

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับฝ่ายผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อดำเนินการแก้ไขให้เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าว ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงาน ต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร หรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลา ของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มี นัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่ เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระ และ การดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้า (ถ้ามี)



นิสากร ทรงมณี

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5035

บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทสุ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.2	553,944,671	1,268,092,218
ลูกหนี้สำนักงานบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5.3	437,555,121	45,895,747
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5.4	5,626,735,435	8,726,757,280
สินทรัพย์อนุพันธ์	5.6	8,178,100	7,672,092
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	5.7	115,713,922	153,333,938
อาคารและอุปกรณ์	5.8	28,525,786	117,248,098
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5.9.1	77,169,301	123,635,520
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.10	76,265,425	107,725,957
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	5.11	79,888,562	65,985,276
สินทรัพย์อื่น	5.12	368,066,152	366,748,319
รวมสินทรัพย์		7,372,042,475	10,983,094,445

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.13	-	3,700,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	5.14	53,057,434	301,764,145
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5.15	1,574,800,013	1,104,238,629
หนี้สินอนุพันธ์	5.6	4,208,200	429,360
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5.9.2	85,411,649	134,856,181
ประมาณการหนี้สิน	5.16	178,979,289	201,408,561
หนี้สินอื่น	5.17	206,892,889	219,819,215
รวมหนี้สิน		<u>2,103,349,474</u>	<u>5,662,516,091</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 555,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท	5.18	5,550,000,000	5,550,000,000
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	3	17,705,193	17,705,193
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	5.19	53,271,300	53,271,300
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		(354,153,013)	(301,788,141)
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		1,869,521	1,390,002
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>5,268,693,001</u>	<u>5,320,578,354</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u><u>7,372,042,475</u></u>	<u><u>10,983,094,445</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า	5.21	606,765,575	715,042,500
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	5.22	339,550,651	321,718,853
รายได้ดอกเบี้ย	5.23	375,271,485	566,334,288
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	5.24	42,865,881	43,301,994
รายได้อื่น		34,847,860	25,375,791
รวมรายได้		1,399,301,452	1,671,773,426
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		846,119,536	848,860,478
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		189,202,038	213,198,814
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		67,984,321	162,716,635
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)		(17,141,328)	113,182,921
ค่าใช้จ่ายอื่น	5.28	378,202,410	484,657,548
รวมค่าใช้จ่าย		1,464,366,977	1,822,616,396
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(65,065,525)	(150,842,970)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	5.29	(13,758,663)	22,299,593
ขาดทุนสำหรับปี		(51,306,862)	(173,142,563)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(1,322,514)	(5,598,438)
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย			
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		599,400	60,612
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	5.29	144,623	1,107,566
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		(578,491)	(4,430,260)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(51,885,353)	(177,572,823)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับปี			
ส่วนที่เป็นของบริษัท		(51,306,862)	(153,318,345)
ส่วนที่เป็นของเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		-	(19,824,218)
ขาดทุนสำหรับปี		(51,306,862)	(173,142,563)

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	2568	2567
การแบ่งปันขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี			
ส่วนที่เป็นของบริษัท		(51,885,353)	(157,748,605)
ส่วนที่เป็นของเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		-	(19,824,218)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u>(51,885,353)</u>	<u>(177,572,823)</u>
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	5.25	(0.09)	(0.37)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	หุ้น	555,000,000	418,068,493

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อยุธยา จำกัด (มหาชน)

งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินทุน	กำไร (ขาดทุน) สะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		ส่วนของผู้ถือหุ้นก่อนการรวมธุรกิจ	รวม
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้อัดสรร (ขาดทุน)	กำไรจาก	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		
			ทุนสำรองตามกฎหมาย		เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำกับไว้			
					มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	1,350,000,000	-	53,271,300	(143,991,047)	1,341,513	1,341,513	5,547,188,978	6,807,810,744
การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี								
เงินปันผลจ่ายของผู้ถือหุ้นรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	5.26	-	-	-	-	-	(942,550,563)	(942,550,563)
ส่วนเกินทุนจากกิจกรรมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	3	17,705,193	-	-	-	-	(4,584,814,197)	(4,567,109,004)
การเพิ่มทุน - หุ้นสามัญ	5.18	4,200,000,000	-	-	-	-	-	4,200,000,000
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม		-	-	(157,797,094)	48,489	48,489	(19,824,218)	(177,572,823)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	5,550,000,000	17,705,193	53,271,300	(301,788,141)	1,390,002	1,390,002	-	5,320,578,354
การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี								
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2568	5,550,000,000	17,705,193	53,271,300	(301,788,141)	1,390,002	1,390,002	-	5,320,578,354
การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี								
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม		-	-	(52,364,872)	479,519	479,519	-	(51,885,353)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	5,550,000,000	17,705,193	53,271,300	(354,153,013)	1,869,521	1,869,521	-	5,268,693,001

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2568	2567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(65,065,525)	(150,842,970)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)			
จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		113,306,679	130,581,510
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)		(17,141,328)	113,182,921
(กำไร) ขาดทุน จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุน		4,057,724	(3,110,114)
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในตราสารอนุพันธ์		3,272,832	16,992,218
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		21,532,026	14,059,597
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(16,549,451)	506,245
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า		(114,993)	(143,301)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยตามหนี้สินตามสัญญาเช่า		2,841,630	4,857,502
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		65,142,691	157,859,133
รายได้ดอกเบี้ย		(375,271,485)	(566,334,288)
เงินปันผลรับ		(4,414,976)	(17,286,964)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์			
และหนี้สินดำเนินงาน		(268,404,176)	(299,678,511)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์		(391,659,374)	960,460,447
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		3,101,391,775	2,305,019,531
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		34,161,691	390,555,048
สินทรัพย์อื่น		(11,070,682)	58,592,665
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์		(248,706,711)	(8,366,565)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		470,561,384	(1,512,917,084)
ประมาณการหนี้สิน		(46,839,554)	(20,254,556)
หนี้สินอื่น		33,623,912	5,978,067
เงินสดได้รับจากการดำเนินงาน		2,941,462,441	2,179,067,553
เงินปันผลรับ		3,898,800	16,806,700
ดอกเบี้ยจ่าย		(96,673,996)	(133,561,235)
ดอกเบี้ยรับ		335,133,292	553,767,190
ภาษีเงินได้จ่ายออก		(11,511,488)	(17,225,780)
รับคืนภาษี		13,075,564	3,472,802
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		2,916,980,437	2,302,648,719

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2568	2567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	5.1.1	(18,387,451)	(11,511,248)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์		98,331,969	112,925
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.1.1	(19,777,739)	(6,613,873)
เงินสดจ่ายสำหรับการโอนธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	3	-	(4,567,109,004)
ดอกเบี้ยรับ		63,997,249	21,222,809
เงินปันผลรับ		516,176	480,264
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		<u>124,680,204</u>	<u>(4,563,418,127)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.1.2	(3,700,000,000)	(350,000,000)
เงินสดจ่ายสำหรับหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	5.1.2	(55,808,188)	(66,405,312)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน - หุ้นสามัญ	5.18	-	4,200,000,000
เงินปันผลจ่ายเจ้าของเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	5.26	-	(942,550,563)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(3,755,808,188)</u>	<u>2,841,044,125</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(714,147,547)	580,274,717
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นลดลง		-	36,513
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		<u>1,268,092,218</u>	<u>687,780,988</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	5.2	<u>553,944,671</u>	<u>1,268,092,218</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568

1. การดำเนินงานของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทยเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2541 เพื่อประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่ 898 อาคารเพลินจิตทาวเวอร์ ชั้น 3 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัทมีสาขาอยู่ 9 และ 15 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. การจัดทำนายหลักทรัพย์
5. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
6. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 ของบริษัทได้มีมติอนุมัติรับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัท พัฒนสิน พลัส (1970) จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)) ซึ่งเป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ ต่อมาเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2567 บริษัทได้รับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว (ดูหมายเหตุข้อ 3)

บริษัทขอหยุดประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทจัดการกองทุนส่วนบุคคลเป็นการชั่วคราว ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์อนุมัติค่าชดเชยดังกล่าว โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 17 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไป

บริษัทได้รับอนุมัติจากสำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจเป็นผู้ให้บริการระบบคราวด์ฟันดิงเมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2564 และเริ่มประกอบธุรกิจดังกล่าวในปี 2565

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2567 บริษัทได้ขอเลิกประกอบธุรกิจการเป็นผู้ให้บริการระบบคราวด์ฟันดิงต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 3 กันยายน 2567 เป็นต้นไป

