

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567



บริษัท ดีลอยท์ ทูเช่ ไร้มัทสึ ไทยแลนด์
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.
AIA Sathorn Tower, 23rd - 27th 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 งบฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 และข้อ 3 เกี่ยวกับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุม เดียวกันกับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัทได้จัดทำงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ดังนั้นบริษัท จึงได้ปรับปรุงย้อนหลังงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบ การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับไว้โดยถือเสมือนว่าบริษัทและบริษัทหลักทรัพย์กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ได้ดำเนินธุรกิจเป็นหน่วยเศรษฐกิจเดียวกัน ตั้งแต่วันที่ที่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทใหญ่ ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องงบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะ เกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงาน ต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุด ดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

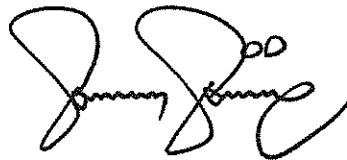
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุนและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ



ชวลา เทียนประเสริฐกิจ

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 21 สิงหาคม 2567

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4301

บริษัท ดีลอยท์ ทัช โธมัทส ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.2	310,235,699	687,780,988
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5.3	58,179,831	1,006,356,194
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5.4	10,679,009,926	11,154,834,118
สินทรัพย์อนุพันธ์	5.6	24,961,710	24,738,550
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	5.7	453,742,177	545,614,590
อาคารและอุปกรณ์	5.8	133,248,038	157,693,129
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.9.1	156,808,965	212,762,724
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.10	104,454,842	114,035,931
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	5.11	62,133,667	86,350,840
สินทรัพย์อื่น	5.12	382,761,570	414,641,017
รวมสินทรัพย์		12,365,536,425	14,404,808,081

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของเจ้าของ			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.13	3,950,000,000	4,050,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5.14	484,739,118	310,130,710
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5.15	1,990,848,573	2,620,423,823
หนี้สินอนุพันธ์	5.6	211,000	503,600
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		-	4,179,013
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.9.2	168,828,637	225,043,864
ประมาณการหนี้สิน	5.16	204,029,565	205,551,243
หนี้สินอื่น	5.17	217,327,162	181,165,084
รวมหนี้สิน		<u>7,015,984,055</u>	<u>7,596,997,337</u>
ส่วนของเจ้าของ			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	5.18		
หุ้นสามัญ 555,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		5,550,000,000	
หุ้นสามัญ 135,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท			1,350,000,000
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	3	11,354,338	-
ส่วนของเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	3	-	5,547,188,978
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	5.19	53,271,300	53,271,300
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(272,814,125)	(143,991,047)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ		7,740,857	1,341,513
รวมส่วนของเจ้าของ		<u>5,349,552,370</u>	<u>6,807,810,744</u>
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		<u><u>12,365,536,425</u></u>	<u><u>14,404,808,081</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า	5.21	336,864,414	338,073,932
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	5.22	165,667,934	99,607,531
รายได้ดอกเบี้ย	5.23	291,838,407	197,003,154
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	5.24	21,164,056	28,724,605
รายได้อื่น		15,594,555	4,865,251
รวมรายได้		<u>831,129,366</u>	<u>668,274,473</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	5.27	446,662,172	391,101,863
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		105,595,488	90,733,056
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		80,179,613	48,277,350
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)		40,394,618	(1,280,913)
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.28	282,631,821	177,976,601
รวมค่าใช้จ่าย		<u>955,463,712</u>	<u>706,807,957</u>
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(124,334,346)	(38,533,484)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	5.29	24,887,801	24,890,862
ขาดทุนสำหรับงวด		<u>(149,222,147)</u>	<u>(63,424,346)</u>
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		779,175	147,195
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรเบ็ดเสร็จอื่น	5.29	(155,835)	(29,439)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		<u>623,340</u>	<u>117,756</u>
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>(148,598,807)</u>	<u>(63,306,590)</u>
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด			
ส่วนที่เป็นของบริษัท		(128,823,078)	(76,325,580)
ส่วนที่เป็นของเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		(20,399,069)	12,901,234
ขาดทุนสำหรับงวด		<u>(149,222,147)</u>	<u>(63,424,346)</u>

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด			
ส่วนที่เป็นของบริษัท		(128,774,589)	(76,207,824)
ส่วนที่เป็นของเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		(19,824,218)	12,901,234
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		<u>(148,598,807)</u>	<u>(63,306,590)</u>
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	5.25	(0.46)	(0.57)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	หุ้น	278,076,923	135,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท							รวม
หมายเหตุ	วันที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	กำไร (ขาดทุน) สะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	รวม
				กำไรสุทธิ - (ขาดทุน)	กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือมาแต่ให้วัดมูลค่าด้วยวิธีคิดมูลค่าตามต้นทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
5.26	ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	-	53,271,300	(23,447,499)	1,223,757	-	1,381,047,558
	รายการปรับปรุงจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	-	5,620,681,877	5,620,681,877
	กำไรสุทธิเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด	-	-	-	-	-	-
	เงินปันผลจ่ายเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	-	(174,187,989)	(174,187,989)
	ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	(76,325,580)	117,756	12,901,234	(63,306,590)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 - ปรับปรุงใหม่		-	53,271,300	(99,773,079)	1,341,513	5,459,395,122	6,764,234,856
5.26	ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	53,271,300	(143,991,047)	1,341,513	-	1,260,621,766
	รายการปรับปรุงจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	-	5,547,188,978	5,547,188,978
	กำไรสุทธิเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด	-	-	-	-	-	-
	เงินปันผลจ่ายเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-	-	-	(942,550,563)	(942,550,563)
	ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	11,354,338	-	-	5,776,004	5,776,004	(4,584,239,346)
5.18	การเพิ่มทุน - หุ้นสามัญ	-	-	-	-	-	4,200,000,000
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		-	-	-	623,340	(20,399,069)	(148,598,807)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567		11,354,338	53,271,300	(272,814,125)	7,740,857	7,740,857	5,349,552,370

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(124,334,346)	(38,533,484)
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	69,824,786	57,704,138
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ (โอนกลับ)	41,618,896	(21,766)
โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1,224,279)	(1,259,146)
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุน	26,819,366	1,272,493
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในตราสารอนุพันธ์	(515,760)	(6,515,562)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	4,356,110	12,723,461
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มี	480,833	(77,873)
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(35,305)	(10,416)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	2,855,108	1,786,197
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	77,324,505	46,491,153
รายได้ดอกเบี้ย	(291,838,407)	(197,003,154)
เงินปันผลรับ	(9,649,664)	(10,601,069)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(204,318,157)	(134,045,028)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	948,176,363	512,621,773
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	428,374,519	407,533,910
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	63,679,003	346,827,261
สินทรัพย์อื่น	31,207,214	6,034,349
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	174,608,408	917,901,613
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(629,050,250)	(739,179,405)
ประมาณการหนี้สิน	(4,690,022)	(2,160,033)
หนี้สินอื่น	10,338,721	238,141,470
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	1,022,643,956	1,687,720,938
เงินปันผลรับ	9,169,400	10,116,406
ดอกเบี้ยจ่าย	(50,468,795)	(42,566,775)
ดอกเบี้ยรับ	281,436,008	184,725,714
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(7,054,645)	(49,925,373)
รับคืนภาษี	3,472,802	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,054,880,569	1,656,025,882

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	5.1.1	(5,819,962)	(15,954,273)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์		46,916	162,478
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.1.1	(3,132,918)	(8,767,262)
เงินสดจ่ายสำหรับการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		(4,567,109,004)	-
ดอกเบี้ยรับ		21,222,809	11,185,630
เงินปันผลรับ		480,264	484,663
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		<u>(4,554,311,895)</u>	<u>(12,888,764)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.1.2	(750,000,000)	(1,000,000,000)
เงินสดรับจากการกู้ยืมสถาบันการเงิน	5.1.2	650,000,000	-
เงินสดจ่ายสำหรับหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	5.1.2	(35,599,913)	(28,449,760)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน - หุ้นสามัญ	5.18	4,200,000,000	-
เงินปันผลจ่ายเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	5.26	(942,550,563)	(174,187,989)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		<u>3,121,849,524</u>	<u>(1,202,637,749)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ			
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (เพิ่มขึ้น) ลดลง		36,513	(287,911)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรับจากการโอนธุรกิจ ณ วันที่ 7 มีนาคม 2566		-	806,082,584
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		<u>687,780,988</u>	<u>706,959,538</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด		<u><u>310,235,699</u></u>	<u><u>1,953,253,580</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

1. การดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทยเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2541 เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ 898 อาคารเพลินจิตทาวเวอร์ ชั้น 3 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีสาขาอยู่ 17 และ 18 แห่ง ตามลำดับ

บริษัทมีธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัทร้อยละ 99.96 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว ผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทใหญ่ คือ MUFG Bank, Ltd. และบริษัทใหญ่ลำดับสูงสุด คือ 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

ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 ของบริษัท เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567 ได้มีมติอนุมัติรับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ ต่อมาเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2567 บริษัทได้รับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว (ดูหมายเหตุข้อ 3)

บริษัทขอหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนส่วนบุคคลเป็นการชั่วคราว ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์อนุมัติคำขอดังกล่าว โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 17 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไป

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนอการเงินและข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทย ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยกำหนดรูปแบบการนำเสนอการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนอการเงิน” และข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ที่ สร. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)”

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 ของบริษัท เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567 ได้มีมติอนุมัติรับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ ต่อมาเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2567 บริษัทได้รับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว (ดูหมายเหตุข้อ 3) ทั้งนี้การรับโอนธุรกิจดังกล่าวเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน และบริษัทได้จัดทำงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี และบันทึกบัญชีโดยวิธีเสมือนว่าเป็นวิธีการรวมส่วนได้เสีย (similar to pooling of interests) โดยผู้ซื้อต้องรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการที่ถูกนำมารวมด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่นำมารวม ณ วันที่มีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมดังกล่าวกับค่าตอบแทนที่จ่ายรับรู้เป็นส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันในส่วนของผู้ขายของ รายการส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจะถูกตัดรายการเมื่อมีการขายเงินลงทุนหรือธุรกิจดังกล่าวไป

ภายหลังการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ผลการดำเนินงานของกิจการหรือธุรกิจที่ได้มาโดยการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันนั้นจะรวมอยู่ในงบการเงิน นับตั้งแต่วันที่กิจการหรือธุรกิจเหล่านั้นอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรือวันที่ต้นปีของงบการเงินเปรียบเทียบแล้วแต่วันใดจะช้ากว่า จนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง (ดูหมายเหตุข้อ 3)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยเป็นการปรับปรุงข้อกำหนดทางการบัญชี ได้แก่

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด แก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชี
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนดเงื่อนไขในการรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ณ การรับรู้เมื่อเริ่มแรก สำหรับรายการที่ก่อให้เกิดมูลค่าที่เท่ากันของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หัก รวมทั้งเพิ่มเติมข้อผ่อนปรนสำหรับการรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ - กฎ โมเดลเสาหลักที่สอง (Pillar Two)

ทั้งนี้ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท อย่างไรก็ตาม บริษัทได้แสดงรายการในหมายเหตุข้อ 5.11 เรื่อง ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี โดยแยกแสดงรายการระหว่างสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของรายการที่ก่อให้เกิดมูลค่าที่เท่ากันของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หัก เพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

2.3 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ มีดังนี้

2.3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขาย โดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดำเนินการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคลจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดระยะเวลาของสัญญาที่ให้บริการแก่ลูกค้า และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวมซึ่งรับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้น

ค่าธรรมเนียมการรักษาลูกค้าจะรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงเวลาของกองทุน

รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์

รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์ จะรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงเวลาของการให้ยืมหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและทำให้เชื่อได้ว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่ได้รับชำระหนี้หรือเมื่อลูกหนี้ถูกพิจารณาว่ามีการค้ำประกันเครดิต

กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

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

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.3.2 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์ และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

2.3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภทที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและรวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นในตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินประเภทเพื่อเรียกและประเภทที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และไม่มีภาระผูกพันแต่ไม่รวม บัตรเงินฝากและบัญชีเงินฝากของบริษัทเพื่อลูกค้า ทั้งนี้เป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2.3.4 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์และยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคา

2.3.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกกับดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมและเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อมันมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

2.3.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทประกอบธุรกิจกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนหรือเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ บริษัทบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็นเจ้าหนี้อุทธกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รับรู้ในเจ้าหนี้อุทธกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบฐานะการเงิน และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็นลูกหนี้อุทธกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รับรู้ในลูกหนี้อุทธกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบฐานะการเงิน โดยคำนวณจากราคาปิด ณ วันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทจะปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้อุทธกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ที่บริษัทนำหลักทรัพย์ที่ยืมมาไปขายต่อ โดยคำนวณจากราคาเสนอขายต่ำสุด ณ วันทำการสุดท้ายของงวดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

นอกจากนี้ บริษัทบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชีลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันและเงินสดรับจากคู่สัญญากับบันทึกในบัญชีเจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน

2.3.7 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก อย่างไรก็ตาม สำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่มีรายการรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ จะถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า

จำนวนเงินของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้ บริษัทจัดให้มีการสอบทานและทบทวนวิธีการ ข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกปรับปรุงเพิ่มเติมเป็นสำรองเพื่อรองรับความไม่แน่นอนของเหตุการณ์ในอนาคตที่ยังไม่สามารถสะท้อนเข้าไปในโมเดลด้านเครดิตปัจจุบัน (Management Overlay)

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีทั่วไปนั้นพิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต ในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเมื่อมีการค้ำยาค้ำด้านเครดิตนั้น บริษัทพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้และดำรงมูลค่าหลักประกันตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

ค่านิยามของการผิดสัญญา

บริษัทพิจารณาเหตุการณ์ผิดสัญญาสำหรับวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตภายใน เนื่องจากประสบการณ์ในอดีตบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้มักจะไม่สามารถชำระคืนได้

- เมื่อมีการละเมิดข้อกำหนดทางการเงินในสัญญาโดยลูกหนี้
- ข้อมูลที่พัฒนาขึ้นภายในหรือได้รับจากแหล่งภายนอกบ่งชี้ว่าลูกหนี้ไม่น่าจะชำระคืนเงินให้เจ้าหนี้ ซึ่งรวมบริษัทได้เต็มจำนวน (โดยไม่คำนึงถึงหลักประกันใดๆ ที่ถือโดยบริษัท)

สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคต ซึ่งวันที่ผิดสัญญาถูกประเมินโดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัททำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หากคุณภาพด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินและภาระผูกพันทางการเงินดีขึ้นและทำให้ไม่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญอีกต่อไปตั้งแต่การรับรู้เริ่มแรก การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า การเปลี่ยนแปลงในการกลับรายการค่าเพื่อผลขาดทุนจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

สินทรัพย์ทางการเงินจะมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตหมายถึงสินทรัพย์ในชั้นที่ 3 โดยหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตครอบคลุมถึงข้อมูลที่สังเกตได้จากเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- การประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญของผู้ออกหรือผู้กู้
- การละเมิดสัญญา เช่น การปฏิบัติผิดสัญญาหรือการค้างชำระเกินกำหนด
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ผู้กู้จะล้มละลายหรือการปรับโครงสร้างทางการเงิน
- การล้มละลายของตลาดซื้อขายคล่องของสินทรัพย์ทางการเงินเนื่องจากประสบปัญหาทางการเงิน

ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ในการพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่บริษัทเปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้นของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้นตลอดอายุคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และพิจารณาจากข้อมูลที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผลทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ ซึ่งสามารถหาได้โดยไม่ต้องใช้ต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป ซึ่งรวมถึงข้อมูลในอดีตและข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตที่หาได้โดยไม่ต้องเสียต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป ข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตที่พิจารณา รวมถึงแนวโน้มในอนาคตของอุตสาหกรรมที่ลูกหนี้ของบริษัทดำเนินธุรกิจ รายงานของผู้เชี่ยวชาญทางเศรษฐกิจ นักวิเคราะห์ทางการเงิน หน่วยงานของรัฐ และองค์กรอื่น ๆ รวมถึงแหล่งข้อมูลภายนอกต่าง ๆ ของข้อมูลทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นจริง และการคาดการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานหลักของบริษัท

โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลต่อไปนี้ได้นำมาพิจารณาในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่

- การลดมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นจริงหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเครื่องมือทางการเงินสำหรับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายนอก (ถ้ามี) หรือการจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายในกิจการ
- การลดมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญในตัวบ่งชี้ตลาดภายนอกของความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับตราสารทางการเงินเฉพาะ เช่น การเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในส่วนต่างอัตราดอกเบี้ย ราคาของสัญญาการรับประกันด้านเครดิตที่ผิคนัดชำระหนี้ (credit default swap) สำหรับลูกหนี้ หรือระยะเวลาหรือสัดส่วนของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่ต่ำกว่าราคาทุนตัดจำหน่าย
- การเปลี่ยนแปลงในทางลบของสภาพทางธุรกิจทางการเงิน หรือเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งอาจจะทำให้ความสามารถของลูกหนี้ในการปฏิบัติตามภาระผูกพันหนี้สินเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ
- การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของผลการดำเนินงานในทางลบของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น
- ความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในตราสารทางการเงินอื่นของลูกหนี้รายเดียวกัน

- การเปลี่ยนแปลงในทางลบอย่างมีนัยสำคัญของสภาพแวดล้อมทั้งกฎหมาย เศรษฐกิจ หรือเทคโนโลยีของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งทำให้ความสามารถของลูกหนี้ในการปฏิบัติตามภาระผูกพันหนี้สินเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ

โดยไม่คำนึงถึงผลการประเมินข้างต้น บริษัทสันนิษฐานว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เมื่อมีการค้างชำระการเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน เว้นแต่บริษัทมีข้อมูลที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผลแสดงให้เห็นได้

แม้จะเป็นไปตามที่กล่าวมาแล้วบริษัทถือว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหากเครื่องมือทางการเงินได้รับการกำหนดให้มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ ณ วันที่รายงาน โดยเครื่องมือทางการเงินจะได้รับการกำหนดให้มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำถ้าหาก

- เครื่องมือทางการเงินมีความเสี่ยงของการปฏิบัติผิดสัญญาต่ำ
- ลูกหนี้สามารถจ่ายชำระกระแสเงินสดตามสัญญาในระยะเวลาอันใกล้
- การเปลี่ยนแปลงเชิงเศรษฐกิจและธุรกิจในระยะยาวไม่อาจลดความสามารถของผู้กู้ยืมในการจ่ายชำระกระแสเงินสดตามสัญญาได้

บริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ เมื่อสินทรัพย์มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตโดยบุคคลภายนอกอยู่ใน “ระดับน่าลงทุน” ตามคำนิยามที่เข้าใจโดยทั่วไป หรือหากไม่มีการจัดอันดับความด้านเครดิตโดยบุคคลภายนอกสินทรัพย์นั้นจะจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายในเป็น “ชั้นปกติ” ชั้นปกติหมายความว่าคู่สัญญามีฐานะทางการเงินที่ดีและไม่มียอดค้างชำระ

สำหรับสัญญาค้าประกันทางการเงิน ให้ถือว่าวันที่บริษัทเริ่มเป็นคู่สัญญาในภาระผูกพันที่ไม่สามารถยกเลิกได้เป็นวันที่มีการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกตามวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการค้ำประกัน ในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสัญญาค้าประกันทางการเงินหรือไม่ บริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่ลูกหนี้จะปฏิบัติผิดสัญญา

บริษัทติดตามความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้ในการระบุว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่อย่างสม่ำเสมอ และปรับปรุงตามความเหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่าเกณฑ์ดังกล่าวสามารถระบุความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญก่อนที่จะค้างเกินกำหนด

หนี้สูญรับคืนจากลูกหนี้ที่เคยถูกตัดออกจากบัญชีจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะนำเสนอในงบฐานะการเงินดังนี้

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายแสดงเป็นรายการหักจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์
- สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงินแสดงเป็นประมาณการหนี้สิน บริษัทได้แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

2.3.8 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน โดยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนี้

