรายการทางด้านสินทรัพย์และหนี้สิน

บริษัทไม่มีการซื้อตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

อัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย แสดงไว้ในตารางดังต่อไปนี้

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565                            |  |   |                 |                        |                   |                          |               |                           |              |
|---|--|---|-----------------|------------------------|-------------------|--------------------------|---------------|---------------------------|--------------|
| รายการ  | อัตราดอกเบี้ย<br>ปรับขึ้นลง<br>ตามอัตราตลาด<br>บาท | ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด<br>ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่ |                 |                        |                   |                          | รวม<br>บาท    | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละ) |              |
|   |  | น้อยกว่า<br>1 ปี<br>บาท                                       | 1 - 5 ปี<br>บาท | มากกว่า<br>5 ปี<br>บาท | ไม่มีกำหนด<br>บาท | ไม่มี<br>ดอกเบี้ย<br>บาท |               | อัตราลอยตัว               | อัตราคงที่   |
|   |  |   |                 |                        |                   |                          |               |                           |              |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>                          |  |   |                 |                        |                   |                          |               |                           |              |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                      | 573,009,008  | -   | -               | -                      | -                 | 133,950,530              | 706,959,538   | 0.10 - 0.20               | -            |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ<br>บริษัทหลักทรัพย์         | -  | 35,790,798  | -               | -                      | -                 | 848,294,000              | 884,084,798   | -                         | 1.49         |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ<br>สัญญาซื้อขายล่วงหน้า  | -  | 657,159,381   | -               | -                      | -                 | 1,786,438,316            | 2,443,597,697 | -                         | 5.30 - 15.00 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์                                   | -  | -   | -               | -                      | -                 | 7,262,140                | 7,262,140     | -                         | -            |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน                     | -  | -   | -               | -                      | -                 | 363,736,696              | 363,736,696   | -                         | -            |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>                            |  |   |                 |                        |                   |                          |               |                           |              |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน                          | -  | 500,000,000   | -               | -                      | -                 | -                        | 500,000,000   | -                         | 2.00         |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ<br>บริษัทหลักทรัพย์        | -  | -   | -               | -                      | -                 | 837,111                  | 837,111       | -                         | -            |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ<br>สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | -  | -   | -               | -                      | -                 | 1,683,466,328            | 1,683,466,328 | -                         | -            |
| หนี้สินอนุพันธ์                                     | -  | -   | -               | -                      | -                 | 8,901,670                | 8,901,670     | -                         | -            |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                                 | -  | 17,628,196  | 1,153,350       | -                      | -                 | -                        | 18,781,546    | -                         | 0.68 - 1.90  |

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564                            |  |   |                 |                        |                   |                          |               |                           |              |
|---|--|---|-----------------|------------------------|-------------------|--------------------------|---------------|---------------------------|--------------|
| รายการ  | อัตราดอกเบี้ย<br>ปรับขึ้นลง<br>ตามอัตราตลาด<br>บาท | ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด<br>ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่ |                 |                        |                   |                          | รวม<br>บาท    | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละ) |              |
|   |  | น้อยกว่า<br>1 ปี<br>บาท                                       | 1 - 5 ปี<br>บาท | มากกว่า<br>5 ปี<br>บาท | ไม่มีกำหนด<br>บาท | ไม่มี<br>ดอกเบี้ย<br>บาท |               | อัตราลอยตัว               | อัตราคงที่   |
|   |  |   |                 |                        |                   |                          |               |                           |              |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>                          |  |   |                 |                        |                   |                          |               |                           |              |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                      | 990,777,960  | -   | -               | -                      | -                 | 77,470,530               | 1,068,248,490 | 0.05 - 0.20               | -            |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี                                | -  | 10,214,176  | -               | -                      | -                 | 654,112,343              | 664,326,519   | -                         | 1.04         |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ<br>สัญญาซื้อขายล่วงหน้า  | -  | 894,436,517   | -               | -                      | -                 | 716,357,403              | 1,610,793,920 | -                         | 5.30 - 15.00 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์                                   | -  | -   | -               | -                      | -                 | 2,214,680                | 2,214,680     | -                         | -            |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน                     | -  | 50,000,000  | -               | -                      | -                 | 114,507,516              | 164,507,516   | -                         | 0.20 - 0.25  |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน                           | -  | 1,000,000   | -               | -                      | -                 | -                        | 1,000,000     | -                         | 0.10         |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>                            |  |   |                 |                        |                   |                          |               |                           |              |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี                               | -  | -   | -               | -                      | -                 | 277,918,919              | 277,918,919   | -                         | -            |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ<br>สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | -  | -   | -               | -                      | -                 | 1,038,230,688            | 1,038,230,688 | -                         | -            |
| หนี้สินอนุพันธ์                                     | -  | -   | -               | -                      | -                 | 849,400                  | 849,400       | -                         | -            |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                                 | -  | 24,466,710  | 16,824,310      | -                      | -                 | -                        | 41,291,020    | -                         | 0.65 - 0.96  |

อัตราผลตอบแทนเฉลี่ยของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินเฉลี่ยของบริษัท สำหรับเครื่องมือทางการเงินชนิดที่มีดอกเบี้ย แสดงไว้ในตารางดังต่อไปนี้

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 |                            |                    |                                    |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------------|
| เครื่องมือทางการเงิน                  | ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย<br>บาท | ดอกเบี้ยรับ<br>บาท | อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ย<br>(ร้อยละ) |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>            |                            |                    |                                    |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด        | 325,238,436                | 370,136            | 0.114                              |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์      | 804,073,886                | 39,695,249         | 4.937                              |
| เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย     |                            |                    |                                    |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน       | 41,666,667                 | 90,685             | 0.218                              |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน             | 500,000                    | 496                | 0.099                              |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>              |                            |                    |                                    |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน            | 91,666,667                 | 1,603,082          | 1.749                              |

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 |                            |                    |                                    |
|---------------------------------------|----------------------------|--------------------|------------------------------------|
| เครื่องมือทางการเงิน                  | ยอดคงเหลือถัวเฉลี่ย<br>บาท | ดอกเบี้ยรับ<br>บาท | อัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ย<br>(ร้อยละ) |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>            |                            |                    |                                    |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด        | 352,851,991                | 312,338            | 0.089                              |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์      | 842,417,756                | 40,420,304         | 4.798                              |
| เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย     |                            |                    |                                    |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน       | 50,000,000                 | 110,753            | 0.222                              |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน             | 1,000,000                  | 504                | 0.100                              |

### 3.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกิดจากความเสี่ยงจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญาที่ทำไว้กับบริษัท และทำให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท บริษัทได้มีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงนี้โดยมีการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่างๆ ของลูกค้า และการติดตามลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากภายใต้ TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งบริษัทได้จัดทำและทบทวน โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยฝ่ายบริหารความเสี่ยงจะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ ความเสี่ยงทางด้านเครดิตนี้มีมูลค่าตามที่แสดงไว้ในด้านสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน หลังจากหักผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

### 3.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่สูงมากนักเนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นของลูกค้านำและบริษัทใช้การฝากเงินสกุลต่างประเทศไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อลดความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศที่สำคัญ ดังนี้

|                 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 |                   |                              |
|-----------------|--------------------------|-------------------|------------------------------|
|                 | สินทรัพย์ทางการเงิน      | หนี้สินทางการเงิน | อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย        |
|                 | บาท                      | บาท               | บาท : หน่วยเงินตราต่างประเทศ |
| <b>สกุลเงิน</b> |                          |                   |                              |
| ดอลลาร์สหรัฐ    | 19,899,113               | 981,426           | 34.3913                      |
| ดอลลาร์ฮ่องกง   | 383,253                  | 41,801            | 4.4368                       |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 26,972                   | -                 | 25.4244                      |
| เยนญี่ปุ่น      | 707,918                  | 78,078            | 0.2573                       |
| ดองเวียดนาม     | 1,551,346                | 71,048            | 0.0015                       |

### 3.3 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และ/หรือราคาของตราสารอนุพันธ์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยกำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยง การกำหนดตัวชี้วัดและเพดานความเสี่ยงที่เหมาะสม ตลอดจนกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้