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินและข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

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

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2567 ของบริษัทได้มีมติอนุมัติรับโอนกิจการทั้งหมดจากบริษัท พัฒนสิน พลัส (1970) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ ต่อมาเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2567 บริษัทได้รับโอนกิจการทั้งหมดดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว (ดูหมายเหตุข้อ 3) ทั้งนี้การรับโอนธุรกิจดังกล่าวเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน และบริษัทได้จัดทำงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี และบันทึกบัญชีโดยวิธีเสมือนว่าเป็นวิธีการรวมส่วนได้เสีย (similar to pooling of interests) โดยผู้ซื้อต้องรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการที่ถูกนำมารวมด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่นำมารวม ณ วันที่มีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมดังกล่าวกับค่าตอบแทนที่จ่ายรับรู้เป็นส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันในส่วนของผู้ขาย รายการส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจะถูกตัดรายการเมื่อมีการขายเงินลงทุนหรือธุรกิจดังกล่าวไป

ภายหลังการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ผลการดำเนินงานของกิจการหรือธุรกิจที่ได้มาโดยการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันนั้นจะรวมอยู่ในงบการเงิน นับตั้งแต่วันที่กิจการหรือธุรกิจเหล่านั้นอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรือวันที่ต้นปีของงบการเงินเปรียบเทียบแล้วแต่วันใดจะช้ากว่า จนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง (ดูหมายเหตุข้อ 3)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยเป็นการปรับปรุงข้อกำหนดทางการบัญชี ได้แก่

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน แก้ไขเพิ่มเติมเรื่องการจัดประเภทหนี้สินเป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียน และเพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับหนี้สินไม่หมุนเวียนที่ต้องดำรงสถานะ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อตกลงจัดหาเงินทุนเพื่อจ่ายผู้ขาย และข้อมูลความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวข้อง
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า เพิ่มข้อกำหนดการวัดมูลค่าภายหลังสำหรับรายการการขายและเช่ากลับคืน

ทั้งนี้ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินของบริษัท

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ ดังนี้

- การแก้ไขมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - การขาดความสามารถแลกเปลี่ยน

การแก้ไขนี้เพื่อกำหนดให้กิจการปฏิบัติตามแนวทางที่สอดคล้องกันในการประเมินว่าสกุลเงินหนึ่งสามารถแลกเปลี่ยนไปเป็นสกุลเงินอื่นได้หรือไม่ โดยระบุถึงวิธีในการประเมินว่าสกุลเงินหนึ่งสามารถแลกเปลี่ยนได้หรือไม่ และวิธีการกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนในกรณีที่ขาดความสามารถแลกเปลี่ยน การแก้ไขนี้มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลารายงานประจำปีที่เริ่ม ณ หรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2569 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติได้ก่อนวันบังคับใช้ โดยการถือปฏิบัติกรณีการขาดความสามารถแลกเปลี่ยนนี้ กิจการต้องไม่ปรับย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบ แต่ให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดการเปลี่ยนผ่านที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21

ผู้บริหารของบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของบริษัท เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

2.4 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ มีดังนี้

2.4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขาย โดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ยดำเนินการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคลจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดระยะเวลาของสัญญาที่ให้บริการแก่ลูกค้า และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวมซึ่งรับรู้เมื่อให้บริการเสร็จสิ้น

รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์

รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์ จะรับรู้เป็นรายได้ตลอดช่วงเวลาของการให้ยืมหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาของเงินให้กู้ยืม บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและทำให้เชื่อได้ว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่ได้รับชำระหนี้หรือเมื่อลูกหนี้ถูกพิจารณาว่ามีการด้อยค่าด้านเครดิต

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

2.4.2 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์ และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

2.4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภทที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและรวมถึงเงินลงทุนระยะสั้นในตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินประเภทเพื่อเรียกและประเภทที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้และไม่มีภาระผูกพัน แต่ไม่รวมบัตรเงินฝากและบัญชีเงินฝากของบริษัทเพื่อลูกค้า ทั้งนี้เป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2.4.4 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชี รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมหลักทรัพย์และยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ รวมถึงเงินที่บริษัทหลักทรัพย์นำไปวางไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อเป็นหลักประกันการซื้อขายหรือรอการชำระราคา

2.4.5 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกกับดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้จากธุรกรรมยืมและเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ยืมหลักทรัพย์และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมหรือศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประណอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

2.4.6 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทประกอบธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนหรือเจ้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์ บริษัทบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็นเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รับรู้ในเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบฐานะการเงินและบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็นลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ รับรู้ในลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบฐานะการเงิน โดยคำนวณจากราคาปิด ณ วันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทจะปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ที่บริษัทนำหลักทรัพย์ที่ยืมมาไปขายต่อ โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ วันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

นอกจากนี้ บริษัทบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชีลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันและเงินสดรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชีเจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน

2.4.7 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน
บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก อย่างไรก็ตาม สำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่มีรายการรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าและเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ จะถูกวัดมูลค่าด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า

จำนวนเงินของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

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

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีทั่วไปนั้นพิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต ในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิตนั้น บริษัทพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้และดำรงมูลค่าหลักประกันตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน หากคุณภาพด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินและภาระผูกพันทางการเงินดีขึ้นและทำให้ไม่มีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญอีกต่อไปตั้งแต่การรับรู้เริ่มแรก การรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า การเปลี่ยนแปลงในการกลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

สินทรัพย์ทางการเงินจะมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตหมายถึงสินทรัพย์ในชั้นที่ 3 โดยหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตครอบคลุมถึงข้อมูลที่สังเกตได้จากเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- การประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญของผู้ออกหรือผู้กู้
- การละเมิดสัญญา เช่น การปฏิบัติผิดสัญญาหรือการค้างชำระเกินกำหนด
- มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ผู้กู้จะล้มละลายหรือการปรับโครงสร้างทางการเงิน
- การล้มละลายของตลาดซื้อขายคล่องของสินทรัพย์ทางการเงินเนื่องจากประสบปัญหาทางการเงิน

สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ให้ถือว่าวันที่บริษัทเริ่มเป็นคู่สัญญาในภาระผูกพันที่ไม่สามารถยกเลิกได้เป็นวันที่มีการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกตามวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการด้อยค่า ในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือไม่ บริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่ลูกหนี้จะปฏิบัติผิดสัญญา

บริษัทติดตามความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้ในการระบุว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่อย่างสม่ำเสมอ และปรับปรุงตามความเหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่าเกณฑ์ดังกล่าวสามารถระบุความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ก่อนที่หนี้จะค้างเกินกำหนด

หนี้สูญรับคืนจากลูกหนี้ที่เคยถูกตัดออกจากบัญชีจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะนำเสนอในงบฐานะการเงินดังนี้

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายแสดงเป็นรายการหักจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์
- สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงินแสดงเป็นประมาณการหนี้สิน บริษัทได้แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

2.4.8 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน โดยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดควมมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนี้

(1) สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

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

ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินคือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหักด้วยการจ่ายชำระคืนเงินต้น บวกด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างมูลค่าที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและมูลค่า ณ วันที่ครบกำหนด และปรับปรุงด้วยค่าเพื่อผลขาดทุน มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินคือราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินก่อนที่จะมีการปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุน

ดอกเบี้ยรับรู้ด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด ดอกเบี้ยรับคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าทางเครดิตในภายหลัง สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากในรอบระยะเวลารายงานถัดมา ความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นจนทำให้สินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิตอีกต่อไป ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด บริษัทรับรู้ดอกเบี้ยรับโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตเพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก การคำนวณจะใช้เกณฑ์ขั้นต้นแม้ว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินจะมีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นในภายหลังและสินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการด้อยค่าทางเครดิตอีกต่อไป

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

- (2) สิ้นทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีได้ถือไว้เพื่อค้า แต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เป็นสิ้นทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในงบกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวในภายหลัง โดยจะถูกโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในงบกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้มูลค่าสุทธิทางบัญชีล่าสุดของบริษัท

บริษัทเลือกกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนทั้งหมดที่ไม่ใช่ถือไว้เพื่อการค้า แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

- (3) สิ้นทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อถือครองตามโมเดลธุรกิจที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสิ้นทรัพย์ทางการเงินทำให้เกิดกระแสเงินสดที่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สิ้นทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม และกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว รับรู้ในงบกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน”