(1) สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด (เช่น สินทรัพย์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก) อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดรับในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดเพื่ออัตราดอกเบี้ย (points) ที่จ่ายไปหรือได้รับมา ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเพิ่มหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ ทั้งหมด) โดยไม่รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่คาดไว้ของตราสารหนี้ หรือระยะเวลาที่สั้นกว่ามูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของตราสารหนี้ตามความเหมาะสมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตซึ่งคำนวณโดยการคิดลดประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต รวมถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินคือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหักด้วยการจ่ายชำระคืนเงินต้น บวกด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างมูลค่าที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและมูลค่า ณ วันที่ครบกำหนด และปรับปรุงด้วยค่าเพื่อผลขาดทุน มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินคือราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินก่อนที่จะมีการปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุน

ดอกเบี้ยรับรู้ด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด ดอกเบี้ยรับคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าทางเครดิตในภายหลัง สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากในรอบระยะเวลารายงานถัดมา ความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นจนทำให้สินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิตอีกต่อไป ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้ำประกันด้วยหลักทรัพย์เมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด บริษัทรับรู้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตเพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก การคำนวณจะใช้เกณฑ์ขั้นต้นแม้ว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินจะมีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นในภายหลังและสินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการค้ำประกันด้วยหลักทรัพย์อีกต่อไป

ดอกเบี้ยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

- (2) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีได้ถือไว้เพื่อค้า แต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สรรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวในภายหลัง โดยจะถูกโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้มูลค่าสุทธิทางบัญชีล่าสุดของบริษัท

บริษัทเลือกกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนทั้งหมดที่ไม่ใช่ถือไว้เพื่อการค้าแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

(3) สิ้นทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เมื่อถือครองตามโมเดลธุรกิจที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินทำให้เกิดกระแสเงินสดที่ได้ เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ กำหนด สิ้นทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม และกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่าย เงินลงทุนดังกล่าว รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน”

มูลค่ายุติธรรมหรือราคาตลาดของเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์หุ้นทุนที่เป็น หลักทรัพย์จดทะเบียนใช้ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด/ ปี

กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศกำหนดให้ สกุลเงินตราต่างประเทศนั้นและแปลงค่าในอัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันสิ้นรอบ ระยะเวลารายงาน ดังนี้

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่มีการ กำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจาก เครื่องมือทางการเงิน”
- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ผลต่างของอัตรา แลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) และ ผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” โดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุน ในมูลค่ายุติธรรม
- สำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วน ของ ดำรงการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม

คุณโยบายการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับรู้ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งองค์ประกอบความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์ทางการเงินถูกกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทตามเนื้อหาของข้อตกลงตามสัญญาที่สร้างขึ้นและคำนิยามของหนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกรับรู้ในงบฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดในสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ด้วยจำนวนที่เท่ากับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่า ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหักด้วยเงินต้นชำระคืนและบวกหรือหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของผลต่างระหว่างมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและจำนวนเงินที่จ่ายเมื่อครบกำหนดสัญญา ยกเว้นเมื่อหนี้สินดังกล่าวแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ดอกเบี้ยจ่ายและการตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รวมถึงกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะคำนวณจากราคาทุนตัดจำหน่ายของเครื่องมือทางการเงินนั้น กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเหล่านี้รับรู้ในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง สำหรับเครื่องมือที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสะสมในองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นแยกต่างหาก

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศกำหนดในสกุลเงินตราต่างประเทศนั้นและแปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน สำหรับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบที่เป็นอัตราแลกเปลี่ยนเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุนในมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบฐานะทางการเงิน เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนดังกล่าว และตั้งใจที่จะชำระด้วยเกณฑ์สุทธิ หรือรับรู้สินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชี

บริษัทลดมูลค่าตามบัญชีขึ้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินโดยตรง เมื่อบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนสินทรัพย์ทางการเงินทั้งจำนวนหรือบางส่วน การตัดออกจากบัญชีถือเป็นสถานการณ์หนึ่งของการตัดรายการ การตัดออกจากบัญชีรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง เมื่อหนี้สินทางการเงินเดิมถูกแทนที่ด้วยผู้ให้กู้รายเดียวกันในเงื่อนไขที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ หรือเงื่อนไขของหนี้สินเดิมมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ รายการดังกล่าวจะถือว่าเป็นการตัดรายการของหนี้สินเดิมและถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ และผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้เป็นสูญกระทำในปีที่บริษัทพิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้รายนั้นไม่ได้ โดยทั่วไปเมื่อบริษัทพิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะจ่ายชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชี บริษัทยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของบริษัทในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

2.3.9 อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	10 ปี
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า	12 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3, 5, 6 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5, 6 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทตัดรายการอาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่าย ถ้าไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

2.3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 และ 10 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแสดงตามราคาทุนโดยจะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกวันที่ในรายงานและตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยบันทึกเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2.3.11 สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่กิจการเป็นผู้เช่าที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ บริษัทจะรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

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

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามประมาณการอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

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

อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มขึ้นอยู่กับระยะเวลา สกุลเงิน และวันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่า และกำหนดโดยอิงตามข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ อัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ยงตามอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล การปรับความเสี่ยงเฉพาะของประเทศคู่สัญญา การปรับความเสี่ยงด้านเครดิตตามอัตราผลตอบแทนพันธบัตร และการปรับความเสี่ยงเฉพาะของกิจการเมื่อความเสี่ยงของกิจการที่ทำสัญญาเช่าแตกต่างจากของบริษัท และการเช่าไม่ได้รับประโยชน์จากการรับประกันจากบริษัท

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้สินตามสัญญาเช่า เพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยที่คงที่ (อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง) จากยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (และปรับปรุงด้วยสิทธิการใช้สินทรัพย์เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังนี้

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

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัท เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ แต่ในกรณีที่สัญญาเช่านั้นยังไม่โอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิง ค่าเสื่อมราคาของสิทธิการใช้สินทรัพย์ คำนวณตามประมาณการอายุการให้ประโยชน์หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

การค้อยค่าของสิทธิการใช้สินทรัพย์จะพิจารณาโดยใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่องการค้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งอธิบายวิธีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ วิธีการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และการรับรู้ผลขาดทุนจากการค้อยค่าที่เกิดขึ้นหรือโอนกลับ

2.3.12 สินทรัพย์รอการขาย

สินทรัพย์รอการขายแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งถือตามราคาประเมินล่าสุดหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่ายในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

2.3.13 การค้อยค่าของสินทรัพย์ที่มีใช้สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน บริษัทจะทำการประเมินการค้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือสินทรัพย์สิทธิการใช้ของบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจค้อยค่า บริษัทรับรู้ขาดทุนจากการค้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการค้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

2.3.14 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลากู้ยืม

- 2.3.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก
- 2.3.16 ประมาณการหนี้สิน
บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีการระงับหุ้นในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะใช้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว
- 2.3.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน
- 2.3.17.1 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ค่าตอบแทนกรรมการ เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดรายการ
- 2.3.17.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
1. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน
- เงินชดเชยตามกฎหมาย
ภาระผูกพันนี้ได้แสดงถึงผลประโยชน์ที่พนักงานทุกคนจะได้รับเงินชดเชยเมื่อออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน
- ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์นี้ได้ถูกพิจารณาเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้โดยมิได้จัดตั้งเป็นกองทุนตามนิยามของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง “ผลประโยชน์ของพนักงาน” และแยกคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณไว้ (The Projected Unit Credit Method) เพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยการคำนวณนี้ได้ปฏิบัติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งรวมถึงประมาณการเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการขึ้นเงินเดือน อัตราการตาย อัตราคิดลด อายุงาน และปัจจัยอื่น ๆ
- บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย
รับรู้ในรายการกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็น
ค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

2. ผลประโยชน์จากวันลาพักร้อนสะสม

บริษัทได้รับรู้ผลประโยชน์จากวันลาพักร้อนสะสมของพนักงานที่ได้
ปฏิบัติงานเป็นหนี้สินในงบฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย
ผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2.3.18 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าอยู่ในรูปคะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่เข้าร่วมโปรแกรมจากการ
ทำรายการตามเงื่อนไขที่กำหนดภายใต้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า คะแนนสะสม
ดังกล่าวที่ลูกค้าได้รับจากโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ลูกค้าสามารถนำมาแลกรางวัล
ได้ในอนาคต

ภาระผูกพันจากการให้คะแนนสะสมเพื่อแลกกับรางวัลในอนาคตได้มีการรับรู้และ
วัดมูลค่าตามมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับตามจำนวนคะแนนสะสมทั้งหมดที่
คาดว่าจะมีการใช้สิทธิแลกด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณต่อหน่วยคะแนน

ภาระผูกพันดังกล่าวจะมีการปันส่วนจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ โดยรับรู้เป็น
“รายได้รอการตัดบัญชีจากโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า” โดยแสดงรายการภายใต้หนี้สิน
อื่นและรับรู้เป็น “รายได้ค่านายหน้า” เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิ

2.3.19 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย จำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอ
การตัดบัญชี

2.3.19.1 ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณ
จากกำไรทางภาษีสำหรับงวด/ปี กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงใน
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถ
ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีอื่น ๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่
สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี หนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน
คำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน

2.3.19.2 ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทได้รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง การกลับรายการจะทำได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกกันได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะหักกลบกกันได้เมื่อสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันสามารถหักกลบกกันได้และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

2.3.20 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด/ปี ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วในระหว่างงวด/ปี

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าอื่นคงเหลือที่มีผลกระทบต่อการคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

2.3.21 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

อนุพันธ์รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาอนุพันธ์และวัดมูลค่าใหม่ในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลา รายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

อนุพันธ์ที่มีมูลค่ายุติธรรมเป็นบวกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ตรงกันข้ามอนุพันธ์ที่มีมูลค่ายุติธรรมเป็นลบรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน อนุพันธ์จะไม่หักกลบในงบการเงิน เว้นแต่บริษัทจะมีทั้งสิทธิทางกฎหมายและมีความตั้งใจในการหักกลบ

บริษัทบันทึกเงินวางประกันจากการมีรายการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ในตลาดอนุพันธ์ทางการเงินแห่งประเทศไทยในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชี

2.3.22 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรือถูกบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน

2.3.23 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทแสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.3.24 การใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของปี ถึงแม้ว่าการประมาณการของฝ่ายบริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