### 3.4 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคาดังกล่าวจะสามารถสังเกตได้โดยตรง หรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนี้ใช้เกณฑ์ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- การวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 1 คือการวัดมูลค่าที่ได้มาจากราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- การวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2 คือการวัดมูลค่าที่ได้มาจากข้อมูลอื่นที่นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายในระดับที่ 1 ที่สังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม
- การวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 เป็นการวัดมูลค่าที่ได้มาจากเทคนิคการประเมินมูลค่าที่รวมถึงข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลตลาดที่สังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบ  
ระยะเวลารายงาน

|                                 | มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ |             | ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม |
|---------------------------------|-------------------------|-------------|-------------------------|
|                                 | 31 ธันวาคม              | 31 ธันวาคม  |                         |
|                                 | 2565                    | 2564        |                         |
|                                 | บาท                     | บาท         |                         |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>      |                         |             |                         |
| สินทรัพย์อนุพันธ์               | 7,262,140               | 2,214,680   | ระดับที่ 1              |
| เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม  |                         |             |                         |
| ผ่านกำไรหรือขาดทุน              | 353,525,000             | 104,560,000 | ระดับที่ 1              |
| เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม  |                         |             |                         |
| ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 10,211,696              | 9,947,516   | ระดับที่ 3              |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>        |                         |             |                         |
| หนี้สินอนุพันธ์                 | 8,901,670               | 849,400     | ระดับที่ 1              |

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม สรุปได้ดังนี้

|   | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 |                |
|---|--------------------------|----------------|
|   | มูลค่าตามบัญชี           | มูลค่ายุติธรรม |
|   | บาท                      | บาท            |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>                      |                          |                |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                  | 706,959,538              | 706,959,538    |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์         | 884,084,798              | 884,084,798    |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า  | 2,443,597,697            | 2,443,597,697  |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>                        |                          |                |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน                      | 500,000,000              | 500,000,000    |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์        | 837,111                  | 837,111        |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,683,466,328            | 1,683,466,328  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                             | 18,781,546               | 18,781,546     |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

|   | มูลค่าตามบัญชี | มูลค่ายุติธรรม<br>ถือตามยอดคงเหลือ |
|---|----------------|------------------------------------|
|   | บาท            | บาท                                |
| <b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>                      |                |                                    |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด                  | 1,068,248,490  | 1,068,248,490                      |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี                            | 664,326,519    | 664,326,519                        |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า  | 1,610,793,920  | 1,610,793,920                      |
| เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย               |                |                                    |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน                 | 50,000,000     | 50,000,000                         |
| เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน                       | 1,000,000      | 1,000,000                          |
| <b>หนี้สินทางการเงิน</b>                        |                |                                    |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี                           | 277,918,919    | 277,918,919                        |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,038,230,688  | 1,038,230,688                      |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า                             | 41,291,020     | 41,291,020                         |

วิธีการที่บริษัทได้ใช้ในการประมาณมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินตามสัญญาเช่า มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

4. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

4.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

4.1.1 เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

|  | 2565         | 2564         |
|--|--------------|--------------|
|  | บาท          | บาท          |
| เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หนี้สินอื่น) - ต้นปี  | -            | -            |
| ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                                   | 15,700,070   | 13,248,503   |
| หัก เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน                     | (15,181,715) | (13,248,503) |
| เจ้าหน้าที่ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หนี้สินอื่น) - ปลายปี | 518,355      | -            |

4.1.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

|                                 | 2565        | 2564         |
|---------------------------------|-------------|--------------|
|                                 | บาท         | บาท          |
| ยอดต้นปี                        | 41,291,020  | 53,733,669   |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน  | 474,557,063 | (24,911,967) |
| เพิ่มขึ้นระหว่างปี              | 2,502,287   | 16,157,203   |
| รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดอื่น | 431,176     | (3,687,885)  |
| ยอดปลายปี                       | 518,781,546 | 41,291,020   |

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

|   | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
|   | บาท                            | บาท                            |
| เงินสด  | 115,000                        | 115,000                        |
| เงินฝากกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และใบรับฝากเงิน<br>ที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา | 1,862,985,956                  | 2,705,295,664                  |
| หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*  | (1,156,141,418)                | (1,637,162,174)                |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด   | 706,959,538                    | 1,068,248,490                  |

จำนวนนี้ได้รวมเงินฝากกระแสรายวันสกุลเงินต่างประเทศจำนวน 273,069.69 ดอลลาร์สหรัฐ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่ใช้ในการแปลงค่าเงินฝากกระแสรายวันที่เป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ เท่ากับ 34.39 บาท ต่อ 1 ดอลลาร์สหรัฐ

\* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

4.3 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

|  | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
|  | บาท                            | บาท                            |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี                                     | 1,038,844,146                  | 752,917,724                    |
| ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ                        | 11,963,616                     | -                              |
|  | 1,050,807,762                  | 752,917,724                    |
| หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*          | (155,055,540)                  | -                              |
| ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า* | (11,667,424)                   | (88,591,205)                   |
| รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์               | 884,084,798                    | 664,326,519                    |

\* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้าและลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

4.4 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า  
 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย

|   | ณ วันที่      | ณ วันที่      |
|---|---------------|---------------|
|   | 31 ธันวาคม    | 31 ธันวาคม    |
|   | 2565          | 2564          |
|   | บาท           | บาท           |
| <u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>                                      |               |               |
| ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด                                     | 888,559,143   | 716,357,403   |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์                                    | 657,159,381   | 894,436,517   |
| ลูกหนี้อื่น *   | 897,879,173   | -             |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  | 2,443,597,697 | 1,610,793,920 |
| บวก ดอกเบี้ยค้างรับ   | 2,909,775     | 3,768,855     |
| หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หมายเหตุข้อ 4.5) | (897,879,173) | (198,272)     |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า                   | 1,548,628,299 | 1,614,364,503 |

\* ลูกหนี้อื่นเกิดจากลูกค้านำหนึ่งได้ทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติของหุ้นของบริษัทจดทะเบียนแห่งหนึ่งที่เกิดขึ้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งบริษัทมิได้ยอมรับความสมบูรณ์ของธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติดังกล่าว โดยบริษัทเป็นหนึ่งในบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับผลกระทบจากการทำรายการซื้อขายหุ้นดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทและบริษัทหลักทรัพย์ต่าง ๆ ที่ได้รับความเสียหายนั้นได้เข้าแจ้งความร้องทุกข์เพื่อดำเนินคดีกับลูกหนี้และกลุ่มผู้กระทำความผิดดังกล่าวเป็นคดีอาญาต่อพนักงานสอบสวน กองบังคับการปราบปรามการกระทำผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ (บก.ปอศ.) โดยขณะนี้คืออยู่ระหว่างการสอบสวนและดำเนินการตามขั้นตอนต่าง ๆ ตามกฎหมายโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตามเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและนโยบายการบัญชีของบริษัท บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตและพิจารณาตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 897.90 ล้านบาท

บริษัท ได้จัดชั้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับและแสดงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยสรุปดังนี้

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565   |   |   |                      |
|--|---|---|----------------------|
| ลูกหนี้ธุรกิจ<br>หลักทรัพย์และสัญญา<br>ซื้อขายล่วงหน้าและ<br>ดอกเบี้ยค้างรับ | ยอดที่ใช้ในการตั้ง<br>ค่าเพื่อผลขาดทุน<br>ด้านเครดิตที่คาด<br>ว่าจะเกิดขึ้น | ค่าเพื่อผลขาดทุน<br>ด้านเครดิตที่คาด<br>ว่าจะเกิดขึ้น | บาท                  |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  |   |   |                      |
| ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ<br>ความเสี่ยงด้านเครดิต        | 1,548,628,299   | 660,069,156   | -                    |
| ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ<br>ความเสี่ยงด้านเครดิต           | -   | -   | -                    |
| ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต   | 897,879,173   | 897,879,173   | (897,879,173)        |
| <b>รวม</b>   | <b>2,446,507,472</b>  | <b>1,557,948,329</b>                                  | <b>(897,879,173)</b> |