มูลค่ายุติธรรมหรือราคาตลาดของเงินลงทุนประเภทหลักทรัพย์หุ้นทุนที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนใช้ราคาเสนอซื้อครั้งล่าสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของงวด/ ปี

กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศกำหนดให้สกุลเงินตราต่างประเทศนั้นและแปลงค่าในอัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ดังนี้

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน”
- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” โดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุนในมูลค่ายุติธรรม
- สำหรับตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนของการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม

นโยบายการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการรับรู้ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งองค์ประกอบความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์ทางการเงินถูกกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงสำหรับการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทตามเนื้อหาของข้อตกลงตามสัญญาที่ทำขึ้นและคำนิยามของหนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินจะถูกรับรู้ในงบฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดในสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ด้วยจำนวนที่เท่ากับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่า ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหักด้วยเงินต้นชำระคืนและบวกหรือหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของผลต่างระหว่างมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและจำนวนเงินที่จ่ายเมื่อครบกำหนดสัญญา ยกเว้นเมื่อหนี้สินดังกล่าวแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ดอกเบี้ยจ่ายและการตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รวมถึงกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

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

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศกำหนดในสกุลเงินตราต่างประเทศนั้นและแปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบที่เป็นอัตราแลกเปลี่ยนเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุนในมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบฐานะทางการเงินเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนดังกล่าว และตั้งใจที่จะชำระด้วยเกณฑ์สุทธิ หรือรับรู้สินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชี

บริษัทลดมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยตรง เมื่อบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนสินทรัพย์ทางการเงินทั้งจำนวนหรือบางส่วน การตัดออกจากบัญชีถือเป็นสถานการณ์หนึ่งของการตัดรายการ การตัดออกจากบัญชีรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง เมื่อหนี้สินทางการเงินเดิมถูกแทนที่ด้วยผู้ให้กู้รายเดียวกันในเงื่อนไขที่แตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญ หรือเงื่อนไขของหนี้สินเดิมมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ รายการดังกล่าวจะถือว่าเป็นการตัดรายการของหนี้สินเดิมและถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ และผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้เป็นสูญกระทำในปีที่บริษัทพิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้รายนั้นไม่ได้ โดยทั่วไปเมื่อบริษัทพิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชี บริษัทยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของบริษัทในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

2.4.9 อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทตัดรายการอาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่าย กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น) จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

2.4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 และ 10 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแสดงตามราคาทุนโดยจะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกวันที่ในรายงานและตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยบันทึกเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2.4.11 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 คัดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม) จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นและการประมาณต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อถอนและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือซ่อมแซมสินทรัพย์อ้างอิงให้เป็นไปตามข้อตกลงและเงื่อนไขที่กำหนดของสัญญาเช่า หักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมใด ๆ ปรับปรุงด้วยสำหรับการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาดุลโดยวิธีเส้นตรงตาม
ประมาณการอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์
แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

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

อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มขึ้นอยู่กับระยะเวลา สกุลเงิน และวันที่เริ่มต้นของสัญญา
เช่า และกำหนดโดยอิงตามข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ อัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ยง
ตามอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล การปรับความเสี่ยงเฉพาะของประเทศคู่สัญญา การ
ปรับความเสี่ยงด้านเครดิตตามอัตราผลตอบแทนพันธบัตร และการปรับความเสี่ยง
เฉพาะของกิจการเมื่อความเสี่ยงของกิจการที่ทำสัญญาเช่าแตกต่างจากของบริษัท และ
การเช่าไม่ได้รับประโยชน์จากการรับประกันจากบริษัท

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและ
ส่วนที่จะหักจากหนี้สินตามสัญญาเช่าเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยที่คงที่ (อัตราดอกเบี้ยที่
แท้จริง) จากยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงใน
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (และปรับปรุงด้วยสิทธิการใช้สินทรัพย์
เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่าหรือมีเหตุการณ์สำคัญที่ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลง
ในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีที่หนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูก
วัดมูลค่าใหม่โดยการคิดลดจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงใหม่
โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่
- มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในอนาคตที่เป็นผลมา
จากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราหรือมีมูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้
มูลค่าคงเหลือที่ได้รับการประกัน ในกรณีที่เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัด
มูลค่าใหม่ โดยไม่เปลี่ยนแปลงอัตราคิดลด (เว้นแต่หากมีการเปลี่ยนแปลงของ
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงอัตรา
ดอกเบี้ยลอยตัว ในกรณีดังกล่าว ผู้เช่าต้องใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่)

- สำหรับสัญญาเช่าได้รับการแก้ไขและการปรับเปลี่ยนการเช่าจะไม่ถูกถือเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้มูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่าโดยคิดลดจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุงใหม่ ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเริ่มมีผล

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัท เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ แต่ในกรณีที่สัญญาเช่านั้นยังไม่โอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิง ค่าเสื่อมราคาของสิทธิการใช้สินทรัพย์คำนวณตามประมาณการอายุการใช้ประโยชน์หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า

การด้อยค่าของสิทธิการใช้สินทรัพย์จะพิจารณาโดยใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่องการด้อยค่าของสินทรัพย์ ซึ่งอธิบายวิธีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ วิธีการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นหรือโอนกลับ

2.4.12 สินทรัพย์รอการขาย

สินทรัพย์รอการขายแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งถือตามราคาประเมินล่าสุดหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่ายในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

2.4.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่มีใช้สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน บริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนหรือสินทรัพย์สิทธิการใช้ของบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

2.4.14 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้ นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

2.4.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก

2.4.16 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างชัดเจนจะให้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

2.4.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน

2.4.17.1 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส ค่าตอบแทนกรรมการ เงินสมทบกองทุน ประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดรายการ

2.4.17.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

1. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

เงินชดเชยตามกฎหมาย

ภาระผูกพันนี้ได้แสดงถึงผลประโยชน์ที่พนักงานทุกคนจะได้รับเงินชดเชยเมื่อออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน

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

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้ในรายการกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

2. ผลประโยชน์จากวันลาพักร้อนสะสม

บริษัทได้รับรู้ผลประโยชน์จากวันลาพักร้อนสะสมของพนักงานที่ได้ปฏิบัติงานเป็นหนี้สินในงบฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2.4.18 โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้าอยู่ในรูปคะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่เข้าร่วมโปรแกรมจากการทำการตามเงื่อนไขที่กำหนดภายใต้โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า คะแนนสะสมดังกล่าวที่ลูกค้าได้รับจากโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า ลูกค้าสามารถนำมาแลกรางวัลได้ในอนาคต

ภาระผูกพันจากการให้คะแนนสะสมเพื่อแลกกับรางวัลในอนาคตได้มีการรับรู้และวัดมูลค่าตามมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับตามจำนวนคะแนนสะสมทั้งหมดที่คาดว่าจะมีการใช้สิทธิด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณต่อหน่วยคะแนน

ภาระผูกพันดังกล่าวจะมีการปันส่วนจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ โดยรับรู้เป็น “รายได้รอการตัดบัญชีจากโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า” โดยแสดงรายการภายใต้หนี้สินอื่นและรับรู้เป็น “รายได้ค่านายหน้า” เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิ

2.4.19 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย จำนวนรวมของภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

2.4.19.1 ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปี กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีอื่น ๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี หนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน

2.4.19.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทได้รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภายในเงินได้ในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยเงินสดหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์และหนี้สินภายในเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้เมื่อสินทรัพย์และหนี้สินภายในเงินได้ในงวดปัจจุบันสามารถหักกลบกันได้และทั้งสินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภายในเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทแสดงรายการค่าใช้จ่ายภายในเงินได้หรือรายได้ภายในเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภายในเงินได้ปัจจุบันและภายในเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภายในเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

2.4.20 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วในระหว่างปี

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าอื่นคงเหลือที่มีผลกระทบต่อการคำนวณกำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

2.4.21 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

อนุพันธ์รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาอนุพันธ์และวัดมูลค่าใหม่ในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดอนุพันธ์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

อนุพันธ์ที่มีมูลค่ายุติธรรมเป็นบวกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ตรงกันข้ามอนุพันธ์ที่มีมูลค่ายุติธรรมเป็นลบรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน อนุพันธ์จะไม่หักกลบในงบการเงิน เว้นแต่บริษัทจะมีทั้งสิทธิทางกฎหมายและมีความตั้งใจในการหักกลบ