การใช้ดุลยพินิจที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชีของบริษัท มีดังต่อไปนี้

2.3.24.1 การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนสะสมยกมา

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้เมื่อบริษัทคาดการณ์ได้แน่นอนว่าจะมีประโยชน์ทางภาษีในอนาคต และโอกาสที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะสามารถใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนทางภาษีสะสม

2.3.24.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

- 2.3.24.3 การเพิ่มขึ้นในความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญ
ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 2.3.7 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
วัดมูลค่าด้วยค่าเผื่อที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน
12 เดือน สำหรับสินทรัพย์ชั้นที่ 1 หรือผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ
เกิดขึ้นตลอดอายุ สำหรับสินทรัพย์ชั้นที่ 2 หรือ 3 สินทรัพย์ที่ย้ายขึ้นมาชั้นที่
2 เมื่อความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ณ วันที่รับรู้รายการ
เมื่อเริ่มแรก โดย TFRS 9 ไม่ได้กำหนดว่าสถานการณ์ไหนจะเป็นการเพิ่ม
ความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญ ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิต
ของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ บริษัทพิจารณาความสมเหตุสมผลทั้ง
เชิงคุณภาพและเชิงปริมาณและประกอบกับข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์
ในอนาคต
- 2.3.24.4 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน
ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหาร
ต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและ
ผลประโยชน์ที่มีสาระสำคัญในสินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่
โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน
- 2.3.24.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน
ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาด
และไม่สามารถหาค่าได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจใน
การประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิค
และแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจาก
การเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้าน
เครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของ
เครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับ
ตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผย
ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

2.3.24.6 อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

2.3.24.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

2.3.24.8 ผลประโยชน์หลังออกจากการดำเนินงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการดำเนินงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงานและอัตราการมรณะ เป็นต้น

2.3.24.9 สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งงูใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

บริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

2.3.24.10 ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าว มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงประมาณการมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือประมาณการมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

2.3.24.11 คดีฟ้องร้อง

บริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3. การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

รายละเอียดของสิ่งตอบแทนที่จ่ายในการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและราคาตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับมา มีรายละเอียดดังนี้

สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 7 พฤษภาคม 2567 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท
สินทรัพย์	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	448,876,064
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	137,919,969
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,633,435,273
สินทรัพย์อนุพันธ์	4,926,960
เงินลงทุน	78,647,794
อาคารและอุปกรณ์	121,239,958
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	77,207,478
สินทรัพย์สิทธิการใช้	139,530,075
อื่น ๆ	317,040,176
รวมสินทรัพย์	9,958,823,747
หนี้สิน	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	4,350,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	1,757,765
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	649,893,547
อื่น ๆ	372,358,238
รวมหนี้สิน	5,374,009,550
องค์ประกอบอื่นส่วนของเจ้าของ	6,350,855
รวมสินทรัพย์สุทธิ	4,578,463,342
สิ่งตอบแทนที่จ่าย	4,567,109,004
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	11,354,338

ทั้งนี้ งบการเงินได้ถูกจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยใช้วิธีเสมือนว่าเป็นวิธีการรวมส่วนได้เสีย (similar to pooling of interests)

บริษัทจึงได้ปรับย้อนหลังฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบไว้ โดยถือเสมือนว่าบริษัท และบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ได้ดำเนินธุรกิจเป็นหน่วยเศรษฐกิจเดียวกัน ตั้งแต่วันที่ที่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทใหญ่ (บริษัทใหญ่ซื้อกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2566) ถึงแม้ว่าตามรูปแบบของกฎหมายนั้นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทได้เกิดขึ้นในภายหลัง ทั้งนี้การปรับย้อนหลังในงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีผลกระทบต่อสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นจำนวน 11,389.50 ล้านบาทหนี้สินรวมเพิ่มขึ้นจำนวน 5,842.31 ล้านบาท และส่วนของผู้ถือหุ้นเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจำนวน 5,547.19 ล้านบาท และได้แสดงรายละเอียดของส่วนของผู้ถือหุ้นเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันไว้ในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และปรับปรุงย้อนหลังในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 มีผลกระทบต่อรายได้รวมเพิ่มขึ้นจำนวน 413.08 ล้านบาท และขาดทุนสำหรับงวดลดลงจำนวน 12.90 ล้านบาท

งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 บริษัทได้รวมผลการดำเนินงานของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 6 พฤษภาคม 2567 โดยมีรายได้รวมจำนวน 431.91 ล้านบาท และมีกำไรสำหรับงวดจำนวน 20.40 ล้านบาท ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของผลการดำเนินงานของบริษัท

4. การบริหารความเสี่ยง

4.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบแสดงโดยนัยถึงการดำรงความเพียงพอของเงินสดและหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับ ความสามารถในการหาได้ของแหล่งเงินทุน โดยมีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอและความสามารถในการรักษาสถานะตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทจะดำรงความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้มีความเพียงพอในการจัดหาแหล่งเงินทุน

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 26/2563 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ” กำหนดให้บริษัทหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้าล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละเจ็ดของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้าล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละเจ็ดของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

รายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อยู่ในฐานะการเงินจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนด แสดงไว้ในตารางดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567					
เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	310,235,699	-	-	310,235,699	
ลูกหนี้สำนักงานบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	58,179,831	-	58,179,831	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,692,235,635	1,973,982,522	-	916,041,235	11,582,259,392
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	24,961,710	-	24,961,710	
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	432,814,427	-	20,927,750	453,742,177
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,950,000,000	-	3,950,000,000	
เจ้าหนี้สำนักงานบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	484,739,118	-	484,739,118	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,990,848,573	-	1,990,848,573	
หนี้สินอนุพันธ์	-	211,000	-	211,000	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	57,468,968	111,359,669	-	168,828,637
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566					
(ปรับปรุงใหม่)					
เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	687,780,988	-	-	687,780,988	
ลูกหนี้สำนักงานบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,006,356,194	-	1,006,356,194	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9,721,724,783	1,390,536,083	-	898,409,756	12,010,670,622
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	24,738,550	-	24,738,550	
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	525,466,015	-	20,148,575	545,614,590
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	4,050,000,000	-	4,050,000,000	
เจ้าหนี้สำนักงานบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	310,130,710	-	310,130,710	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	2,620,423,823	-	2,620,423,823	
หนี้สินอนุพันธ์	-	503,600	-	503,600	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	65,588,485	159,455,379	-	225,043,864

การจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่นและเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

4.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ข้อมูลนโยบายการบัญชี

รายละเอียดของข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ วิธีการที่ใช้ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุข้อ 2.3

4.2.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงินในงบฐานะการเงินนั้น เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อันอาจจะมีผลในทางลบต่อรายได้ดอกเบี้ยสุทธิในงวดปัจจุบันและในอนาคต ความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการจัดโครงสร้างและลักษณะของรายการในสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของหรืออาจเกิดจากการคาดการณ์ที่ผิดพลาดในการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยระหว่างรายการทางด้านสินทรัพย์และหนี้สิน

บริษัท ไม่มีการซื้อตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

อัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย แสดงไว้ในตารางดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567									
รายการ	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด ของสัญญาหรือก่อนกำหนดชำระใหม่					รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ไม่มี ดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย เฉลี่ย	อัตราดอกเบี้ย สูงสุด
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท			
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	143,777,368	-	-	-	-	166,458,331	310,235,699	0.50 - 1.50	-
ลูกหนี้การค้าหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	35,566,436	-	-	-	22,613,395	58,179,831	-	0.08 - 1.75
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,970,125,111	342,728,262	-	-	-	3,269,406,019	11,582,259,392	5.56 - 7.50	-
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	-	-	-	24,961,710	24,961,710	-	-
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	6,511,986	-	-	-	447,230,191	453,742,177	-	1.29 - 2.38
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,950,000,000	-	-	-	-	3,950,000,000	-	2.98 - 3.08
เจ้าหนี้ส่วนหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	484,739,118	484,739,118	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	1,990,848,573	1,990,848,573	-	-
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-	211,000	211,000	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	57,468,968	111,359,669	-	-	-	168,828,637	-	0.68 - 3.96

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)									
รายการ	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด บาท	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่					รวม บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
		น้อยกว่า 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีกำหนด บาท	ไม่มี ดอกเบี้ย บาท		อัตราดอกเบี้ย ต่อตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	564,406,511	-	-	-	-	123,374,477	687,780,988	0.15 - 0.20	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	131,556,577	-	-	-	874,799,617	1,006,356,194	-	1.55
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,948,240,717	361,792,893	-	-	-	2,700,637,012	12,010,670,622	5.56 - 7.50	5.56 - 5.85
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	-	-	-	24,738,550	24,738,550	-	-
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	7,544,765	-	-	-	538,069,825	545,614,590	-	0.72 - 1.10
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	4,050,000,000	-	-	-	-	4,050,000,000	-	2.27 - 3.25
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	310,130,710	310,130,710	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	2,620,423,823	2,620,423,823	-	-
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-	503,600	503,600	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	65,588,485	159,455,379	-	-	-	225,043,864	-	0.68 - 3.96

4.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกิดจากความเสี่ยงจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญาที่ทำไว้กับบริษัท และทำให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท บริษัทได้มีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงนี้โดยมีการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่างๆ ของลูกค้า และการติดตามลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากภายใต้ TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งบริษัทได้จัดทำและทบทวน โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยฝ่ายบริหารความเสี่ยงจะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ ความเสี่ยงทางด้านเครดิตนี้มีมูลค่าตามที่แสดงไว้ในด้านสินทรัพย์ในงบฐานะการเงิน หลังจากหักผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ไม่สูงมากนักเนื่องจากบริษัทมีเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิต สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้บริษัทเลือกลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่ต่ำ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยการพิจารณาคุณภาพเครดิตและการกำหนดวงเงินสินเชื่อ การวางหลักประกัน การอนุมัติและทบทวนวงเงินทั้งในระดับคณะกรรมการและอำนาจรายบุคคลตามระดับของความเสี่ยงและมอบหมายให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงควบคุมและติดตามความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างสม่ำเสมอ