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564   |   |   |                  |
|--|---|---|------------------|
| ลูกหนี้ธุรกิจ<br>หลักทรัพย์และสัญญา<br>ซื้อขายล่วงหน้าและ<br>ดอกเบี้ยค้างรับ | ยอดที่ใช้ในการตั้ง<br>ค่าเพื่อผลขาดทุน<br>ด้านเครดิตที่คาด<br>ว่าจะเกิดขึ้น | ค่าเพื่อผลขาดทุน<br>ด้านเครดิตที่คาด<br>ว่าจะเกิดขึ้น | บาท              |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  |   |   |                  |
| ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ<br>ความเสี่ยงด้านเครดิต        | 1,614,562,775   | 898,205,372   | (198,272)        |
| ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ<br>ความเสี่ยงด้านเครดิต           | -   | -   | -                |
| ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต   | -   | -   | -                |
| <b>รวม</b>   | <b>1,614,562,775</b>  | <b>898,205,372</b>                                    | <b>(198,272)</b> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัท ได้ตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นจำนวน 897.88 ล้านบาท และ 0.20 ล้านบาท ตามลำดับ

4.5 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น  
บริษัทมีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

|  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565  |  |  | รวม         |
|--|---|--|--|-------------|
|  | เงินสำรองของ<br>สินทรัพย์ทางการเงิน<br>ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น<br>อย่างมีนัยสำคัญของ<br>ความเสี่ยงด้านเครดิต | เงินสำรองของ<br>สินทรัพย์ทางการเงิน<br>ที่มีการเพิ่มขึ้น<br>อย่างมีนัยสำคัญของ<br>ความเสี่ยงด้านเครดิต | เงินสำรองของ<br>สินทรัพย์ทาง<br>การเงินที่มีการ<br>ด้อยค่าด้านเครดิต |             |
|  | บาท   | บาท  | บาท  | บาท         |
| <b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>   |   |  |  |             |
| ยอดต้นปี   | 198,272   | -  | -  | 198,272     |
| การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการ<br>เปลี่ยนการจัดชั้น                             | -   | -  | -  | -           |
| การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน<br>ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น<br>ระหว่างปี | (198,272)   | -  | 897,879,173  | 897,680,901 |
| ยอดปลายปี  | -   | -  | 897,879,173  | 897,879,173 |
|  |   |  |  |             |
|  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564  |  |  | รวม         |
|  | เงินสำรองของ<br>สินทรัพย์ทางการเงิน<br>ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น<br>อย่างมีนัยสำคัญของ<br>ความเสี่ยงด้านเครดิต | เงินสำรองของ<br>สินทรัพย์ทางการเงิน<br>ที่มีการเพิ่มขึ้น<br>อย่างมีนัยสำคัญของ<br>ความเสี่ยงด้านเครดิต | เงินสำรองของ<br>สินทรัพย์ทาง<br>การเงินที่มีการ<br>ด้อยค่าด้านเครดิต |             |
|  | บาท   | บาท  | บาท  | บาท         |
| <b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>   |   |  |  |             |
| ยอดต้นปี   | 2,774,154   | 678,556  | -  | 3,452,710   |
| การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการ<br>เปลี่ยนการจัดชั้น                             | -   | -  | -  | -           |
| การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน<br>ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น<br>ระหว่างปี | (2,575,882)   | (678,556)  | -  | (3,254,438) |
| ยอดปลายปี  | 198,272   | -  | -  | 198,272     |

บริษัทได้แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสำรองของ Management Overlay สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน



4.6 สินทรัพย์อนุพันธ์และหนี้สินอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมียอดคงค้างตราสารอนุพันธ์สัญญาฟิวเจอร์สถานะขาย ซึ่งมีจำนวนเงินตามสัญญารวม 354.27 ล้านบาท (2564: 105.14 ล้านบาท) โดยจะครบกำหนดอายุสัญญาในเดือนมีนาคม - กันยายน 2566 (2564: เดือนมีนาคม - กันยายน 2565) บริษัทบันทึกกำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในตราสารอนุพันธ์ดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยบริษัทบันทึกเป็นสินทรัพย์อนุพันธ์ จำนวน 7.26 ล้านบาท และหนี้สินอนุพันธ์ จำนวน 8.90 ล้านบาท (2564: สินทรัพย์อนุพันธ์ จำนวน 2.21 ล้านบาท และหนี้สินอนุพันธ์ จำนวน 0.85 ล้านบาท) สัญญาฟิวเจอร์ที่มีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาต้นทุนของฟิวเจอร์กับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาฟิวเจอร์ประเภทนั้นในวันชำระราคา และคู่สัญญาของธุรกรรมอนุพันธ์เป็นสำนักหักบัญชี

4.7 เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน  
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน ประกอบด้วย

|   | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565<br>มูลค่ายุติธรรม/<br>ราคาทุนตัดจำหน่าย<br>บาท | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564<br>มูลค่ายุติธรรม/<br>ราคาทุนตัดจำหน่าย<br>บาท |
|---|---|---|
| <b>มูลค่ายุติธรรม</b>                                     |   |   |
| เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน          |   |   |
| ตราสารทุน   |   |   |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน                                       | 353,525,000   | 104,560,000   |
| รวม   | 353,525,000   | 104,560,000   |
| เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น |   |   |
| ตราสารทุน   |   |   |
| หุ้นสามัญ   | 10,211,696  | 9,947,516   |
| รวม   | 10,211,696  | 9,947,516   |
| <b>ราคาทุนตัดจำหน่าย</b>                                  |   |   |
| เงินฝากประจำ  | 1,500,000,000   | 1,150,000,000   |
| ใบรับฝากเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน              | -   | 50,000,000  |
| หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *                     | (1,500,000,000)   | (1,150,000,000)   |
| รวม   | -   | 50,000,000  |
| รวมเงินลงทุน  | 363,736,696   | 164,507,516   |

\* เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้  
(ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: ไม่มี)

|  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 |                 |                     |            |
|--|--------------------------|-----------------|---------------------|------------|
|  | ไม่เกิน 1 ปี<br>บาท      | 1 - 5 ปี<br>บาท | มากกว่า 5 ปี<br>บาท | รวม<br>บาท |
| ใบรับฝากเงินที่มีอายุคงเหลือเกินกว่า 3 เดือน | 50,000,000               | -               | -                   | 50,000,000 |
| รวม  | 50,000,000               | -               | -                   | 50,000,000 |

เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น  
มีรายละเอียดดังนี้

| เงินลงทุน   | เหตุผลของการใช้<br>ทางเลือกในการ<br>แสดงรายการ<br>ด้วยวิธีดังกล่าว | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 |                | กำไรหรือขาดทุน<br>สะสมที่ถูกลบ<br>ออกในส่วน<br>ของ<br>เจ้าของ |
|---|--|--------------------------|----------------|---|
|   |  | มูลค่า<br>ยุติธรรม       | เงินปันผลรับ   |   |
|   |  | บาท                      | บาท            | บาท   |
| บริษัท หลักทรัพย์เพื่อ<br>ธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด<br>(มหาชน) | มีความตั้งใจจะ<br>ถือเงินลงทุน<br>ระยะยาว                          | 9,352,005                | 257,400        | -   |
| บริษัท แอส โกลด์เสริม<br>ธุรกิจ จำกัด                       | มีความตั้งใจจะ<br>ถือเงินลงทุน<br>ระยะยาว                          | 859,691                  | -              | -   |
| <b>รวม</b>  |  | <b>10,211,696</b>        | <b>257,400</b> | <b>-</b>  |

| เงินลงทุน   | เหตุผลของการใช้<br>ทางเลือกในการ<br>แสดงรายการ<br>ด้วยวิธีดังกล่าว | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 |                | กำไรหรือขาดทุน<br>สะสมที่ถูกลบ<br>ออกในส่วน<br>ของ<br>เจ้าของ |
|---|--|--------------------------|----------------|---|
|   |  | มูลค่า<br>ยุติธรรม       | เงินปันผลรับ   |   |
|   |  | บาท                      | บาท            | บาท   |
| บริษัท หลักทรัพย์เพื่อ<br>ธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด<br>(มหาชน) | มีความตั้งใจจะ<br>ถือเงินลงทุน<br>ระยะยาว                          | 9,086,172                | 171,600        | -   |
| บริษัท แอส โกลด์เสริม<br>ธุรกิจ จำกัด                       | มีความตั้งใจจะ<br>ถือเงินลงทุน<br>ระยะยาว                          | 861,344                  | -              | -   |
| <b>รวม</b>  |  | <b>9,947,516</b>         | <b>171,600</b> | <b>-</b>  |