บริษัทบันทึกเงินวางประกันจากการมีรายการซื้อขายตราสารอนุพันธ์ในตลาดอนุพันธ์ทางการเงินแห่งประเทศไทยในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชี

2.4.22 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรือถูกบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงาน

2.4.23 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทแสดงงบการเงินเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.4.24 การใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นงวด รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของปี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

การใช้ดุลยพินิจที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชีของบริษัท มีดังต่อไปนี้

2.4.24.1 การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนสะสมยกมา

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้เมื่อบริษัทคาดการณ์ได้แน่นอนว่าจะมีประโยชน์ทางภาษีในอนาคต และโอกาสที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะสามารถใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนทางภาษีสะสม

2.4.24.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกค้าหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในรูปแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

2.4.24.3 การเพิ่มขึ้นในความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 2.4.7 ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นวัดมูลค่าด้วยค่าเผื่อที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือน สำหรับสินทรัพย์ชั้นที่ 1 หรือผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ สำหรับสินทรัพย์ชั้นที่ 2 หรือ 3 สินทรัพย์ที่ย้ายขึ้นมาชั้นที่ 2 เมื่อความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก โดย TFRS 9 ไม่ได้กำหนดว่าสถานการณ์ไหนจะเป็นการเพิ่มความเสียหายด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญ ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ บริษัทพิจารณาความสมเหตุสมผลทั้งเชิงคุณภาพและเชิงปริมาณและประกอบกับข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต

2.4.24.4 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่มีสาระสำคัญในสินทรัพย์หรือหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

2.4.24.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

2.4.24.6 อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

2.4.24.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

2.4.24.8 ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงานและอัตราการมรณะ เป็นต้น

2.4.24.9 สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

บริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

- 2.4.24.10 ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน
- ในการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าว มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงประมาณการมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือประมาณการมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า
- 2.4.24.11 คดีฟ้องร้อง
- บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3. การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

รายละเอียดของสิ่งตอบแทนที่จ่ายในการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันและราคาตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับมา มีรายละเอียดดังนี้

สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาของบริษัท พัฒนสิน พลัส (1970) 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

	หน่วย : บาท
หนี้สิน	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	4,350,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	1,757,765
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	649,893,547
อื่น ๆ	372,358,238
รวมหนี้สิน	5,374,009,550
รวมสินทรัพย์สุทธิ	4,584,814,197
สิ่งตอบแทนที่จ่าย	4,567,109,004
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	17,705,193

ทั้งนี้ งบการเงินได้ถูกจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี โดยใช้วิธีเสมือนว่าเป็นวิธีการรวมส่วนได้เสีย (similar to pooling of interests)

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 บริษัทได้รวมผลการดำเนินงานของบริษัท พัฒนสิน พลัส (1970) จำกัด (มหาชน) สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 6 พฤษภาคม 2567 โดยมีรายได้รวมจำนวน 431.91 ล้านบาท และมีขาดทุนสำหรับงวดจำนวน 20.40 ล้านบาท ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของผลการดำเนินงานของบริษัท

4. การบริหารความเสี่ยง

4.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบแสดงโดยนัยถึงการดำรงความเพียงพอของเงินสดและหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับ ความสามารถในการหาได้ของแหล่งเงินทุนโดยมีวงเงินอำนวยความสะดวกในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอและความสามารถในการรักษาสถานะตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทจะดำรงความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้มีความเพียงพอในการจัดหาแหล่งเงินทุน

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

บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทตัวแทนซื้อขายสัญญาล่วงหน้าตามกฎหมายว่าด้วยสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการใด ๆ ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้าล้านบาทและไม่น้อยกว่าร้อยละเจ็ดของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

รายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อยู่ในฐานะการเงินจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนด แสดงไว้ในตาราง ดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568					
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	238,944,671	315,000,000	-	-	553,944,671
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	437,555,121	-	-	437,555,121
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,746,264,750	867,323,795	-	988,078,911	6,601,667,456
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	8,178,100	-	-	8,178,100
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	94,186,771	-	21,527,151	115,713,922
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	53,057,434	-	-	53,057,434
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,574,800,013	-	-	1,574,800,013
หนี้สินอนุพันธ์	-	4,208,200	-	-	4,208,200
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	48,386,496	37,025,153	-	85,411,649
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567					
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	138,092,218	1,130,000,000	-	-	1,268,092,218
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	45,895,747	-	-	45,895,747
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,460,271,702	1,300,871,046	-	943,770,122	9,704,912,870
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	7,672,092	-	-	7,672,092
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	132,406,188	-	20,927,750	153,333,938
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,700,000,000	-	-	3,700,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	301,764,145	-	-	301,764,145
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,104,238,629	-	-	1,104,238,629
หนี้สินอนุพันธ์	-	429,360	-	-	429,360
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	53,070,815	81,785,366	-	134,856,181

การจัดการลงทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นเพื่อเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่นและเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

4.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

รายละเอียดของข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ วิธีการที่ใช้ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุข้อ 2.4

4.2.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์ทางการเงินในงบฐานะการเงินนั้น เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อันอาจจะมีผลในทางลบต่อรายได้ดอกเบี้ยสุทธิในงวดปัจจุบันและในอนาคต ความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดขึ้นจากการจัดโครงสร้างและลักษณะของรายการในสินทรัพย์ หนี้สินและส่วนของเจ้าของหรืออาจเกิดจากการคาดการณ์ที่ผิดพลาดในการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยระหว่างรายการทางด้านสินทรัพย์และหนี้สิน

บริษัท ไม่มีการซื้อตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

อัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจำแนกตามระยะเวลาครบกำหนดของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย แสดงไว้ในตาราง ดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568									
รายการ	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด บาท	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่					รวม บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		น้อยกว่า 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีกำหนด บาท	ไม่มี ดอกเบี้ย บาท		อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท			
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	419,967,810	-	-	-	-	133,976,861	553,944,671	0.30 - 1.00	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	39,065,769	-	-	-	398,489,352	437,555,121	-	0.06 - 1.44
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,313,244,518	-	-	-	-	2,288,422,938	6,601,667,456	4.69 - 15.00	-
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	-	-	-	8,178,100	8,178,100	-	-
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	5,444,271	-	-	-	110,269,651	115,713,922	-	1.04 - 1.27
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	53,057,434	53,057,434	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	1,574,800,013	1,574,800,013	-	-
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-	4,208,200	4,208,200	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	48,386,496	37,025,153	-	-	-	85,411,649	-	1.53 - 3.27

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567									
รายการ	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามอัตราตลาด บาท	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนด ของสัญญาหรือก่อนกำหนดอัตราใหม่					รวม บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		น้อยกว่า 1 ปี บาท	1 - 5 ปี บาท	มากกว่า 5 ปี บาท	ไม่มีกำหนด บาท	ไม่มี ดอกเบี้ย บาท		อัตราเฉลี่ย	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,173,206,492	-	-	-	-	94,885,726	1,268,092,218	0.10 - 1.60	-
ลูกหนี้สำนักงานบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	45,210,695	-	-	-	685,052	45,895,747	-	0.08 - 1.78
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,318,652,150	-	-	-	-	2,386,260,720	9,704,912,870	5.32 - 7.50	-
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	-	-	-	7,672,092	7,672,092	-	-
เงินลงทุนที่ไม่ได้ว่าเป็นประกัน	-	8,751,688	-	-	-	144,582,250	153,333,938	-	1.80 - 2.25
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	3,700,000,000	-	-	-	-	3,700,000,000	-	2.78 - 3.03
เจ้าหนี้สำนักงานบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	301,764,145	301,764,145	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	1,104,238,629	1,104,238,629	-	-
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-	429,360	429,360	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	53,070,815	81,785,366	-	-	-	134,856,181	-	1.20 - 4.19

4.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกิดจากความเสี่ยงจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญาที่ทำไว้กับบริษัท และทำให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท บริษัทได้มีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงนี้โดยมีการวิเคราะห์สินเชื่อจากข้อมูลต่างๆ ของลูกค้า และการติดตามลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากภายใต้ TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งบริษัทได้จัดทำและทบทวนโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยฝ่ายบริหารความเสี่ยงจะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ ความเสี่ยงทางด้านเครดิตนี้มีมูลค่าตามที่แสดงไว้ในด้านสินทรัพย์ในงบฐานะการเงิน หลังจากหักผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ไม่สูงมากนักเนื่องจากบริษัทมีเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิต สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้บริษัทเลือกลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่ต่ำ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยการพิจารณาคุณภาพเครดิตและการกำหนดวงเงินสินเชื่อ การวางหลักประกัน การอนุมัติและทบทวนวงเงินทั้งในระดับคณะกรรมการและอำนาจรายบุคคลตามระดับของความเสี่ยงและมอบหมายให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงควบคุมและติดตามความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างสม่ำเสมอ