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมไม่สูงมากนักเนื่องจากเป็นเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานภายใต้โครงการสวัสดิการ โดยมีหลักประกันทั้งจำนวน หากพนักงานไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทสามารถดำเนินคดีโดยนำสินทรัพย์ที่เป็นหลักประกัน ไปบังคับขายเพื่อมาชำระหนี้ได้

4.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่สูงมากนักเนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นของลูกค้านะบริษัทใช้การฝากเงินสกุลต่างประเทศไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อลดความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยแสดงเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
สกุลเงิน	2567	2566	2567	2566	2567	2566
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
เยนญี่ปุ่น	35,455,629	82,525,978	33,251,420	82,303,704	0.2290	0.2423
ดอลลาร์ฮ่องกง	2,476,248	2,306,417	1,908,471	2,300,566	4.7208	4.3820
ดอลลาร์สิงคโปร์	22,513	88,217	12,275	87,695	27.1376	25.9733
ดอลลาร์สหรัฐ	2,815,599	1,537,468	2,990,784	1,518,368	36.8497	34.2233
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	12,568	3,738	1,450	727	24.4252	23.4595
ปอนด์สหราชอาณาจักร	4,646	530	-	68	46.5561	43.8440
ยูโร	14,018	101,152	8,957	101,100	39.4007	38.0334
ดอลลาร์แคนาดา	12,588	12	-	-	26.8597	25.9300
กีบลาว	-	79,834	-	-	0.0017	0.0017
หยวนจีน	12,141	-	10,244	9,820	5.0581	4.8071
ดองเวียดนาม	143,288,111	2,385,365,177	121,539,825	2,359,547,561	0.0014	0.0014
ริงกิตมาเลเซีย	-	-	69,521	-	7.8106	7.4168

4.3 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาดัชนีหลักทรัพย์และ/หรือราคาของตราสารอนุพันธ์ ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยกำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยง การกำหนดตัวชี้วัดและเพดานความเสี่ยงที่เหมาะสม ตลอดจนกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

4.4 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า 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 วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่		ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	
	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)	
	บาท	บาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
สินทรัพย์อนุพันธ์	24,961,710	24,738,550	ระดับที่ 1
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรหรือขาดทุน	426,302,441	517,921,250	ระดับที่ 1
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	20,927,750	20,148,575	ระดับที่ 3
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	342,728,262	361,792,893	ระดับที่ 1
หนี้สินทางการเงิน			
หนี้สินอนุพันธ์	211,000	503,600	ระดับที่ 1
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	345,778,262	390,592,893	ระดับที่ 1

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม สรุปได้ดังนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567		
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	310,235,699	310,235,699
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	58,179,831	58,179,831
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	11,239,531,130	11,239,531,130
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	3,950,000,000	3,950,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	484,739,118	484,739,118
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,645,070,311	1,645,070,311
หนี้สินตามสัญญาเช่า	168,828,637	168,828,637
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		
(ปรับปรุงใหม่)		
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม
	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	687,780,988	687,780,988
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	1,006,356,194	1,006,356,194
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	11,648,877,729	11,648,877,729
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	4,050,000,000	4,050,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	310,130,710	310,130,710
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,229,830,930	2,229,830,930
หนี้สินตามสัญญาเช่า	225,043,864	225,043,864

วิธีการที่บริษัทได้ใช้ในการประมาณมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินตามสัญญาเช่ามูลค่ายุติธรรมโดยประมาณถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบฐานะการเงิน

5. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

5.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

5.1.1 เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน ประกอบด้วย

	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หนี้สินอื่น) - ต้นงวด	7,311,879	518,355
รับโอนเจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจากการ		
โอนธุรกิจ ณ วันที่ 7 มีนาคม 2566	-	3,110,799
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4,195,672	21,846,138
หัก เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(8,952,880)	(24,721,535)
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หนี้สินอื่น) - ปลายงวด	2,554,671	753,757

5.1.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน มีดังนี้

	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
ยอดต้นงวด	4,275,043,864	518,781,546
รับโอนหนี้สินจากการ โอนธุรกิจ ณ วันที่ 7 มีนาคม 2566	-	5,357,835,126
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(135,599,913)	(1,028,449,760)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ระหว่างงวด	(23,470,422)	52,248,350
รายการอื่นที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด	2,855,108	1,786,197
ยอดปลายงวด	4,118,828,637	4,902,201,459

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
เงินสด	157,000	162,500
เงินฝากกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และใบรับฝากเงิน ที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	2,446,826,651	2,675,352,684
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(2,136,747,952)	(1,987,697,683)
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(36,513)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	310,235,699	687,780,988

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

5.3 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	113,571,871	1,098,009,756
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ	497,851,564	578,210,628
	611,423,435	1,676,220,384
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(57,005,831)	(93,723,070)
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ*	(496,237,773)	(576,141,120)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	58,179,831	1,006,356,194

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้าและลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

5.4 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,973,982,522	1,390,536,083
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	7,970,125,111	8,948,240,717
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	379,382,262	411,691,173
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	342,728,262	361,792,893
ลูกหนี้อื่น*	916,041,235	898,409,756
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	11,582,259,392	12,010,670,622
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับ</u>	36,779,186	42,573,252
<u>หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หมายเหตุข้อ 5.5)</u>	(940,028,652)	(898,409,756)
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ</u>	<u>10,679,009,926</u>	<u>11,154,834,118</u>

- * ลูกหนี้อื่นได้รวมลูกหนี้ที่ลูกค้านำมาซึ่งได้ทำธุรกรรมซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติดังกล่าวของหุ้นของบริษัทจดทะเบียนแห่งหนึ่งที่เกิดขึ้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งบริษัทมิได้ยอมรับความสมบูรณ์ของธุรกรรมซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติดังกล่าว โดยบริษัทเป็นหนึ่งในบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับผลกระทบจากการทำการซื้อขายหุ้นดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทและบริษัทหลักทรัพย์ต่าง ๆ ที่ได้รับความเสียหายนั้นได้เข้าแจ้งความร้องทุกข์เพื่อดำเนินคดีกับลูกหนี้และกลุ่มผู้กระทำความผิดดังกล่าวเป็นคดีอาญาต่อพนักงานสอบสวนกองบังคับการปราบปรามการกระทำความผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ (บก.ปอศ.) โดยขณะนี้คืออยู่ระหว่างการสอบสวนและดำเนินการตามขั้นตอนต่าง ๆ ตามกฎหมายโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตามเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและนโยบายการบัญชีของบริษัท บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตและพิจารณาตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 897.88 ล้านบาท

บริษัท ได้จัดชั้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับและแสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยสรุปดังนี้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567			
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้าง รับ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง			
ด้านเครดิต	10,488,908	10,488,908	(38,000)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ	205,432	205,432	-
ความเสี่ยงด้านเครดิต			
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	924,699	924,699	(902,029)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	11,619,039	11,619,039	(940,029)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)			
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้าง รับ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง			
ด้านเครดิต	11,140,858	10,353,221	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ	13,976	13,976	-
ความเสี่ยงด้านเครดิต			
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	898,410	898,410	(898,410)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	12,053,244	11,265,607	(898,410)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัท ได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นจำนวน 940.03 ล้านบาท และ 898.41 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันจำนวนประมาณ 379.38 ล้านบาท และ 411.69 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินสดที่บริษัทวางเป็นประกันการยืมหลักทรัพย์เพื่อธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์และมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่ยืมมามีจำนวนประมาณ 342.73 ล้านบาท และ 361.79 ล้านบาท ตามลำดับ

5.5 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

บริษัทมีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่าด้านเครดิต	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>				
ยอดต้นงวด	37	-	-	37
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(37)	-	-	(37)
ยอดปลายงวด	-	-	-	-
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นงวด	-	-	898,410	898,410
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนการจัดชั้น	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างงวด	-	-	41,677	41,677
ส่วนที่ได้รับคืน	-	-	(58)	(58)
ยอดปลายงวด	-	-	940,029	940,029
รวม	-	-	940,029	940,029

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)				
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต พันบาท	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต พันบาท	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่าด้านเครดิต พันบาท	รวม พันบาท
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>				
ยอดต้นปี	213	-	-	213
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(176)	-	-	(176)
ยอดปลายปี	37	-	-	37
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	-	-	904,079	904,079
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนการจัดชั้น	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างปี	-	-	13	13
ส่วนที่ตัดจำหน่ายจากบัญชี	-	-	(5,560)	(5,560)
ส่วนที่ได้รับคืน	-	-	(122)	(122)
ยอดปลายปี	-	-	898,410	898,410
รวม	37	-	898,410	898,447

บริษัทได้แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสำรองของ Management Overlay สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

5.6 สินทรัพย์อนุพันธ์และหนี้สินอนุพันธ์
สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567				
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน
		ตามสัญญา		ตามสัญญา
	บาท	บาท	บาท	บาท
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- ฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	24,961,710	444,275,910	211,000	10,790,000
รวม	24,961,710	444,275,910	211,000	10,790,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)				
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงิน
		ตามสัญญา		ตามสัญญา
	บาท	บาท	บาท	บาท
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- ฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	24,738,550	540,848,600	503,600	32,630,600
รวม	24,738,550	540,848,600	503,600	32,630,600

(1) สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้น ๆ

สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทคู่สัญญาโดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา		สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
ประเภทคู่สัญญา				
สำนักหักบัญชี	100	100	100	100
รวม	100	100	100	100

5.7 เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย บาท	มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย บาท
มูลค่ายุติธรรม		
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ตราสารทุน		
หลักทรัพย์จดทะเบียน	426,302,441	517,921,250
รวม	426,302,441	517,921,250
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ตราสารทุน		
หุ้นสามัญ	20,927,750	20,148,575
รวม	20,927,750	20,148,575
ราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำ	1,100,000,000	1,150,000,000
ตั๋วเงินคลัง	2,492,510,352	2,220,664,895
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(3,585,998,366)	(3,363,120,130)
รวม	6,511,986	7,544,765
รวมเงินลงทุน	453,742,177	545,614,590

* เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากประจำ	1,100,000,000	-	-	1,100,000,000
ตั๋วเงินคลัง	2,492,510,352	-	-	2,492,510,352
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(3,585,998,366)	-	-	(3,585,998,366)
รวม	6,511,986	-	-	6,511,986