4.8 เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน  
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน ประกอบด้วย

|                                     | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564 |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                     | ราคาทุนตัดจำหน่าย<br>บาท       | ราคาทุนตัดจำหน่าย<br>บาท       |
| <b>ราคาทุนตัดจำหน่าย</b>            |                                |                                |
| เงินฝากออมทรัพย์                    | -                              | 1,000,000                      |
| <b>รวมเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน</b> | <b>-</b>                       | <b>1,000,000</b>               |

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้  
(ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: ไม่มี)

|                                  | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 |                 |                     | รวม              |
|----------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------|------------------|
|                                  | ไม่เกิน 1 ปี<br>บาท      | 1 - 5 ปี<br>บาท | มากกว่า 5 ปี<br>บาท |                  |
| เงินฝากออมทรัพย์ที่วางเป็นประกัน | 1,000,000                | -               | -                   | 1,000,000        |
| <b>รวม</b>                       | <b>1,000,000</b>         | <b>-</b>        | <b>-</b>            | <b>1,000,000</b> |

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 บริษัทได้เข้าทำสัญญาหลักประกันทางธุรกิจโดยจดทะเบียนสิทธิเรียกร้องในเงินฝากออมทรัพย์จำนวน 1 ล้านบาท กับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งเพื่อเป็นหลักประกันการชำระหนี้และการปฏิบัติหน้าที่ทั้งหมดของลูกค้ำกองทุนส่วนบุคคลรายหนึ่งซึ่งเป็นกรรมการของบริษัท ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาปริวรรตเงินตราระหว่างลูกค้ำรายดังกล่าวกับธนาคารพาณิชย์แห่งนั้น ทั้งนี้เงื่อนไขต่างๆ เป็นไปตามปกติธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป อย่างไรก็ตาม สัญญาปริวรรตเงินตราระหว่างลูกค้ำรายดังกล่าวกับธนาคารพาณิชย์แห่งนั้น ได้ครบกำหนดและชำระราคาเสร็จสิ้นแล้วในเดือนกันยายน 2565

4.9 อุปกรณ์  
 อุปกรณ์ ประกอบด้วย

|  | ยอดต้นปี<br>ณ วันที่<br>1 มกราคม<br>2565<br>บาท | เพิ่มขึ้น          | จำหน่าย            | โอนเข้า/<br>(โอนออก) | ยอดปลายปี<br>ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565<br>บาท |
|--|---|--------------------|--------------------|----------------------|--|
| <b>ราคาทุน</b>   |   |                    |                    |                      |  |
| เครื่องตกแต่งสำนักงาน  | 9,787,597                                       | 102,253            | (312,537)          | -                    | 9,577,313  |
| เครื่องใช้สำนักงาน   | 14,496,757                                      | 185,015            | (84,511)           | -                    | 14,597,261   |
| คอมพิวเตอร์  | 77,707,552                                      | 6,130,931          | (5,454,539)        | -                    | 78,383,944   |
| ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า<br>ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ<br>รื้อถอนทรัพย์สิน | 42,650,344                                      | 874,724            | -                  | -                    | 43,525,068   |
|  | 11,404,000                                      | -                  | -                  | -                    | 11,404,000   |
| <b>รวมราคาทุน</b>  | <b>156,046,250</b>                              | <b>7,292,923</b>   | <b>(5,851,587)</b> | <b>-</b>             | <b>157,487,586</b>                                 |
| <b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>   |   |                    |                    |                      |  |
| เครื่องตกแต่งสำนักงาน  | (9,464,261)                                     | (167,095)          | 312,105            | -                    | (9,319,251)  |
| เครื่องใช้สำนักงาน   | (13,651,254)                                    | (297,454)          | 84,457             | -                    | (13,864,251)                                       |
| คอมพิวเตอร์  | (64,893,903)                                    | (5,421,694)        | 5,437,934          | -                    | (64,877,663)                                       |
| ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า<br>ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ<br>รื้อถอนทรัพย์สิน | (41,329,298)                                    | (627,669)          | -                  | -                    | (41,956,967)                                       |
|  | (8,210,239)                                     | (2,238,699)        | -                  | -                    | (10,448,938)                                       |
| <b>รวมค่าเสื่อมราคาสะสม</b>  | <b>(137,548,955)</b>                            | <b>(8,752,611)</b> | <b>5,834,496</b>   | <b>-</b>             | <b>(140,467,070)</b>                               |
| <b>อุปกรณ์</b>   | <b>18,497,295</b>                               |                    |                    |                      | <b>17,020,516</b>                                  |

|  | ยอดต้นปี<br>ณ วันที่<br>1 มกราคม<br>2564<br>บาท | เพิ่มขึ้น           | จำหน่าย          | โอนเข้า/<br>(โอนออก)     | ยอดปลายปี<br>ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564<br>บาท |
|--|---|---------------------|------------------|--------------------------|--|
| <b>ราคาทุน</b>   |   |                     |                  |                          |  |
| เครื่องตกแต่งสำนักงาน  | 9,764,441                                       | 86,980              | (63,824)         | -                        | 9,787,597  |
| เครื่องใช้สำนักงาน   | 14,546,447                                      | 381,946             | (431,636)        | -                        | 14,496,757   |
| คอมพิวเตอร์  | 73,198,531                                      | 2,393,358           | -                | 2,115,663                | 77,707,552   |
| ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า<br>ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ<br>รื้อถอนทรัพย์สิน | 42,039,873                                      | 613,771             | (3,300)          | -                        | 42,650,344   |
|  | 4,648,000                                       | 6,756,000           | -                | -                        | 11,404,000   |
| <b>รวมราคาทุน</b>  | <u>144,197,292</u>                              | <u>10,232,055</u>   | <u>(498,760)</u> | <u>2,115,663</u>         | <u>156,046,250</u>                                 |
| <b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>   |   |                     |                  |                          |  |
| เครื่องตกแต่งสำนักงาน  | (9,348,336)                                     | (174,766)           | 58,841           | -                        | (9,464,261)  |
| เครื่องใช้สำนักงาน   | (13,722,603)                                    | (359,173)           | 430,522          | -                        | (13,651,254)                                       |
| คอมพิวเตอร์  | (59,092,739)                                    | (5,801,164)         | -                | -                        | (64,893,903)                                       |
| ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า<br>ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ<br>รื้อถอนทรัพย์สิน | (40,769,590)                                    | (563,007)           | 3,299            | -                        | (41,329,298)                                       |
|  | (4,648,000)                                     | (3,562,239)         | -                | -                        | (8,210,239)  |
| <b>รวมค่าเสื่อมราคาสะสม</b>  | <u>(127,581,268)</u>                            | <u>(10,460,349)</u> | <u>492,662</u>   | <u>-</u>                 | <u>(137,548,955)</u>                               |
| งานระหว่างติดตั้ง  | 521,464   | 1,594,199           | -                | (2,115,663)              | -  |
| <b>อุปกรณ์</b>   | <u>17,137,488</u>                               |                     |                  |                          | <u>18,497,295</u>                                  |
|  |   |                     |                  |                          |  |
|  |   |                     |                  | <b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>   |  |
|  |   |                     |                  | <b>วันที่ 31 ธันวาคม</b> |  |
|  |   |                     |                  | <b>2565</b>              | <b>2564</b>  |
|  |   |                     |                  | <b>บาท</b>               | <b>บาท</b>   |
| <b>ค่าเสื่อมราคา</b>   |   |                     |                  | <b>8,752,611</b>         | <b>10,460,349</b>                                  |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่มีจำนวน 111.94 ล้านบาท และ 113.74 ล้านบาท ตามลำดับ