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมไม่สูงมากนักเนื่องจากเป็นเงินให้กู้ยืมแก่พนักงานภายใต้โครงการสวัสดิการ โดยมีหลักประกันทั้งจำนวน หากพนักงานไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทสามารถดำเนินคดีโดยนำสินทรัพย์ที่เป็นหลักประกันไปบังคับขายเพื่อมาชำระหนี้ได้

4.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่สูงมากนักเนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศส่วนใหญ่เป็นของลูกค้าและบริษัทใช้การฝากเงินสกุลต่างประเทศไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศเพื่อลดความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยแสดงเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2568	2567	2568	2567	2568	2567
(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)						
เยนญี่ปุ่น	109,922,428	6,701,521	105,665,720	3,632,113	0.2021	0.2155
ดอลลาร์ฮ่องกง	52,011,073	2,485,911	50,446,645	1,486,650	4.0617	4.3790
ดอลลาร์สิงคโปร์	941,863	27,678	965,424	632	24.5736	25.0470
ดอลลาร์สหรัฐ	7,620,802	3,319,958	6,543,318	2,951,315	31.5826	33.9879
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	263,425	596,468	226,958	582,175	21.1525	21.1800
ปอนด์สหราชอาณาจักร	77,946	4,704	74,721	-	42.6189	42.7583
ยูโร	88,826	18,232	72,518	5,969	37.1715	35.4284
ดอลลาร์แคนาดา	9	-	141,684	-	23.0751	23.6117
กีบลาว	699,334,720	630,705,317	590,636,344	-	0.0015	0.0016
หยวนจีน	227,125	110,345	225,113	9,820	4.5124	4.6563
ดองเวียดนาม	482,796,660	83,368,978	479,409,023	59,547,561	0.0012	0.0013
ริงกิตมาเลเซีย	2,344	-	2,344	-	7.7894	7.6109

4.3 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และ/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 ที่สังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม
- การวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 เป็นการวัดมูลค่าที่ได้มาจากเทคนิคการประเมินมูลค่าที่รวมถึงข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลตลาดที่สังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่		ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
	2568	2567	
	บาท	บาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
สินทรัพย์อนุพันธ์	8,178,100	7,672,092	ระดับที่ 1
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรหรือขาดทุน	88,742,500	123,654,500	ระดับที่ 1
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	21,527,151	20,927,750	ระดับที่ 3
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	141,565,276	60,033,076	ระดับที่ 1
หนี้สินทางการเงิน			
หนี้สินอนุพันธ์	4,208,200	429,360	ระดับที่ 1
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	271,015,276	79,408,076	ระดับที่ 1

สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม สรุปได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568		
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม ถือตามยอดคงเหลือ
	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	553,944,671	553,944,671
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	437,555,121	437,555,121
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6,460,102,180	6,460,102,180
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	5,444,271	5,444,271
หนี้สินทางการเงิน		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	53,057,434	53,057,434
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,303,784,737	1,303,784,737
หนี้สินตามสัญญาเช่า	85,411,649	85,411,649
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567		
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม ถือตามยอดคงเหลือ
	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,268,092,218	1,268,092,218
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	45,895,747	45,895,747
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9,644,879,794	9,644,879,794
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	8,751,688	8,751,688
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	3,700,000,000	3,700,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	301,764,145	301,764,145
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,024,830,553	1,024,830,553
หนี้สินตามสัญญาเช่า	134,856,181	134,856,181

วิธีการที่บริษัทได้ใช้ในการประมาณมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และหนี้สินตามสัญญาเช่า มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบฐานะการเงิน

5. รายละเอียดประกอบรายการที่สำคัญ

5.1 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

5.1.1 เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2568	2567
	บาท	บาท
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หนี้สินอื่น) - ต้นปี	13,389,761	7,311,879
ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	24,803,116	24,203,003
หัก เงินสดจ่ายค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(38,165,190)	(18,125,121)
เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หนี้สินอื่น) - ปลายปี	27,687	13,389,761

5.1.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	2568	2567
	บาท	บาท
ยอดต้นปี	3,834,856,181	4,275,043,864
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,755,808,188)	(416,405,312)
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ระหว่างปี	3,522,026	(28,639,873)
รายการอื่นที่ไม่เกี่ยวกับเงินสด	2,841,630	4,857,502
ยอดปลายปี	85,411,649	3,834,856,181

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
เงินสด	88,000	134,000
เงินฝากกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และใบรับฝากเงิน ที่มีอายุภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	1,256,466,109	2,868,514,295
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(702,609,438)	(1,600,556,077)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	553,944,671	1,268,092,218

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

5.3 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	599,414,671	123,935,964
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ	367,433,548	389,988,178
	966,848,219	513,924,142
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(168,726,436)	(78,725,269)
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า ที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ*	(360,566,662)	(389,303,126)
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	437,555,121	45,895,747

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้าและลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

5.4 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	867,323,795	1,300,871,046
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	4,313,244,518	7,318,652,150
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	291,454,956	81,586,476
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	141,565,276	60,033,076
ลูกหนี้อื่น*	988,078,911	943,770,122
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	6,601,667,456	9,704,912,870
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยค้างรับ	20,902,664	34,719,308
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (หมายเหตุข้อ 5.5)	(995,834,685)	(1,012,874,898)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	5,626,735,435	8,726,757,280

* ลูกหนี้อื่นได้รวมลูกหนี้จากกรณีที่ลูกค้ารายหนึ่งได้ทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติของหุ้นของบริษัทจดทะเบียนแห่งหนึ่งที่เกิดขึ้นเมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2565 ซึ่งบริษัทมิได้ยอมรับความสมบูรณ์ของธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์ที่ผิดปกติดังกล่าว โดยบริษัทเป็นหนึ่งในบริษัทหลักทรัพย์ที่ได้รับผลกระทบจากการทำรายการซื้อขายหุ้นดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทและบริษัทหลักทรัพย์ต่าง ๆ ที่ได้รับความเสียหายนั้นได้เข้าแจ้งความร้องทุกข์เพื่อดำเนินคดีกับลูกหนี้และกลุ่มผู้กระทำความผิดดังกล่าวเป็นคดีอาญาต่อพนักงานสอบสวน กองบังคับการปราบปรามการกระทำผิดเกี่ยวกับอาชญากรรมทางเศรษฐกิจ (บก.ปอศ.)

จากการกระทำความผิดดังกล่าว พนักงานอัยการได้ยื่นคำร้องต่อศาลแพ่งในเดือนกุมภาพันธ์ 2566 เป็นคดีฐานฟอกเงินขอให้ศาลสั่งให้นำทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับการกระทำความผิดของลูกค้ารายดังกล่าวกับพวก พร้อมดอกเบี้ยไปคืนให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ผู้เสียหายตามอัตราส่วน และต่อมาเมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2568 ศาลชั้นต้นในคดีฐานฟอกเงินดังกล่าวได้มีคำพิพากษาให้นำทรัพย์สินตามบัญชีรายการทรัพย์สินของลูกหนี้และกลุ่มผู้กระทำความผิดไปคืนให้แก่กลุ่มบริษัทหลักทรัพย์ผู้เสียหายทั้งสิบรายตามอัตราส่วนความเสียหายหากคืนไม่ได้หรือมีทรัพย์สินเหลือให้ตกเป็นของแผ่นดิน

อย่างไรก็ตาม สำนักงานป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินจะคืนทรัพย์สินให้แก่บริษัทและผู้เสียหายทั้งหมดเมื่อศาลมีคำพิพากษาถึงที่สุด ซึ่งปัจจุบัน คดีดังกล่าวยังอยู่ระหว่างระยะเวลายื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้น จึงยังไม่มีผลการเฉลี่ยคืนทรัพย์สินดังกล่าว

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและนโยบายการบัญชีของบริษัท บริษัทได้จัดชั้นลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตและพิจารณาตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 จำนวน 897.88 ล้านบาท