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากประจำ	1,150,000,000	-	-	1,150,000,000
ตั๋วเงินคลัง	2,220,664,895	-	-	2,220,664,895
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(3,363,120,130)	-	-	(3,363,120,130)
รวม	7,544,765	-	-	7,544,765

เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีรายละเอียดดังนี้

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567		
		มูลค่า ยุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกโอน ภายในส่วนของ เจ้าของ
		บาท	บาท	บาท
บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว	9,259,898	470,000	-
บริษัท ควันนา โฮเต็ล จำกัด	มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว	-	-	-
บริษัท หลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว	10,161,070	174,064	-
บริษัท แอส โกลด์เสริมธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว	1,506,782	-	-
รวม		20,927,750	644,064	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)				
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่า ยุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกต้อง ภายในส่วนของ เจ้าของ
		บาท	บาท	บาท
บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	8,544,423	470,000	-
บริษัท ทวันนา โฮเต็ล จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	-	-	-
บริษัท หลักทรัพย์เพื่อ ธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	10,095,575	248,663	-
บริษัท แอสโก้ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	1,508,577	-	-
รวม		20,148,575	718,663	-

5.8 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 (ปรับปรุงใหม่)	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดปลายปี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
อาคารชุด	99,041,571	-	-	-	99,041,571
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	28,343,776	1,213	(454,078)	-	27,890,911
เครื่องใช้สำนักงาน	47,675,228	304,042	(4,447,034)	-	43,532,236
คอมพิวเตอร์	290,100,600	275,647	(7,069,441)	2,809,055	286,115,861
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	157,399,527	7,742	(1,811,308)	-	155,595,961
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รีดถอนทรัพย์สิน	26,131,790	-	-	-	26,131,790
ยานพาหนะ	20,609,446	-	-	-	20,609,446
รวมราคาทุน	669,301,938	588,644	(13,781,861)	2,809,055	658,917,776
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารชุด	(18,441,571)	(2,115,697)	-	-	(20,557,268)
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	(27,831,125)	(238,232)	453,973	-	(27,615,384)
เครื่องใช้สำนักงาน	(45,068,323)	(433,065)	4,445,262	-	(41,056,126)
คอมพิวเตอร์	(231,063,476)	(21,253,209)	7,069,337	-	(245,247,348)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	(155,254,040)	(305,609)	1,811,302	-	(153,748,347)
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รีดถอนทรัพย์สิน	(24,661,116)	(374,706)	-	-	(25,035,822)
ยานพาหนะ	(12,409,443)	-	-	-	(12,409,443)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(514,729,094)	(24,720,518)	13,779,874	-	(525,669,738)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ					
งานระหว่างติดตั้ง	3,120,285	-	(311,230)	(2,809,055)	-
อาคารและอุปกรณ์	157,693,129				133,248,038

	ยอดคันปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้นจาก การโอนธุรกิจ ณ วันที่ 7 มีนาคม 2566*	เพิ่มขึ้น (ปรับปรุงใหม่)	จำหน่าย (ปรับปรุงใหม่)	โอนเข้า/ (โอนออก) (ปรับปรุงใหม่)	ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน						
อาคารชุด	-	99,041,571	-	-	-	99,041,571
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	9,577,313	24,901,470	321,720	(6,456,727)	-	28,343,776
เครื่องใช้สำนักงาน	14,597,261	57,643,778	1,001,413	(25,567,224)	-	47,675,228
คอมพิวเตอร์	78,383,944	380,268,552	20,652,918	(189,204,814)	-	290,100,600
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	43,525,068	113,407,640	466,819	-	-	157,399,527
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รื้อถอนทรัพย์สิน	11,404,000	13,000,000	1,727,790	-	-	26,131,790
ยานพาหนะ	-	24,448,946	-	(3,839,500)	-	20,609,446
รวมราคาทุน	157,487,586	712,711,957	24,170,660	(225,068,265)	-	669,301,938
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
อาคารชุด	-	(18,441,571)	-	-	-	(18,441,571)
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	(9,319,251)	(24,113,510)	(854,901)	6,456,537	-	(27,831,125)
เครื่องใช้สำนักงาน	(13,864,251)	(56,007,971)	(692,397)	25,496,296	-	(45,068,323)
คอมพิวเตอร์	(64,877,663)	(311,858,499)	(43,514,642)	189,187,328	-	(231,063,476)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	(41,956,967)	(112,696,196)	(600,877)	-	-	(155,254,040)
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รื้อถอนทรัพย์สิน	(10,448,938)	(13,000,000)	(1,212,178)	-	-	(24,661,116)
ยานพาหนะ	-	(14,632,396)	(116,546)	2,339,499	-	(12,409,443)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(140,467,070)	(550,750,143)	(46,991,541)	223,479,660	-	(514,729,094)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ						
งานระหว่างติดตั้ง	-	2,338,581	781,704	-	-	3,120,285
อาคารและอุปกรณ์	17,020,516	164,300,395				157,693,129

*รับโอนสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดูหมายเหตุข้อ 3

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด

วันที่ 30 มิถุนายน

2567

2566

(ปรับปรุงใหม่)

บาท

บาท

ค่าเสื่อมราคา

24,720,518

20,552,112

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของ
สินทรัพย์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่มีจำนวน 411.37 ล้านบาท และ
402.28 ล้านบาท ตามลำดับ

5.9 สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า
สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

5.9.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 (ปรับปรุงใหม่)	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ลดลง จากรายการ ปรับปรุง สัญญาเช่า	ยอดคงปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
อาคาร	299,914,176	2,291,158	(4,777,582)	(29,955,368)	267,472,384
เครื่องใช้สำนักงาน	5,452,079	-	(1,985,707)	175	3,466,547
ยานพาหนะ	41,418,047	4,858,579	-	214	46,276,840
รวมราคาทุน	346,784,302	7,149,737	(6,763,289)	(29,954,979)	317,215,771
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	(124,337,750)	(26,785,852)	4,771,728	-	(146,351,874)
เครื่องใช้สำนักงาน	(2,876,528)	(1,097,719)	1,361,686	-	(2,612,561)
ยานพาหนะ	(6,807,300)	(4,635,071)	-	-	(11,442,371)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(134,021,578)	(32,518,642)	6,133,414	-	(160,406,806)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	212,762,724				156,808,965
	ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้น จากการโอน ธุรกิจ ณ วันที่ 7 มีนาคม 2566*	เพิ่มขึ้น (ปรับปรุงใหม่)	ลดลง (ปรับปรุงใหม่)	ยอดคงปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
อาคาร	62,950,406	230,286,535	66,377,837	(59,700,602)	299,914,176
เครื่องใช้สำนักงาน	-	5,462,472	1,985,707	(1,996,100)	5,452,079
ยานพาหนะ	9,637,761	-	41,418,047	(9,637,761)	41,418,047
รวมราคาทุน	72,588,167	235,749,007	109,781,591	(71,334,463)	346,784,302
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	(48,333,556)	(85,804,614)	(49,900,182)	59,700,602	(124,337,750)
เครื่องใช้สำนักงาน	-	(2,249,795)	(2,622,833)	1,996,100	(2,876,528)
ยานพาหนะ	(5,831,757)	-	(9,427,146)	8,451,603	(6,807,300)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(54,165,313)	(88,054,409)	(61,950,161)	70,148,305	(134,021,578)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	18,422,854	147,694,598			212,762,724

*รับโอนสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดูหมายเหตุข้อ 3

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคา	32,518,642	27,208,168

บริษัทเช่าสินทรัพย์หลายประเภทประกอบด้วย อาคาร อุปกรณ์และยานพาหนะ อายุสัญญาเช่าเฉลี่ยโดยประมาณ 3 ปี ซึ่งสัญญาเช่าอาคารที่หมดอายุในปีปัจจุบันถูกแทนที่ด้วยสัญญาเช่าใหม่สำหรับสินทรัพย์อ้างอิงที่เหมือนกัน ส่งผลให้มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้จำนวน 7.15 ล้านบาท ในปี 2567 และ 65.08 ล้านบาท ในปี 2566

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวน 0.19 ล้านบาท และ 0.26 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าเท่ากับ 35.60 ล้านบาท และ 28.45 ล้านบาท ตามลำดับ

5.9.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า	175,666,754	236,337,385
หัก ดอกเบี้ยรอตัดจำหน่าย	(6,838,117)	(11,293,521)
รวม	168,828,637	225,043,864

การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
ภายใน 1 ปี	57,468,968	65,588,485
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	110,741,511	157,624,594
มากกว่า 5 ปี	618,158	1,830,785
รวม	168,828,637	225,043,864

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวน 2.86 ล้านบาท และ 1.79 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทไม่มีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่า หนี้สินตามสัญญาเช่าได้รับการติดตามโดยแผนกบริหารเงินของบริษัท

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	อายุการตัด จำหน่าย ลงเหลือ	ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567
		บาท (ปรับปรุงใหม่)	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 5 ปี	192,724,795	2,403,032	(16,467,826)	2,401,138	181,061,139
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์		3,912,329	-	-	-	3,912,329
ค่าธรรมเนียมซื้อขายอนุพันธ์ทางอินเทอร์เน็ต		519,740	-	-	-	519,740
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า)	10 ปี	53,000,000	-	-	-	53,000,000
รวมราคาทุน		250,156,864	2,403,032	(16,467,826)	2,401,138	238,493,208
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		(140,170,981)	(9,935,626)	15,865,335	-	(134,241,272)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า)		(4,416,667)	(2,650,000)	-	-	(7,066,667)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(144,587,648)	(12,585,626)	15,865,335	-	(141,307,939)
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง		8,466,715	1,203,996	-	(2,401,138)	7,269,573
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		114,035,931				104,454,842

	อายุการตัด จำหน่าย คงเหลือ	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้นจาก การโอนธุรกิจ ณ วันที่ 7 มีนาคม 2566*	เพิ่มขึ้น (ปรับปรุงใหม่)	จำหน่าย (ปรับปรุงใหม่)	โอนเข้า/ (โอนออก) (ปรับปรุงใหม่)	ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน							
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 5 ปี	84,928,262	91,196,003	10,574,026	-	6,026,504	192,724,795
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์		3,912,329	-	-	-	-	3,912,329
ค่าธรรมเนียมซื้อขายอนุพันธ์ทางอินเทอร์เน็ต		519,740	-	-	-	-	519,740
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า)	10 ปี	-	53,000,000	-	-	-	53,000,000
รวมราคาทุน		89,360,331	144,196,003	10,574,026	-	6,026,504	250,156,864
ค่าตัดจำหน่ายสะสม							
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		(66,080,181)	(55,384,846)	(18,705,954)	-	-	(140,170,981)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า)		-	-	(4,416,667)	-	-	(4,416,667)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(66,080,181)	(55,384,846)	(23,122,621)	-	-	(144,587,648)
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างคิดตั้ง		2,090,684	9,543,841	2,858,694	-	(6,026,504)	8,466,715
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		25,370,834	98,354,998				114,035,931

*รับโอนสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดูหมายเหตุข้อ 3

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด
วันที่ 30 มิถุนายน
2567 2566
(ปรับปรุงใหม่)

บาท บาท
ค่าตัดจำหน่าย 12,585,626 9,943,858

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของ
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งหักค่าตัดจำหน่ายทั้งจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่มีจำนวน 84.37 ล้านบาท
และ 58.40 ล้านบาท ตามลำดับ

5.11 ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด/ปี มีดังนี้

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567				
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 (ปรับปรุงใหม่)	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือ ขาดทุน	รายการที่รับรู้ใน กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี				
ผลแตกต่างชั่วคราว				
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	3,192,973	5,089,509	-	8,282,482
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์รอกการขาย	1,444,640	-	-	1,444,640
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	55,192,618	90,870	-	55,283,488
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	34,774,057	(20,213,660)	-	14,560,397
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	6,003,234	(6,003,234)	-	-
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	5,782,724	-	-	5,782,724
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	4,679	1,747,942	359	1,752,980
หนี้สินตามสัญญาเช่า	45,008,773	(11,243,046)	-	33,765,727
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีอื่น ๆ	6,938,973	(6,938,973)	-	-
รวม	158,342,671	(37,470,592)	359	120,872,438
หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี				
ผลแตกต่างชั่วคราว				
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	87,322	(80,642)	-	6,680
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	886,413	-	-	886,413
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาอาคารชุด	15,267,374	(400,775)	-	14,866,599
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	9,716,666	(530,000)	-	9,186,666
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	294,135	12,291	-	306,426
สินทรัพย์สิทธิการใช้	42,552,545	(11,190,752)	-	31,361,793
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	340,058	1,627,942	156,194	2,124,194
หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีอื่น ๆ	2,847,318	(2,847,318)	-	-
รวม	71,991,831	(13,409,254)	156,194	58,738,771
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสุทธิ	86,350,840	(24,061,338)	(155,835)	62,133,667

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566					
ณ วันที่	เพิ่มขึ้นจากการ	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้ใน	ณ วันที่	
1 มกราคม	โอนธุรกิจ ณ วันที่	ในกำไรหรือ	กำไร (ขาดทุน)	31 ธันวาคม	
2566	7 มีนาคม 2566*	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2566	
		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม					
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจาก					
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	2,987,896	-	205,077	-	3,192,973
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์หรือการขาย	-	1,444,640	-	-	1,444,640
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	60,422,973	1,194,739	(6,425,094)	-	55,192,618
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15,659,102	26,511,393	4,267,118	(11,663,556)	34,774,057
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	-	11,026,065	(5,022,831)	-	6,003,234
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	2,280,800	3,156,366	345,558	-	5,782,724
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า					
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน					
กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	4,462	-	-	217	4,679
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3,756,309	32,086,516	9,165,948	-	45,008,773
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมอื่น ๆ	-	8,163,421	(1,224,448)	-	6,938,973
รวม	85,111,542	83,583,140	1,311,328	(11,663,339)	158,342,671
หนี้สินภายใต้การควบคุม					
ผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจาก					
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า					
ในเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรหรือขาดทุน	1,325,610	-	(1,238,288)	-	87,322
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	886,413	-	-	-	886,413
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาอาคารชุด	-	15,267,374	-	-	15,267,374
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	-	10,600,000	(883,334)	-	9,716,666
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	191,012	-	103,123	-	294,135
สินทรัพย์สิทธิการใช้	3,684,571	30,129,037	8,738,937	-	42,552,545
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า					
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน					
กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	310,402	-	-	29,656	340,058
หนี้สินภายใต้การควบคุมอื่น ๆ	-	141,320	2,705,998	-	2,847,318
รวม	6,398,008	56,137,731	9,426,436	29,656	71,991,831
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมสุทธิ	78,713,534	27,445,409	(8,115,108)	(11,692,995)	86,350,840

*รับโอนสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดูหมายเหตุข้อ 3

5.12 สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
สินทรัพย์รอการขาย	42,851,200	42,851,200
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(7,223,200)	(7,223,200)
สินทรัพย์รอการขาย - สุทธิ	35,628,000	35,628,000
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	36,541,411	40,597,763
เงินมัดจำ	20,673,380	22,421,271
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา และส่งมอบหลักทรัพย์	171,622,231	214,841,126
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	67,404,492	58,230,492
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างรับสุทธิ	32,860,514	25,155,749
ภาษีเงินได้ถูก หัก ณ ที่จ่าย	8,875,572	6,574,185
สินทรัพย์อื่น	9,155,970	11,192,431
รวม	382,761,570	414,641,017

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต		
ไม่เกิน 1 ปี	420	1,060
เกิน 1 ปี	36,121	39,538
รวม	36,541	40,598

5.13 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมในประเทศ โดยสามารถจำแนกได้ดังนี้

	อัตรา ดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
		พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินกู้ยืม					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	2.98 - 3.08	-	3,950,000	-	3,950,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	3,950,000	-	3,950,000

	อัตรา ดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
		พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินกู้ยืม					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	2.27 - 3.25	-	4,050,000	-	4,050,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	4,050,000	-	4,050,000

5.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	479,963,785	307,309,865
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	4,775,333	2,820,845
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	484,739,118	310,130,710

5.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,480,149,951	1,890,183,623
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	164,920,360	339,647,307
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	345,778,262	390,592,893
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>1,990,848,573</u>	<u>2,620,423,823</u>

5.16 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	พันบาท	พันบาท
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	3,390	2,448
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	170,828	172,103
ประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอน	28,913	28,913
ประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและ สัญญาค้ำประกันทางการเงิน	899	2,087
รวม	<u>204,030</u>	<u>205,551</u>

บริษัทได้แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสำรองของ Management Overlay สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกค้าหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

5.16.1 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากการตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน จำนวนค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	7,816,422	7,966,786
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,151,271	1,838,094
	<u>9,967,693</u>	<u>9,804,880</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	172,102,699	76,543,708
เพิ่มขึ้นจากการรับโอนธุรกิจ ณ วันที่ 7 มีนาคม 2566*	-	129,912,813
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	7,816,422	25,664,709
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,151,271	4,424,900
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากการโอนย้ายพนักงาน	(6,552,843)	-
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	-	(17,069,263)
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		
ประกันภัยที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	-	(6,314,390)
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิด		
จากการเปลี่ยนแปลงด้านประชากรศาสตร์	-	(34,934,131)
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(4,690,022)	(6,125,647)
ยอดยกไปของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	<u>170,827,527</u>	<u>172,102,699</u>

*รับโอนสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดูหมายเหตุข้อ 3

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณ
ภาระผูกพันภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	ร้อยละ	ร้อยละ
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	2.37 - 4.68	2.37 - 4.68
อัตราเงินเฟ้อ	2.00	2.00
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.50	5.50
อัตราการลาออกถ่วงเฉลี่ย	4.00 - 20.00	4.00 - 20.00
	ขึ้นอยู่กับอายุของ พนักงาน	ขึ้นอยู่กับอายุของ พนักงาน

การวิเคราะห์ข้อสมมติฐานทางการเงินที่มีผลกระทบเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ต่อมูลค่าปัจจุบัน
ของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(12,591,436)	(12,457,037)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	14,330,738	14,211,270
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	15,544,657	13,710,919
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(13,883,848)	(12,282,971)
อัตราการลาออกถ่วงเฉลี่ย - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(15,254,111)	(13,401,877)
อัตราการลาออกถ่วงเฉลี่ย - ลดลงร้อยละ 1	18,103,413	15,808,896

5.16.2 ภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงินของบริษัท มีดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	พันบาท	พันบาท
ยอดต้นงวด/ปี	2,087	3,342
การเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างงวด/ปี	(1,188)	(1,255)
ยอดปลายงวด/ปี	899	2,087
5.17 หนี้สินอื่น		
หนี้สินอื่น ประกอบด้วย		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	พันบาท	พันบาท
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	42,316	49,571
ค่านายหน้าค้างจ่ายของพนักงาน	23,524	20,973
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	49,278	34,570
หนี้สินอื่น	102,209	76,051
รวม	217,327	181,165

5.18 ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทได้มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 1,350 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 135,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) เป็น 5,550 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 555,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท) โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 420 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เสนอขายต่อผู้ถือหุ้นเดิมในอัตราส่วนของผู้ถือหุ้นเดิมราคาหุ้นละ 10 บาท

บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นจำนวน 4,200 ล้านบาท และจดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2567

5.19 **ทุนสำรองตามกฎหมาย**

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิสำหรับปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิสำหรับปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

5.20 **การบริหารจัดการทุน**

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารจัดการทุนของบริษัทคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ บริษัทกำหนดขอบเขตธุรกรรมและกำหนดให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงคิดตามการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องอย่างใกล้ชิด ในระหว่างงวดปี บริษัทสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามเกณฑ์

5.21 **รายได้ค่านายหน้า**

รายได้ค่านายหน้าสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน ประกอบด้วย

2567			
ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้			
	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	303,781,223	-	303,781,223
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	33,083,191	-	33,083,191
รวม	336,864,414	-	336,864,414

2566			
(ปรับปรุงใหม่)			
ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้			
	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	292,599,082	-	292,599,082
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	45,474,850	-	45,474,850
รวม	338,073,932	-	338,073,932

5.22 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน ประกอบด้วย

	2567		
	ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้		
	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	19,032,459	-	19,032,459
ที่ปรึกษาทางการเงิน	-	1,900,000	1,900,000
ค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	353,128	353,128
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน	133,491,590	-	133,491,590
ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการชำระราคาการซื้อขายหลักทรัพย์	1,466,710	-	1,466,710
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	-	7,182,957	7,182,957
อื่น ๆ	2,241,090	-	2,241,090
รวม	156,231,849	9,436,085	165,667,934