4.10 สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

4.10.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

|   | ยอดคงเหลือ<br>ณ วันที่<br>1 มกราคม<br>2565<br>บาท | เพิ่มขึ้น<br>บาท | ลดลง<br>บาท | ยอดคงเหลือ<br>ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565<br>บาท |
|---|---|------------------|-------------|---|
| <b>ราคาทุน</b>                                  |   |                  |             |   |
| อาคาร   | 62,603,805  | 2,502,287        | (2,155,686) | 62,950,406  |
| ยานพาหนะ  | 9,637,761   | -                | -           | 9,637,761   |
| รวมราคาทุน                                      | 72,241,566  | 2,502,287        | (2,155,686) | 72,588,167  |
| <b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>                        |   |                  |             |   |
| อาคาร   | (29,426,013)                                      | (21,063,229)     | 2,155,686   | (48,333,556)  |
| ยานพาหนะ  | (2,025,753)                                       | (3,806,004)      | -           | (5,831,757)   |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม                            | (31,451,766)                                      | (24,869,233)     | 2,155,686   | (54,165,313)  |
| รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้                         | 40,789,800  |                  |             | 18,422,854  |
| <b>ข้อมูลเปรียบเทียบ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564</b> |   |                  |             |   |
| <b>ราคาทุน</b>                                  |   |                  |             |   |
| อาคาร   | 62,210,808  | 747,517          | (354,520)   | 62,603,805  |
| ยานพาหนะ  | -   | 15,409,686       | (5,771,925) | 9,637,761   |
| รวมราคาทุน                                      | 62,210,808  | 16,157,203       | (6,126,445) | 72,241,566  |
| <b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>                        |   |                  |             |   |
| อาคาร   | (8,724,529)                                       | (21,056,004)     | 354,520     | (29,426,013)  |
| ยานพาหนะ  | -   | (3,345,940)      | 1,320,187   | (2,025,753)   |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม                            | (8,724,529)                                       | (24,401,944)     | 1,674,707   | (31,451,766)  |
| รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้                         | 53,486,279  |                  |             | 40,789,800  |

|               | สำหรับปีสิ้นสุด<br>วันที่ 31 ธันวาคม |            |
|---------------|--------------------------------------|------------|
|               | 2565                                 | 2564       |
|               | บาท                                  | บาท        |
| ค่าเสื่อมราคา | 24,869,233                           | 24,401,944 |

บริษัทเช่าสินทรัพย์หลายประเภทประกอบด้วย อาคาร อุปกรณ์และยานพาหนะ อายุสัญญาเช่าเฉลี่ยโดยประมาณ 3 ปี ซึ่งสัญญาเช่าอาคารที่หมดอายุในปีปัจจุบันถูกแทนที่ด้วยสัญญาเช่าใหม่สำหรับสินทรัพย์อ้างอิงที่เหมือนกัน ส่งผลให้มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้งาน 2.50 ล้านบาท ในปี 2565 และ 16.16 ล้านบาท ในปี 2564

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวน 0.51 ล้านบาท และ 0.52 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าเท่ากับ 25.44 ล้านบาท และ 24.91 ล้านบาท ตามลำดับ

#### 4.10.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

|                          | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564 |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                          | บาท                            | บาท                            |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า      | 18,901,177                     | 41,791,372                     |
| หัก ดอกเบี้ยรอตัดจำหน่าย | (119,631)                      | (500,352)                      |
| รวม                      | 18,781,546                     | 41,291,020                     |



การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

|                              | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564 |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                              | บาท                            | บาท                            |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า          |                                |                                |
| ภายใน 1 ปี                   | 17,735,572                     | 24,881,737                     |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 1,165,605                      | 16,909,635                     |
| รวม                          | 18,901,177                     | 41,791,372                     |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวน 0.43 ล้านบาท และ 0.78 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทไม่มีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่า หนี้สินตามสัญญาเช่าได้รับการติดตามโดยแผนกบริหารเงินของบริษัท

#### 4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

|  | อายุการตัด<br>จำหน่าย<br>คงเหลือ | ยอดต้นปี<br>ณ วันที่<br>1 มกราคม<br>2565 | เพิ่มขึ้น   | จำหน่าย   | โอนเข้า/<br>(โอนออก) | ยอดปลายปี<br>ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 |
|--|----------------------------------|--|-------------|-----------|----------------------|---|
|  |                                  | บาท                                      | บาท         | บาท       | บาท                  | บาท   |
| <b>ราคาทุน</b>                             |                                  |  |             |           |                      |   |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์                       | 1 - 5 ปี                         | 73,752,489                               | 3,197,329   | (202,900) | 8,181,344            | 84,928,262                                  |
| ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์             |                                  | 3,912,329                                | -           | -         | -                    | 3,912,329                                   |
| ค่าธรรมเนียมซื้อขายอนุพันธ์ทางอินเทอร์เน็ต |                                  | 519,740                                  | -           | -         | -                    | 519,740                                     |
| รวมราคาทุน                                 |                                  | 78,184,558                               | 3,197,329   | (202,900) | 8,181,344            | 89,360,331                                  |
| <b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>                   |                                  |  |             |           |                      |   |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์                       |                                  | (58,803,027)                             | (7,480,019) | 202,865   | -                    | (66,080,181)                                |
| รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม                       |                                  | (58,803,027)                             | (7,480,019) | 202,865   | -                    | (66,080,181)                                |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง         |                                  | 5,062,211                                | 5,209,817   | -         | (8,181,344)          | 2,090,684                                   |
| <b>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</b>                 |                                  | 24,443,742                               |             |           |                      | 25,370,834                                  |

|  | อายุการตัด<br>จำหน่าย<br>คงเหลือ | ยอดต้นปี<br>ณ วันที่<br>1 มกราคม<br>2564<br>บาท | เพิ่มขึ้น<br>บาท   | จำหน่าย<br>บาท | โอนเข้า/<br>(โอนออก)<br>บาท | ยอดปลายปี<br>ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564<br>บาท |
|--|----------------------------------|---|--------------------|----------------|-----------------------------|--|
| <b>ราคาทุน</b>                             |                                  |   |                    |                |                             |  |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์                       | 1 - 5 ปี                         | 67,545,784                                      | 1,919,030          | -              | 4,287,675                   | 73,752,489   |
| ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์             |                                  | 3,912,329                                       | -                  | -              | -                           | 3,912,329  |
| ค่าธรรมเนียมซื้อขายอนุพันธ์ทางอินเทอร์เน็ต |                                  | 519,740   | -                  | -              | -                           | 519,740  |
| <b>รวมราคาทุน</b>                          |                                  | <b>71,977,853</b>                               | <b>1,919,030</b>   | <b>-</b>       | <b>4,287,675</b>            | <b>78,184,558</b>                                  |
| <b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>                   |                                  |   |                    |                |                             |  |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์                       |                                  | (52,677,613)                                    | (6,125,414)        | -              | -                           | (58,803,027)                                       |
| <b>รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>                |                                  | <b>(52,677,613)</b>                             | <b>(6,125,414)</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>                    | <b>(58,803,027)</b>                                |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง         |                                  | 4,560,667                                       | 6,259,219          | (1,470,000)    | (4,287,675)                 | 5,062,211  |
| <b>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</b>                 |                                  | <b>23,860,907</b>                               |                    |                |                             | <b>24,443,742</b>                                  |

สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่ 31 ธันวาคม

2565                      2564

บาท                      บาท

ค่าตัดจำหน่าย

7,480,019                      6,125,414

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งหักค่าตัดจำหน่ายทั้งจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่มีจำนวน 44.75 ล้านบาท และ 42.22 ล้านบาท ตามลำดับ