บริษัท ได้จัดชั้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับและแสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยสรุปดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568			
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ย ค้างรับ พันบาท	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น พันบาท	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น พันบาท	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง			
ด้านเครดิต	5,629,588	5,629,588	(5,167)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ			
ความเสี่ยงด้านเครดิต	2,311	2,311	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	990,671	990,671	(990,668)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	6,622,570	6,622,570	(995,835)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567			
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ย ค้างรับ พันบาท	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น พันบาท	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น พันบาท	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง			
ด้านเครดิต	8,610,549	8,610,549	(21,268)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ			
ความเสี่ยงด้านเครดิต	184,575	184,575	(49,187)
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	944,508	944,508	(942,420)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	9,739,632	9,739,632	(1,012,875)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัท ได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นจำนวน 995.84 ล้านบาท และ 1,012.88 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันจำนวนประมาณ 291.45 ล้านบาท และ 81.59 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินสดที่บริษัทวางเป็นประกันการยืมหลักทรัพย์เพื่อธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่ยืมมามีจำนวนประมาณ 141.57 ล้านบาท และ 60.03 ล้านบาท ตามลำดับ

5.5 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

บริษัทมีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568				
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต พันบาท	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต พันบาท	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่าด้านเครดิต พันบาท	รวม พันบาท
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	21,268	49,187	942,420	1,012,875
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการเปลี่ยนการจัดชั้น	-	(49,187)	49,187	-
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างปี	(16,101)	-	(869)	(16,970)
ส่วนที่ได้รับคืน	-	-	(70)	(70)
ยอดปลายปี	5,167	-	990,668	995,835
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567				
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต พันบาท	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต พันบาท	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่าด้านเครดิต พันบาท	รวม พันบาท
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>				
ยอดต้นปี	37	-	-	37
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(37)	-	-	(37)
ยอดปลายปี	-	-	-	-
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	-	-	898,410	898,410
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้นระหว่างปี	21,268	49,187	44,108	114,563
ส่วนที่ได้รับคืน	-	-	(98)	(98)
ยอดปลายปี	21,268	49,187	942,420	1,012,875

บริษัทได้แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสำรองของ Management Overlay สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

5.6 สินทรัพย์อนุพันธ์และหนี้สินอนุพันธ์
สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
	บาท	บาท	บาท	บาท
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- ฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	8,178,100	155,422,900	4,208,200	66,819,000
รวม	8,178,100	155,422,900	4,208,200	66,819,000

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
	บาท	บาท	บาท	บาท
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- ฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	7,672,092	135,261,492	429,360	15,268,560
รวม	7,672,092	135,261,492	429,360	15,268,560

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้น ๆ

สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทสัญญา โดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา		สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
ประเภทสัญญา				
สำนักหักบัญชี	100	100	100	100
รวม	100	100	100	100

5.7 เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย บาท
มูลค่ายุติธรรม		
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ตราสารทุน		
หลักทรัพย์จดทะเบียน	88,742,500	123,654,500
รวม	88,742,500	123,654,500
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ตราสารทุน		
หุ้นสามัญ	21,527,151	20,927,750
รวม	21,527,151	20,927,750
ราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำ	1,000	800,000,000
ตั๋วเงินคลัง	3,757,412,722	2,878,714,654
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(3,751,969,451)	(3,669,962,966)
รวม	5,444,271	8,751,688
รวมเงินลงทุน	115,713,922	153,333,938

* เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือของสัญญา มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากประจำ	1,000	-	-	1,000
ตั๋วเงินคลัง	3,757,412,722	-	-	3,757,412,722
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(3,751,969,451)	-	-	(3,751,969,451)
รวม	5,444,271	-	-	5,444,271

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากประจำ	800,000,000	-	-	800,000,000
ตั๋วเงินคลัง	2,878,714,654	-	-	2,878,714,654
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(3,669,962,966)	-	-	(3,669,962,966)
รวม	8,751,688	-	-	8,751,688

เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มีรายละเอียดดังนี้

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568		
		มูลค่า ยุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ภายในส่วนของ เจ้าของ
		บาท	บาท	บาท
บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	9,255,294	425,000	-
บริษัท ดวันนา โฮเต็ล จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	-	-	-
บริษัท หลักทรัพย์เพื่อ ธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	10,762,217	91,176	-
บริษัท แอสโก้ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	1,509,639	-	-
บริษัท ไทย พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	1	-	-
รวม		21,527,151	516,176	-

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567		
		มูลค่า	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน
		ยุติธรรม		สะสมที่ถูกโอน ภายในส่วนของ เจ้าของ
		บาท	บาท	บาท
บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	9,259,898	470,000	-
บริษัท ดวันนา โฮเต็ล จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	-	-	-
บริษัท หลักทรัพย์เพื่อ ธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	10,161,070	174,064	-
บริษัท แอสโก้ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะ ถือเงินลงทุน ระยะยาว	1,506,782	-	-
รวม		20,927,750	644,064	-

5.8 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2568 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	จำหน่าย บาท	โอนเข้า/ (โอนออก) บาท	ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท
ราคาทุน					
อาคารชุด	99,041,571	-	(99,041,571)	-	-
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	27,239,916	-	(2,615,123)	-	24,624,793
เครื่องใช้สำนักงาน	42,893,505	2,537,528	(4,959,403)	-	40,471,630
คอมพิวเตอร์	287,921,074	13,060,689	(1,082,113)	-	299,899,650
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	149,845,301	55,740	(23,326,882)	-	126,574,159
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รีดถอนทรัพย์สิน	24,666,130	2,712,000	(968,355)	-	26,409,775
ยานพาหนะ	20,609,446	-	(20,609,446)	-	-
รวมราคาทุน	652,216,943	18,365,957	(152,602,893)	-	517,980,007
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารชุด	(24,609,290)	(3,246,082)	27,855,372	-	-
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	(26,976,100)	(118,939)	2,614,549	-	(24,480,490)
เครื่องใช้สำนักงาน	(40,827,037)	(1,335,446)	4,954,278	-	(37,208,205)
คอมพิวเตอร์	(257,984,783)	(21,165,214)	1,082,070	-	(278,067,927)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	(148,240,663)	(732,139)	23,321,446	-	(125,651,356)
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รีดถอนทรัพย์สิน	(23,921,529)	(1,083,324)	958,610	-	(24,046,243)
ยานพาหนะ	(12,409,443)	-	12,409,443	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(534,968,845)	(27,681,144)	73,195,768	-	(489,454,221)
อาคารและอุปกรณ์	117,248,098				28,525,786

	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	เพิ่มขึ้น	ง่จหายไป	โอนเข้า/ (โอนออก)	ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ราคาทุน					
อาคารชุด	99,041,571	-	-	-	99,041,571
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	28,343,776	60,488	(1,164,348)	-	27,239,916
เครื่องใช้สำนักงาน	47,675,228	423,883	(5,205,606)	-	42,893,505
คอมพิวเตอร์	290,100,600	3,937,038	(8,925,619)	2,809,055	287,921,074
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	157,399,527	175,242	(7,729,468)	-	149,845,301
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รื้อถอนทรัพย์สิน	26,131,790	-	(1,465,660)	-	24,666,130
ยานพาหนะ	20,609,446	-	-	-	20,609,446
รวมราคาทุน	669,301,938	4,596,651	(24,490,701)	2,809,055	652,216,943
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคารชุด	(18,441,571)	(6,167,719)	-	-	(24,609,290)
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	(27,831,125)	(309,007)	1,164,032	-	(26,976,100)
เครื่องใช้สำนักงาน	(45,068,323)	(954,320)	5,195,606	-	(40,827,037)
คอมพิวเตอร์	(231,063,476)	(35,846,682)	8,925,375	-	(257,984,783)
ส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	(155,254,040)	(716,074)	7,729,451	-	(148,240,663)
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการ รื้อถอนทรัพย์สิน	(24,661,116)	(643,243)	1,382,830	-	(23,921,529)
ยานพาหนะ	(12,409,443)	-	-	-	(12,409,443)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(514,729,094)	(44,637,045)	24,397,294	-	(534,968,845)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ					
งานระหว่างติดตั้ง	3,120,285	-	(311,230)	(2,809,055)	-
อาคารและอุปกรณ์	157,693,129				117,248,098

สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่ 31 ธันวาคม

2568 2567

บาท บาท

ค่าเสื่อมราคา 27,681,144 44,637,045

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ ซึ่งหัก
ค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่มีจำนวน 515.49 ล้านบาท และ 462.44 ล้านบาท
ตามลำดับ