	2566		
	(ปรับปรุงใหม่)		
	ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้		
	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	5,245,105	-	5,245,105
ที่ปรึกษาทางการเงิน	-	1,600,000	1,600,000
ค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	4,806,658	4,806,658
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน	80,599,490	-	80,599,490
ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการชำระราคาการซื้อขายหลักทรัพย์	1,408,886	-	1,408,886
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	-	4,544,321	4,544,321
การให้บริการสนับสนุนธุรกิจ	-	441,743	441,743
อื่น ๆ	-	961,328	961,328
รวม	87,253,481	12,354,050	99,607,531

5.23 รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน ประกอบด้วย

	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	238,988,753	170,877,106
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	23,579,846	11,154,273
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	26,474,785	13,200,440
อื่น ๆ	2,795,023	1,771,335
รวม	<u>291,838,407</u>	<u>197,003,154</u>

5.24 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน ประกอบด้วย

	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
ขาดทุนจากเงินลงทุน	(38,977,632)	(80,079,834)
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	50,492,024	98,203,370
เงินปันผล	9,649,664	10,601,069
รวม	<u>21,164,056</u>	<u>28,724,605</u>

5.25 ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณจากขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วระหว่างงวดในแต่ละงวดโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แสดงการคำนวณดังนี้

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	2567	2566
ขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (บาท)	(128,823,078)	(76,325,580)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม (หุ้น)	135,000,000	135,000,000
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกและชำระแล้ว		
วันที่ 30 เมษายน 2567 (หุ้น)	143,076,923	-
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)	278,076,923	135,000,000
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(0.46)	(0.57)

5.26 เงินปันผล

เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2567 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2567 มีมติอนุมัติให้บริษัทจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 2,150,469,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.4383 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 942.55 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินให้ผู้ถือหุ้นแล้ว เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2567

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2566 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2566 มีมติอนุมัติให้บริษัทจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น จำนวน 2,150,469,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.081 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 174.19 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินให้ผู้ถือหุ้นแล้ว เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2566

ทั้งนี้การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวข้างต้นได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของเงินปันผลจ่ายเจ้าของเดิม ก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

5.27 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานได้รวมค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 จำนวน 830,000 บาท และ 1,808,102 บาท ตามลำดับ

5.28 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน ประกอบด้วย

	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	143,365,288	103,611,172
ค่าใช้จ่ายอื่น	139,266,533	74,365,429
รวม	282,631,821	177,976,601

5.29 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน ประกอบด้วย

	2567	2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
<u>ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน</u>		
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน	1,280,456	22,436,897
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	(453,993)	15,390
<u>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>		
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ		
ผลต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นหรือกลับรายการ	24,217,173	2,468,014
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรเบ็ดเสร็จอื่น	(155,835)	(29,439)
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	24,061,338	2,438,575
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	24,887,801	24,890,862

การกระทบยอดของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างอัตราภาษีที่ใช้และอัตราภาษีที่แท้จริง

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	2567		2566	
			(ปรับปรุงใหม่)	
	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(124,334,345)		(38,533,484)	
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	(24,866,869)	20.00	(7,706,697)	20.00
รายการปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	(453,993)		15,390	
<u>รายการบวกกลับ: ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่าย</u>				
ที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี	692,684		3,736,522	
<u>รายการหักออก: ผลกระทบทางภาษีของรายได้</u>				
และค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นทางภาษี	(997,018)		(434,502)	
รายการปรับปรุงเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปีก่อน				
ที่รับรู้ในงวดปัจจุบัน	-		14,496,085	
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสมที่ไม่ได้				
รับรู้สิทธิประโยชน์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	22,734,577		14,784,064	
ตัดจำหน่ายสิทธิประโยชน์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	27,778,420		-	
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	24,887,801	(20.02)	24,890,862	(64.60)

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้คำนวณจากกำไรก่อนภาษีบวกกลับด้วยรายการซึ่งไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายและหักรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ได้รับการยกเว้นทางภาษีตามประมวลรัษฎากร

5.30 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้น โดยหักจากเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทจ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่งโดยได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แล้ว

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 30 มิถุนายน	
	2567	2566
	บาท	บาท
เงินสมทบซึ่งได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	20,576,101	13,927,825

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน	
	2567	2566
	(ปรับปรุงใหม่)	
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	58,498,731	57,246,678
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,953,587	2,234,616
รวม	60,452,318	59,481,294

6.2 รายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการบางส่วนร่วมกันและ/หรืออยู่ภายใต้กลุ่มบริษัทใหญ่เดียวกันหรือเกี่ยวข้องโดยมีความสัมพันธ์กับบริษัทใหญ่ ดังนั้นงบการเงินนี้จึงแสดงผลของรายการดังกล่าว ซึ่งการกำหนดราคาซื้อขายระหว่างกัน การกำหนดอัตราดอกเบี้ยระหว่างกันและเงื่อนไขต่าง ๆ เป็นไปตามปกติทางธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการทางธุรกิจกับบริษัท มีดังนี้คือ

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	ประเภทของธุรกิจ
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	บริษัทใหญ่	ธนาคารพาณิชย์
บมจ. หลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทหลักทรัพย์
บลจ. กรุงศรี	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทจัดการกองทุน
บจ. ชันไรส์อควิตี้	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการลงทุนในประเทศไทย
บจ. ซูเปอร์ แอสเซทส์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์
บจ. เนชั่นเนลดิจิตอลไอดี	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการด้านเทคโนโลยีดิจิทัล
บจ. บีบีทีวี โปรดักชั่นส์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. บีบีทีวี เอ็ดควิดี	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. เฟดเดอรัล เทรเวล อินเตอร์เนชั่นแนล	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการทางธุรกิจท่องเที่ยว
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ให้เช่ารถยนต์และให้บริการด้านบุคลากร
บจ. อยุธา แคปปิตอล เซอร์วิสเชส	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สินเชื่อบัตรเครดิตและสินเชื่อบุคคล
Morgan Stanley & Co. International Plc.	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการทางการเงิน

ยอดคงเหลือและรายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	66,967,502	46,211,768
สินทรัพย์สิทธิการใช้		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	2,131,787	2,663,274
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	32,536,287	39,740,185
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	7,277,641	3,778,738
รวม	41,945,715	46,182,197
สินทรัพย์อื่น - เงินมัดจำ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	276,016	276,016
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	5,471,759	5,471,759
รวม	5,747,775	5,747,775
สินทรัพย์อื่น - ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างรับ		
บดจ. กรุงศรี	5,265,028	2,290,660
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	-	4,829
รวม	5,265,028	2,295,489
สินทรัพย์อื่น - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	645,833	-
สินทรัพย์อื่น - อื่น ๆ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	4,913,501	6,198,705
บดจ. กรุงศรี	44,296	-
บจ. เนชั่นแนลจิทัล อดี	-	7,915
บมจ. หลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน	573,006	-
รวม	5,530,803	6,206,620
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	2,550,000,000	3,000,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	2,158,705	2,682,881
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	32,857,720	39,898,853
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	7,354,919	3,813,118
รวม	42,371,344	46,394,852

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)
	บาท	บาท
หนี้สินอื่น - อื่น ๆ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	26,552,792	24,159,809
บจ. เนชั่นเนลคิจิทัลไอที	31,321	81,395
บจ. บีบีทีวี เอ็คคิวตี้	235,123	399,212
บจ. ออยุธยา แคปปิตอล เซอร์วิสเซส	231,746	198,226
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	1,257,997	-
บจ. เฟดเคอร์รัล เทรเวิล อินเตอร์เนชั่นแนล	-	17,400
รวม	28,308,979	24,856,042

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2567 2566 (ปรับปรุงใหม่)		นโยบายการกำหนดราคา
	บาท	บาท	
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	3,328,613	1,178,737	ร้อยละ 0.025 - 0.25 ของมูลค่า
Morgan Stanley & Co. International Plc.	17,348	3,757,804	หรือตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	3,345,961	4,936,541	
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ			
บลจ. กรุงศรี	16,485,847	6,967,059	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ดอกเบี้ย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	13,544,887	5,984,000	อัตราตลาด
รายได้อื่น			
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	-	10,416	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
Morgan Stanley & Co. International Plc.	-	153,456	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	1,353,198	3,589	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บมจ. หลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน	573,006	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	1,926,204	167,461	

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน		นโยบายการกำหนดราคา
	2567	2566	
	(ปรับปรุงใหม่)		
	บาท	บาท	
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	248,595	641,595	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
เงินปันผลจ่าย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	936,593,869	172,613,189	ตามประกาศจ่ายบริษัท
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	2,008,874	2,103,065	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. เนชั่นแนลคิทัต โอที	310,089	160,627	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. บีบีทีวี เอ็ดควิดี	-	41,346	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	<u>2,318,963</u>	<u>2,305,038</u>	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	44,522,473	17,238,446	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. บีบีทีวี เอ็ดควิดี	474,683	51,869	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้			
แอนด์เซอร์วิส	115,371	48,937	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	<u>45,112,527</u>	<u>17,339,252</u>	
ค่าใช้จ่ายอื่น			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	15,116,630	14,138,443	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. บีบีทีวี เอ็ดควิดี	13,783,117	12,760,605	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้			
แอนด์เซอร์วิส	2,479,229	2,135,898	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. อยุธยา แคปปิตอล เซอร์วิสเชส	43,258	224,647	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	<u>31,422,234</u>	<u>29,259,593</u>	

6.3 สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ปรับปรุงใหม่)	
	บาท	ดอลลาร์สหรัฐ	บาท	ดอลลาร์สหรัฐ
ไม่เกิน 1 ปี	17,384,882	-	8,756,066	16,030
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	26,215,394	-	12,899,389	-

6.4 หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ในนามบริษัท เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท สำหรับการใช้จ่ายเงินสินเชื่อกับธนาคารแห่งหนึ่ง

6.5 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน การจัดประเภทรายการดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อขาดทุนสำหรับงวด ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม และส่วนของเจ้าของตามที่ได้รายงานไว้ การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

รายการ	การแสดงรายการ ที่แสดงไว้เดิม	การแสดงรายการ ในปัจจุบัน	จำนวนเงิน บาท
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสาร ทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยวิธีผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไร (ขาดทุน) สะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	องค์ประกอบอื่นส่วนของเจ้าของ	1,341,513

6.6 วันที่อนุมัติงบการเงิน

งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2567