4.12 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 |  |  | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565<br>บาท |
|--|---------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
|  | ณ วันที่<br>1 มกราคม<br>2565<br>บาท   | รายการที่รับรู้<br>ในกำไรหรือ<br>ขาดทุน<br>บาท | รายการที่รับรู้ใน<br>กำไร (ขาดทุน)<br>เบ็ดเสร็จอื่น<br>บาท |                                       |
| <b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>   |                                       |  |  |                                       |
| ผลแตกต่างชั่วคราว  |                                       |  |  |                                       |
| ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์  | 2,541,925                             | 445,971  | -  | 2,987,896                             |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่<br>คาดว่าจะเกิดขึ้น  | 1,673,356                             | (1,250,383)                                    | -  | 422,973                               |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน  | 17,212,444                            | 1,523,175                                      | (3,076,517)  | 15,659,102                            |
| ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน<br>ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า                                 | 1,642,048                             | 447,740  | -  | 2,089,788                             |
| เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน<br>กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น                                | 4,131                                 | -  | 331  | 4,462                                 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า  | 100,244                               | (28,506)                                       | -  | 71,738                                |
| ผลขาดทุนทางภาษี  | -                                     | 60,000,000                                     | -  | 60,000,000                            |
| <b>รวม</b>   | <b>23,174,148</b>                     | <b>61,137,997</b>                              | <b>(3,076,186)</b>   | <b>81,235,959</b>                     |
| <b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>   |                                       |  |  |                                       |
| ผลแตกต่างชั่วคราว  |                                       |  |  |                                       |
| กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า<br>ในเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม<br>ผ่านกำไรหรือขาดทุน            | 98,557                                | 1,227,053                                      | -  | 1,325,610                             |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน   | 886,413                               | -  | -  | 886,413                               |
| กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า<br>เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน<br>กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 257,235                               | -  | 53,167   | 310,402                               |
| <b>รวม</b>   | <b>1,242,205</b>                      | <b>1,227,053</b>                               | <b>53,167</b>  | <b>2,522,425</b>                      |
| <b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ</b>  | <b>21,931,943</b>                     | <b>59,910,944</b>                              | <b>(3,129,353)</b>   | <b>78,713,534</b>                     |

|  | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 |  |  | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564<br>บาท |
|--|---------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
|  | ณ วันที่<br>1 มกราคม<br>2564<br>บาท   | รายการที่รับรู้<br>ในกำไรหรือ<br>ขาดทุน<br>บาท | รายการที่รับรู้ใน<br>กำไร (ขาดทุน)<br>เบ็ดเสร็จอื่น<br>บาท |                                       |
| <b>สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม</b>  |                                       |  |  |                                       |
| ผลแตกต่างชั่วคราว  |                                       |  |  |                                       |
| ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์  | 2,201,463                             | 340,462  | -  | 2,541,925                             |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่<br>คาดว่าจะเกิดขึ้น  | 1,241,755                             | 431,601  | -  | 1,673,356                             |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน  | 16,932,187                            | 1,577,666                                      | (1,297,409)  | 17,212,444                            |
| ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรีดถอน<br>ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า<br>เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน<br>กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 929,600                               | 712,448  | -  | 1,642,048                             |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า  | 3,624                                 | -  | 507  | 4,131                                 |
| รวม  | 49,478                                | 50,766   | -  | 100,244                               |
| รวม  | 21,358,107                            | 3,112,943                                      | (1,296,902)  | 23,174,148                            |
| <b>หนี้สินภายใต้การควบคุม</b>  |                                       |  |  |                                       |
| ผลแตกต่างชั่วคราว  |                                       |  |  |                                       |
| กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า<br>ในเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม<br>ผ่านกำไรหรือขาดทุน  | -                                     | 98,557   | -  | 98,557                                |
| ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน   | 886,413                               | -  | -  | 886,413                               |
| กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า<br>เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน<br>กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น                                     | 246,940                               | -  | 10,295   | 257,235                               |
| รวม  | 1,133,353                             | 98,557   | 10,295   | 1,242,205                             |
| รวม  | 20,224,754                            | 3,014,386                                      | (1,307,197)  | 21,931,943                            |

4.13 สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

|  | ณ วันที่           | ณ วันที่           |
|--|--------------------|--------------------|
|  | 31 ธันวาคม         | 31 ธันวาคม         |
|  | 2565               | 2564               |
|  | บาท                | บาท                |
| เงินมัดจำ  | 7,454,420          | 7,517,019          |
| กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา<br>และส่งมอบหลักทรัพย์ | 83,797,274         | 76,363,524         |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า   | 4,627,972          | 4,574,223          |
| ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างรับสุทธิ                           | 4,577,645          | 10,609,122         |
| ภาษีเงิน ได้ถูก หัก ณ ที่จ่าย                                  | 17,968,917         | -                  |
| สินทรัพย์อื่น  | 3,987,401          | 3,555,815          |
| รวม  | <u>122,413,629</u> | <u>102,619,703</u> |

4.14 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

จำนวนนี้เป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปแบบของตั๋วสัญญาใช้เงินจากธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.00 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนในวันที่ 12 มกราคม 2566

4.15 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

|   | ณ วันที่       | ณ วันที่           |
|---|----------------|--------------------|
|   | 31 ธันวาคม     | 31 ธันวาคม         |
|   | 2565           | 2564               |
|   | บาท            | บาท                |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี                       | 100            | 277,918,919        |
| เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ          | 837,011        | -                  |
| รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | <u>837,111</u> | <u>277,918,919</u> |

4.16 ประมาณการหนี้สิน  
ประมาณการหนี้สิน ประกอบด้วย

|   | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565<br>บาท | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564<br>บาท |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น                                     | 1,751,804                             | 1,238,182                             |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน   | 76,543,708                            | 84,824,039                            |
| ประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอน   | 11,404,000                            | 11,404,000                            |
| ประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและ<br>สัญญาค้ำประกันทางการเงิน | 2,114,867                             | 8,366,780                             |
| <b>รวม</b>  | <b>91,814,379</b>                     | <b>105,833,001</b>                    |

บริษัทได้แสดงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสำรองของ Management Overlay สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกค้าหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

4.16.1 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน จำนวนค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

|                      | สำหรับปีสิ้นสุด<br>วันที่ 31 ธันวาคม |                   |
|----------------------|--------------------------------------|-------------------|
|                      | 2565<br>บาท                          | 2564<br>บาท       |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 12,071,422                           | 11,369,646        |
| ต้นทุนดอกเบี้ย       | 1,691,261                            | 1,199,018         |
|                      | <b>13,762,683</b>                    | <b>12,568,664</b> |

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

|  | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
|  | บาท                            | บาท                            |
| ยอดยกมาของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้  | 84,824,039                     | 83,043,128                     |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน   | 12,071,422                     | 11,369,646                     |
| ต้นทุนดอกเบี้ย   | 1,691,261                      | 1,199,018                      |
| พนักงานโอนย้าย   | (1,394,132)                    | -                              |
| (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย<br>ที่เกิดจากการปรับปรุงประสิทธิภาพ     | (4,401,619)                    | 3,620,886                      |
| กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิด<br>จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน | (10,980,966)                   | (10,107,932)                   |
| ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ   | (5,266,297)                    | (4,300,707)                    |
| ยอดยกไปของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้  | <u>76,543,708</u>              | <u>84,824,039</u>              |

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังต่อไปนี้

|                               | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564 |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                               | ร้อยละ                         | ร้อยละ                         |
| ข้อสมมติฐานทางการเงิน         |                                |                                |
| อัตราคิดลด                    | 1.44 - 5.60                    | 0.52 - 3.52                    |
| อัตราเงินเฟ้อ                 | 2.00                           | 2.00                           |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | 5.30                           | 5.70                           |

การวิเคราะห์ข้อสมมติฐานทางการเงินที่มีผลกระทบเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ต่อมูลค่าปัจจุบัน  
ของภาระผูกพันตาม โครงการผลประโยชน์ มีดังต่อไปนี้

|   | ณ วันที่    | ณ วันที่    |
|---|-------------|-------------|
|   | 31 ธันวาคม  | 31 ธันวาคม  |
|   | 2565        | 2564        |
|   | บาท         | บาท         |
| อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1                    | (7,071,804) | (8,320,089) |
| อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1                         | 8,129,360   | 9,631,170   |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | 7,880,747   | 9,243,103   |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1      | (7,001,116) | (8,146,315) |