5.9 สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า
สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้
5.9.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2568 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง บาท	ลดลง จากรายการ ปรับปรุง สัญญาเช่า บาท	ยอดคงปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท
ราคาทุน					
อาคาร	254,293,219	1,837,637	(8,133,531)	(2,153,022)	245,844,303
เครื่องใช้สำนักงาน	3,466,547	-	-	-	3,466,547
ยานพาหนะ	46,276,841	7,245,657	(6,511,052)	-	47,011,446
รวมราคาทุน	304,036,607	9,083,294	(14,644,583)	(2,153,022)	296,322,296
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	(161,252,319)	(39,021,532)	7,355,511	-	(192,918,340)
เครื่องใช้สำนักงาน	(2,612,561)	(853,986)	-	-	(3,466,547)
ยานพาหนะ	(16,536,207)	(10,227,720)	3,995,819	-	(22,768,108)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(180,401,087)	(50,103,238)	11,351,330	-	(219,152,995)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	123,635,520				77,169,301
	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	ลดลง บาท	ลดลง จากรายการ ปรับปรุง สัญญาเช่า บาท	ยอดคงปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
ราคาทุน					
อาคาร	299,914,176	4,918,817	(20,584,406)	(29,955,368)	254,293,219
เครื่องใช้สำนักงาน	5,452,079	-	(1,985,707)	175	3,466,547
ยานพาหนะ	41,418,047	4,858,580	-	214	46,276,841
รวมราคาทุน	346,784,302	9,777,397	(22,570,113)	(29,954,979)	304,036,607
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	(124,337,750)	(49,809,860)	12,895,291	-	(161,252,319)
เครื่องใช้สำนักงาน	(2,876,528)	(1,091,865)	1,355,832	-	(2,612,561)
ยานพาหนะ	(6,807,300)	(9,728,907)	-	-	(16,536,207)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(134,021,578)	(60,630,632)	14,251,123	-	(180,401,087)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	212,762,724				123,635,520

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2568	2567
	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคา	50,103,238	60,630,632

บริษัทเช่าสินทรัพย์หลายประเภทประกอบด้วย อาคาร อุปกรณ์และยานพาหนะ อายุสัญญาเช่าเฉลี่ยโดยประมาณ 3 ปี ซึ่งสัญญาเช่าอาคารที่หมดอายุในปีปัจจุบันถูกแทนที่ด้วยสัญญาเช่าใหม่สำหรับสินทรัพย์อ้างอิงที่เหมือนกัน ส่งผลให้มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้จำนวน 9.08 ล้านบาท ในปี 2568 และ 9.78 ล้านบาท ในปี 2567

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวน 0.38 ล้านบาท และ 0.64 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าเท่ากับ 55.81 ล้านบาท และ 66.41 ล้านบาท ตามลำดับ

5.9.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า
หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
	บาท	บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า	87,626,818	139,633,522
หัก ดอกเบี้ยรอตัดจำหน่าย	(2,215,169)	(4,777,341)
รวม	85,411,649	134,856,181

การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
ภายใน 1 ปี	48,386,496	53,070,815
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	37,025,153	81,785,366
รวม	85,411,649	134,856,181

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ จำนวน 2.84 ล้านบาท และ 4.86 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทไม่มีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่า หนี้สินตามสัญญาเช่าได้รับการติดตามโดยแผนกบริหารเงินของบริษัท

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

	อายุการตัด จำหน่าย คงเหลือ	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2568 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	จำหน่าย บาท	โอนเข้า/ (โอนออก) บาท	ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท
ราคาทุน						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 5 ปี	192,419,518	4,961,040	(10,478,298)	7,461,523	194,363,783
ค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดอนุพันธ์		3,912,329	-	-	-	3,912,329
ค่าธรรมเนียมซื้อขายอนุพันธ์ทางอินเทอร์เน็ต		519,740	-	-	-	519,740
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า)	10 ปี	53,000,000	-	-	-	53,000,000
รวมราคาทุน		249,851,587	4,961,040	(10,478,298)	7,461,523	251,795,852
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		(144,319,480)	(30,222,297)	10,478,298	-	(164,063,479)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า)		(9,716,667)	(5,300,000)	-	-	(15,016,667)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(154,036,147)	(35,522,297)	10,478,298	-	(179,080,146)
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง		11,910,517	1,476,119	(2,375,394)	(7,461,523)	3,549,719
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		107,725,957				76,265,425

	อายุการตัด จำหน่าย คงเหลือ	ยอดต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2567 บาท	เพิ่มขึ้น บาท	จำหน่าย บาท	โอนเข้า/ (โอนออก) บาท	ยอดปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
ราคาทุน						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	0 - 5 ปี	192,724,795	13,269,612	(16,467,827)	2,892,938	192,419,518
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	13,269,612	(16,467,827)	2,892,938	249,851,587
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์		(140,170,981)	(20,013,833)	15,865,334	-	(144,319,480)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้า)		(4,416,667)	(5,300,000)	-	-	(9,716,667)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(144,587,648)	(25,313,833)	15,865,334	-	(154,036,147)
ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง		8,466,715	6,336,740	-	(2,892,938)	11,910,517
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		114,035,931				107,725,957

สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่ 31 ธันวาคม

2568 2567

บาท บาท

ค่าตัดจำหน่าย

35,522,297 25,313,833

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งหักค่าตัดจำหน่ายทั้งจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่มีจำนวน 111.97 ล้านบาท และ 86.30 ล้านบาท ตามลำดับ

5.11 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2568 บาท	รายการที่รับรู้ ในกำไรหรือ ขาดทุน บาท	รายการที่รับรู้ใน กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ผลแตกต่างชั่วคราว				
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	8,759,913	862,365	-	9,622,278
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์รอการขาย	1,444,640	-	-	1,444,640
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	55,260,249	(35,353)	-	55,224,896
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	16,965,021	(1,583,060)	264,503	15,646,464
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	5,473,592	338,169	-	5,811,761
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	1,633,149	-	921	1,634,070
หนี้สินตามสัญญาเช่า	26,971,236	(9,888,906)	-	17,082,330
รวม	116,507,800	(10,306,785)	265,424	106,466,439
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ผลแตกต่างชั่วคราว				
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	63,067	-	63,067
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	886,413	-	-	886,413
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาอาคารชุด	14,099,058	(14,099,058)	-	-
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8,656,666	(1,060,000)	-	7,596,666
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	148,920	323,786	-	472,706
สินทรัพย์สิทธิการใช้	24,727,104	(9,293,243)	-	15,433,861
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนตาม วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2,004,363	-	120,801	2,125,164
รวม	50,522,524	(24,065,448)	120,801	26,577,877
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	65,985,276	13,758,663	144,623	79,888,562

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567			
	ณ วันที่	รายการที่รับรู้	รายการที่รับรู้ใน	ณ วันที่
	1 มกราคม	ในกำไรหรือ	กำไร (ขาดทุน)	31 ธันวาคม
	2567	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2567
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับจากการตัดบัญชี				
ผลแตกต่างชั่วคราว				
ค่าตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	3,192,973	5,566,940	-	8,759,913
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์รอการขาย	1,444,640	-	-	1,444,640
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	55,192,618	67,631	-	55,260,249
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	34,774,057	(18,928,724)	1,119,688	16,965,021
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย	6,003,234	(6,003,234)	-	-
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	5,782,724	(309,132)	-	5,473,592
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	4,679	1,748,096	(119,626)	1,633,149
หนี้สินตามสัญญาเช่า	45,008,773	(18,037,537)	-	26,971,236
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับจากการตัดบัญชีอื่น ๆ	6,938,973	(6,938,973)	-	-
รวม	158,342,671	(42,834,933)	1,000,062	116,507,800
หนี้สินถาวรที่ได้รับจากการตัดบัญชี				
ผลแตกต่างชั่วคราว				
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าในเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	87,322	(87,322)	-	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	886,413	-	-	886,413
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาอาคารชุด	15,267,374	(1,168,316)	-	14,099,058
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	9,716,666	(1,060,000)	-	8,656,666
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการรื้อถอน	294,135	(145,215)	-	148,920
สินทรัพย์สิทธิการใช้	42,552,545	(17,825,441)	-	24,727,104
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	340,058	1,771,809	(107,504)	2,004,363
หนี้สินถาวรที่ได้รับจากการตัดบัญชีอื่น ๆ	2,847,318	(2,847,318)	-	-
รวม	71,991,831	(21,361,803)	(107,504)	50,522,524
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับจากการตัดบัญชีสุทธิ	86,350,840	(21,473,130)	1,107,566	65,985,276

5.12 สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 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	26,716,842	33,270,060
เงินมัดจำ	18,719,626	20,150,702
กองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคา และส่งมอบหลักทรัพย์	178,001,157	174,005,785
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	39,736,880	31,586,974
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างรับสุทธิ	53,172,019	42,908,881
ภาษีเงินได้ถูก หัก ณ ที่จ่าย	13,515,326	15,321,687
สินทรัพย์อื่น	2,576,302	13,876,230
รวม	368,066,152	366,748,319