4.16.2 ภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงินของบริษัท มีดังนี้

|  | ณ วันที่         | ณ วันที่         |
|--|------------------|------------------|
|  | 31 ธันวาคม       | 31 ธันวาคม       |
|  | 2565             | 2564             |
|  | บาท              | บาท              |
| ยอดต้นปี   | 8,366,780        | 2,761,283        |
| การเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น<br>ระหว่างปี | (6,251,913)      | 5,605,497        |
| ยอดปลายปี  | <u>2,114,867</u> | <u>8,366,780</u> |



4.17 หนี้สินอื่น  
หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

|                                    | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2565 | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม<br>2564 |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
|                                    | บาท                            | บาท                            |
| โบนัสพนักงานค้างจ่าย               | 19,480,584                     | 39,159,844                     |
| ค่านายหน้าค้างจ่ายของพนักงาน       | 28,340,866                     | 47,158,477                     |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายของพนักงาน | -                              | 5,515,582                      |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                 | 20,144,057                     | 14,934,304                     |
| หนี้สินอื่น                        | 19,798,739                     | 12,473,849                     |
| รวม                                | 87,764,246                     | 119,242,056                    |

4.18 ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิสำหรับปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิสำหรับปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

4.19 รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

|   | 2565                        |                          |             |
|---|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|   | ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้   |                          |             |
|   | เมื่อให้บริการ<br>เสร็จสิ้น | ตลอดระยะเวลา<br>ของสัญญา | รวม         |
|   | บาท                         | บาท                      | บาท         |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์           | 461,384,810                 | -                        | 461,384,810 |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 49,957,787                  | -                        | 49,957,787  |
| รวม   | 511,342,597                 | -                        | 511,342,597 |

2564

ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้

|   | เมื่อให้บริการ     | ตลอดระยะเวลา | รวม                |
|---|--------------------|--------------|--------------------|
|   | เสร็จสิ้น          | ของสัญญา     |                    |
|   | บาท                | บาท          | บาท                |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์           | 586,757,906        | -            | 586,757,906        |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 34,408,683         | -            | 34,408,683         |
| <b>รวม</b>                                  | <b>621,166,589</b> | <b>-</b>     | <b>621,166,589</b> |

4.20 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

2565

ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้

|   | เมื่อให้บริการ    | ตลอดระยะเวลา      | รวม                |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | เสร็จสิ้น         | ของสัญญา          |                    |
|   | บาท               | บาท               | บาท                |
| ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน                       | 20,831,666        | -                 | 20,831,666         |
| ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์                   | 24,051,209        | -                 | 24,051,209         |
| ค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล         | -                 | 51,734,359        | 51,734,359         |
| ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน                   | 28,919,699        | -                 | 28,919,699         |
| ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการชำระราคาการซื้อขายหลักทรัพย์ | 3,541,104         | -                 | 3,541,104          |
| <b>รวม</b>  | <b>77,343,678</b> | <b>51,734,359</b> | <b>129,078,037</b> |

2564

ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้

|   | เมื่อให้บริการ    | ตลอดระยะเวลา      | รวม                |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | เสร็จสิ้น         | ของสัญญา          |                    |
|   | บาท               | บาท               | บาท                |
| ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์                   | 4,784,918         | -                 | 4,784,918          |
| ค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล         | -                 | 47,887,647        | 47,887,647         |
| ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน                   | 87,520,381        | -                 | 87,520,381         |
| ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการชำระราคาการซื้อขายหลักทรัพย์ | 4,619,342         | -                 | 4,619,342          |
| <b>รวม</b>  | <b>96,924,641</b> | <b>47,887,647</b> | <b>144,812,288</b> |

4.21 รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

|   | 2565              | 2564              |
|---|-------------------|-------------------|
|   | บาท               | บาท               |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์        | 39,695,249        | 40,420,304        |
| รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน | 8,408,908         | 8,583,719         |
| อื่น ๆ                                  | 629,543           | 325,910           |
| รวม                                     | <u>48,733,700</u> | <u>49,329,933</u> |

4.22 กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

|                                 | 2565              | 2564             |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
|                                 | บาท               | บาท              |
| กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน      | 51,184,328        | (150,735)        |
| กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์ | (45,255,840)      | 2,101,560        |
| เงินปันผล                       | 4,454,800         | 1,154,600        |
| รวม                             | <u>10,383,288</u> | <u>3,105,425</u> |

4.23 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานได้รวมค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 2,020,000 บาท และ 1,620,000 บาท ตามลำดับ

4.24 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

|   | 2565               | 2564               |
|---|--------------------|--------------------|
|   | บาท                | บาท                |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์ | 62,833,462         | 62,771,000         |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                              | 69,731,823         | 68,840,414         |
| รวม   | <u>132,565,285</u> | <u>131,611,414</u> |

4.25 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

|  | 2565         | 2564        |
|--|--------------|-------------|
|  | บาท          | บาท         |
| <b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน</b>                         |              |             |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในปัจจุบัน                    | (25,517)     | 29,833,662  |
| <b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>                    |              |             |
| รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ     |              |             |
| ผลต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นหรือกลับรายการ            | (56,781,591) | (1,707,189) |
| ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรเบ็ดเสร็จอื่น | (3,129,353)  | (1,307,197) |
| รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี                        | (59,910,944) | (3,014,386) |
| รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้                 | (59,936,461) | 26,819,276  |

การกระทบยอดของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างอัตราภาษีที่ใช้และอัตราภาษีที่แท้จริง

|   | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม |                       |             |                       |
|---|----------------------------------|-----------------------|-------------|-----------------------|
|   | 2565                             |                       | 2564        |                       |
|   | บาท                              | อัตราภาษี<br>(ร้อยละ) | บาท         | อัตราภาษี<br>(ร้อยละ) |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้           | (814,946,312)                    |                       | 133,904,485 |                       |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้                      | (162,989,262)                    | 20                    | 26,780,897  | 20                    |
| <b>รายการบวกกลับ: ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่าย</b> |                                  |                       |             |                       |
| ที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี                    | 103,411,500                      |                       | 678,957     |                       |
| <b>รายการหักออก: ผลกระทบทางภาษีของรายได้</b>      |                                  |                       |             |                       |
| และค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นทางภาษี               | (358,699)                        |                       | (546,359)   |                       |
| รายการปรับปรุงเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปีก่อน          |                                  |                       |             |                       |
| ที่ต้องรับรู้ในปีปัจจุบัน                         | -                                |                       | (94,219)    |                       |
| รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้                | (59,936,461)                     | 7.35                  | 26,819,276  | 20.03                 |

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้คำนวณจากกำไรก่อนภาษีบวกกลับด้วยรายการซึ่งไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย และหักรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นทางภาษีตามประมวลรัษฎากร

4.26 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้น โดยหักจากเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทจ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่ง โดยได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แล้ว

|   | สำหรับปีสิ้นสุด<br>วันที่ 31 ธันวาคม |            |
|---|--------------------------------------|------------|
|   | 2565                                 | 2564       |
|   | บาท                                  | บาท        |
| เงินสมทบซึ่งได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 16,763,719                           | 15,712,523 |

5. ข้อมูลเพิ่มเติม

5.1 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

|                         | สำหรับปีสิ้นสุด<br>วันที่ 31 ธันวาคม |                   |
|-------------------------|--------------------------------------|-------------------|
|                         | 2565                                 | 2564              |
|                         | บาท                                  | บาท               |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น      | 62,739,810                           | 73,340,912        |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 13,498,243                           | 3,985,153         |
| รวม                     | <u>76,238,053</u>                    | <u>77,326,065</u> |

5.2 รายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการบางส่วนร่วมกันและ/หรืออยู่ภายใต้กลุ่มบริษัทใหญ่เดียวกันหรือเกี่ยวข้องโดยมีความสัมพันธ์กับบริษัทใหญ่ ดังนั้นงบการเงินนี้จึงแสดงผลของรายการดังกล่าว ซึ่งการกำหนดราคาซื้อขายระหว่างกัน การกำหนดอัตราดอกเบี้ยระหว่างกันและเงื่อนไขต่างๆ เป็นไปตามปกติทางธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการทางธุรกิจกับบริษัท มีดังนี้คือ

| ชื่อบริษัท                                      | ความสัมพันธ์           | ประเภทของธุรกิจ                               |
|---|------------------------|---|
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                        | บริษัทใหญ่             | ธนาคารพาณิชย์                                 |
| บลจ. กรุงศรี                                    | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริษัทจัดการกองทุน                            |
| บจ. ชัน ไรส์อควิตี้                             | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการลงทุนในประเทศไทย |
| บจ. ซูเปอร์ แอสเซทส์                            | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์                          |
| บจ. เนชั่นเนลติจิทัลไอดี                        | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริการด้านเทคโนโลยีดิจิทัล                    |
| บจ. บีบีทีวี โปรดักชั่นส์                       | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริการโฆษณา                                   |
| บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้                         | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริการโฆษณา                                   |
| บจ. บัตรกรุงศรีอยุธยา                           | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | สินเชื่อส่วนบุคคลและบัตรเครดิต                |
| บจ. เฟดเดอรัล เทอเวิล อินเตอร์เนชั่นแนล         | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริการทางธุรกิจท่องเที่ยว                     |
| บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | ธุรกิจให้เช่ารถยนต์                           |
| บมจ. อลิอันซ์ อยุธยา แคปปิตอล                   | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริษัทเพื่อการลงทุน                           |
| บมจ. อลิอันซ์ อยุธยา ประกันภัย                  | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริษัทประกันภัย                               |
| Morgan Stanley & Co. International Plc.         | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริการทางการเงิน                              |

ยอดคงเหลือและรายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย

|   | ณ วันที่    | ณ วันที่    |
|---|-------------|-------------|
|   | 31 ธันวาคม  | 31 ธันวาคม  |
|   | 2565        | 2564        |
|   | บาท         | บาท         |
| <b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>           |             |             |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                        | 589,529,226 | 904,066,708 |
| <b>สินทรัพย์สิทธิการใช้</b>                     |             |             |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                        | 526,791     | 1,589,103   |
| บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้                         | 10,168,208  | 23,763,064  |
| บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส | 3,806,004   | 7,612,008   |
| รวม   | 14,501,003  | 32,964,175  |
| <b>สินทรัพย์อื่น - เงินมัดจำ</b>                |             |             |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                        | 269,780     | 269,780     |
| บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้                         | 5,052,155   | 5,047,554   |
| รวม   | 5,321,935   | 5,317,334   |

|  | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม   | ณ วันที่<br>31 ธันวาคม    |                               |
|--|--------------------------|---------------------------|-------------------------------|
|  | 2565                     | 2564                      |                               |
|  | บาท                      | บาท                       |                               |
| <b>สินทรัพย์อื่น – ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างรับ</b> |                          |                           |                               |
| บลจ. กรุงศรี   | 474,181                  | 420,100                   |                               |
| <b>สินทรัพย์อื่น - อื่นๆ</b>                           |                          |                           |                               |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                               | 3,265,947                | 3,061,153                 |                               |
| <b>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</b>                      |                          |                           |                               |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                               | 500,000,000              | -                         |                               |
| <b>หนี้สินตามสัญญาเช่า</b>                             |                          |                           |                               |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                               | 538,311                  | 1,606,328                 |                               |
| บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้                                | 10,381,940               | 24,030,897                |                               |
| บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส        | 3,839,582                | 7,639,341                 |                               |
| รวม  | <u>14,759,833</u>        | <u>33,276,566</u>         |                               |
| <b>หนี้สินอื่น - อื่นๆ</b>                             |                          |                           |                               |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                               | 10,422,382               | 4,219,367                 |                               |
| บจ. เนชั่นแนลคิวิตัล ไอดี                              | 25,720                   | 19,472                    |                               |
| บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้                                | 350,260                  | 350,555                   |                               |
| บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส        | 411,145                  | 31,605                    |                               |
| รวม  | <u>11,209,507</u>        | <u>4,620,999</u>          |                               |
|  | <b>สำหรับปีสิ้นสุด</b>   | <b>นโยบายการกำหนดราคา</b> |                               |
|  | <b>วันที่ 31 ธันวาคม</b> |                           |                               |
|  | 2565                     | 2564                      |                               |
|  | บาท                      | บาท                       |                               |
| <b>รายได้</b>  |                          |                           |                               |
| <b>รายได้ค่านายหน้า</b>                                |                          |                           |                               |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                               | 4,038,826                | 3,150,251                 | ร้อยละ 0.025 - 0.25 ของมูลค่า |
| บจ. ชันไรส์ อีควิตี้                                   | -                        | 239,439                   | การซื้อขายหลักทรัพย์ และ/     |
| บจ. ซูเปอร์ แอสเซทส์                                   | -                        | 50                        | หรือตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน    |
| บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้                                | -                        | 239,351                   |                               |
| บจ. บีบีทีวี โปรดักชั่นส์                              | 1,342                    | -                         |                               |
| บมจ. อลิอันซ์ อยุธยา แคปปิตอล                          | -                        | 117,312                   |                               |
| Morgan Stanley & Co. International Plc.                | 10,691,689               | 15,709,117                |                               |
| รวม  | <u>14,731,857</u>        | <u>19,455,520</u>         |                               |

|  | สำหรับปีสิ้นสุด<br>วันที่ 31 ธันวาคม |                   | นโยบายการกำหนดราคา     |
|--|--------------------------------------|-------------------|------------------------|
|  | 2565                                 | 2564              |                        |
|  | บาท                                  | บาท               |                        |
| <b>รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ</b>                 |                                      |                   |                        |
| บจ. กรุงศรี  | 5,779,784                            | 6,690,711         | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| <b>รายได้ดอกเบี้ย</b>                              |                                      |                   |                        |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                           | 8,317,222                            | 8,472,462         | อัตราตลาด              |
| <b>รายได้อื่น</b>                                  |                                      |                   |                        |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                           | 1,234                                | -                 | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้<br>แอนด์เซอร์วิส | -                                    | 15,451            | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| Morgan Stanley & Co. International Plc.            | 208,046                              | 65,780            | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| รวม  | <u>209,280</u>                       | <u>81,231</u>     |                        |
| <b>ค่าใช้จ่าย</b>                                  |                                      |                   |                        |
| <b>ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน</b>                 |                                      |                   |                        |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                           | 689,362                              | 191,770           | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| <b>ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย</b>                   |                                      |                   |                        |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                           | 4,241,802                            | 4,309,617         | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| <b>ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย</b>                          |                                      |                   |                        |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                           | 1,614,186                            | 22,471            | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| บจ. บีบีทีวี เอ็คคิวิตี้                           | 269,944                              | 487,928           | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้<br>แอนด์เซอร์วิส | 60,427                               | 99,928            | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| รวม  | <u>1,944,557</u>                     | <u>610,327</u>    |                        |
| <b>ค่าใช้จ่ายอื่น</b>                              |                                      |                   |                        |
| บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา                           | 23,323,176                           | 21,500,427        | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| บจ. เนชั่นเนลดิจิทัลไอที                           | 484,517                              | 117,279           | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| บจ. บีบีทีวี เอ็คคิวิตี้                           | 25,307,165                           | 25,468,789        | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้<br>แอนด์เซอร์วิส | 4,356,221                            | 3,858,050         | ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน |
| รวม  | <u>53,471,079</u>                    | <u>50,944,545</u> |                        |



5.3 การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน  
บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจหลักทรัพย์ โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่า บริษัทมีส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

5.4 สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการระยะยาว  
สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

|                           | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 |              | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 |              |
|---------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
|                           | บาท                      | ดอลลาร์สหรัฐ | บาท                      | ดอลลาร์สหรัฐ |
| ไม่เกิน 1 ปี              | 5,702,865                | 25,833       | 7,748,694                | 31,000       |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 115,930                  | -            | 5,804,485                | 25,833       |

5.5 วันที่อนุมัติงบการเงิน  
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2566