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 พันบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 พันบาท
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต ไม่เกิน 1 ปี	951	1,214
เกิน 1 ปี	25,766	32,056
รวม	26,717	33,270

5.13 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเป็นเงินกู้ยืมในประเทศ โดยสามารถจำแนกได้ดังนี้

	อัตรา ดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567			
		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			
		เมื่อทวงถาม พ้นบาท	น้อยกว่า 1 ปี พ้นบาท	1 - 5 ปี พ้นบาท	รวม พ้นบาท
เงินกู้ยืม					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	2.78 - 3.03	-	3,700,000	-	3,700,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		-	3,700,000	-	3,700,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บริษัท ไม่มีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

5.14 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
	บาท	บาท
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	51,912,333	300,127,103
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,145,101	1,637,042
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	53,057,434	301,764,145

5.15 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,197,881,734	976,105,876
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	105,903,003	48,724,677
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	271,015,276	79,408,076
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>1,574,800,013</u>	<u>1,104,238,629</u>

5.16 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 พันบาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 พันบาท
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น	3,336	4,078
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	145,845	169,122
ประมาณการหนี้สินจากการรื้อถอน	29,058	27,368
ประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน	740	841
รวม	<u>178,979</u>	<u>201,409</u>

บริษัทได้แสดงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสำรองของ Management Overlay สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อของลูกค้าหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าไว้ในประมาณการหนี้สินภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

5.16.1 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน จำนวนค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2568	2567
	บาท	บาท
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	18,488,812	14,764,457
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,785,536	4,218,145
	<u>22,274,348</u>	<u>18,982,602</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
	บาท	บาท
ยอดยกมาของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	169,121,547	172,102,699
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	18,488,812	14,764,457
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,785,536	4,218,145
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากการโอนย้ายพนักงาน	(33,988)	(7,307,636)
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		
ประกันภัยที่เกิดจากการปรับปรุงประสบการณ์	1,167,932	(1,514,973)
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์		
ประกันภัยที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	(327,504)	7,113,411
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงด้านประชากรศาสตร์	482,086	-
การลดต้นทุนบริการในอดีต	(31,645,421)	-
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(15,194,133)	(20,254,556)
ยอดยกไปของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	<u>145,844,867</u>	<u>169,121,547</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันภายใต้โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 ร้อยละ
ข้อสมมติฐานทางการเงิน		
อัตราคิดลด	1.22 - 2.66	1.99 - 3.54
อัตราเงินเฟ้อ	2.00	2.00
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.50	5.50
อัตราการลาออกถัวเฉลี่ย	4.00 - 20.00	4.00 - 20.00
	ขึ้นอยู่กับอายุของ พนักงาน	ขึ้นอยู่กับอายุของ พนักงาน

การวิเคราะห์ข้อสมมติฐานทางการเงินที่มีผลกระทบเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(11,523,291)	(12,644,400)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	13,244,816	14,458,168
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	12,710,681	13,869,885
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(11,311,985)	(12,407,076)
อัตราการลาออกถัวเฉลี่ย - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(12,507,083)	(13,667,538)
อัตราการลาออกถัวเฉลี่ย - ลดลงร้อยละ 1	14,821,470	16,187,348

เมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2568 บริษัทได้มีประกาศโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนดตามความสมัครใจสำหรับพนักงานที่มีคุณสมบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยเป็นการเลิกจ้างด้วยความเห็นชอบร่วมกัน ทั้งนี้ ในเดือนธันวาคม 2568 บริษัทได้จ่ายเงินตอบแทนเทียบเท่าเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งได้มีการตั้งสำรองไว้แล้วภายใต้ประมาณการค่าใช้จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานรวมทั้งเงินตอบแทนพิเศษเมื่อออกจากงานให้แก่พนักงานภายใต้โครงการดังกล่าว ซึ่งการเลิกจ้างมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 เป็นต้นไป โดยค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการนี้จะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

5.16.2 ภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงินของบริษัท มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
	พันบาท	พันบาท
ยอดต้นปี	841	2,087
การเปลี่ยนแปลงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		
ระหว่างปี	(101)	(1,246)
ยอดปลายปี	740	841

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 บริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อ และสัญญาค้ำประกันทางการเงินจำนวน 0.10 ล้านบาท และ 1.25 ล้านบาท ตามลำดับ

5.17 หนี้สินอื่น
หนี้สินอื่น ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567
	พันบาท	พันบาท
โบนัสพนักงานค้างจ่าย	42,850	31,951
ค่านายหน้าค้างจ่ายของพนักงาน	50,641	37,280
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	40,458	42,794
หนี้สินอื่น	72,944	107,794
รวม	206,893	219,819

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 และจดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2567

5.19 **ทุนสำรองตามกฎหมาย**

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิสำหรับปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิสำหรับปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

5.20 **การบริหารจัดการทุน**

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารจัดการทุนของบริษัทคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ บริษัทกำหนดขอบเขตธุรกรรมและกำหนดให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงติดตามการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องอย่างใกล้ชิด ในระหว่างปี บริษัทสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามเกณฑ์

5.21 **รายได้ค่านายหน้า**

รายได้ค่านายหน้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

2568			
ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้			
เมื่อให้บริการ	ตลอดระยะเวลา	รวม	
เสร็จสิ้น	ของสัญญา		
บาท	บาท	บาท	
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	530,675,354	-	530,675,354
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	76,090,221	-	76,090,221
รวม	606,765,575	-	606,765,575

2567			
ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้			
เมื่อให้บริการ	ตลอดระยะเวลา	รวม	
เสร็จสิ้น	ของสัญญา		
บาท	บาท	บาท	
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	631,656,396	-	631,656,396
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	77,671,112	-	77,671,112
ค่านายหน้าอื่น	5,714,992	-	5,714,992
รวม	715,042,500	-	715,042,500

5.22 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2568		
	ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้		
	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	28,014,341	-	28,014,341
ที่ปรึกษาทางการเงิน	-	2,900,000	2,900,000
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน	294,982,560	-	294,982,560
ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการชำระราคาการซื้อขายหลักทรัพย์	4,019,974	-	4,019,974
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	-	7,476,533	7,476,533
อื่น ๆ	2,157,243	-	2,157,243
รวม	329,174,118	10,376,533	339,550,651

	2567		
	ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้		
	เมื่อให้บริการ เสร็จสิ้น	ตลอดระยะเวลา ของสัญญา	รวม
	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	30,336,894	-	30,336,894
ที่ปรึกษาทางการเงิน	-	3,200,000	3,200,000
ค่าธรรมเนียมจากการบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคล	-	353,128	353,128
ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน	268,581,631	-	268,581,631
ค่าธรรมเนียมที่เกิดจากการชำระราคาการซื้อขายหลักทรัพย์	3,745,308	-	3,745,308
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	-	10,639,195	10,639,195
อื่น ๆ	4,862,697	-	4,862,697
รวม	307,526,530	14,192,323	321,718,853

5.23 รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2568	2567
	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	282,565,713	448,872,920
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	30,992,660	50,981,588
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	55,808,477	60,798,204
อื่น ๆ	5,904,635	5,681,576
รวม	375,271,485	566,334,288

5.24 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2568	2567
	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	23,745,680	(20,475,614)
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	14,705,225	46,490,644
เงินปันผล	4,414,976	17,286,964
รวม	42,865,881	43,301,994

5.25 ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณจากขาดทุนสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้วระหว่างปีในแต่ละปีโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แสดงการคำนวณดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2568	2567
ขาดทุนสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (บาท)	(51,306,862)	(153,318,345)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม (หุ้น)	555,000,000	135,000,000
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกและชำระแล้ว		
วันที่ 30 เมษายน 2567 (หุ้น)	-	283,068,493
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)	555,000,000	418,068,493
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(0.09)	(0.37)

5.26 เงินปันผล

เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2567 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท พัฒนาสิน พลัส (1970) 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

ทั้งนี้การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวข้างต้นได้แสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งของเงินปันผลจ่ายเจ้าของเดิม ก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันในงบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

5.27 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานได้รวมค่าตอบแทนกรรมการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 จำนวน 1,340,000 บาท และ 1,570,000 บาท ตามลำดับ

5.28 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2568	2567
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่ และอุปกรณ์	162,992,163	244,541,689
ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาและติดตั้งระบบ	3,080,733	1,517,140
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสิทธิในการใช้ระบบและโปรแกรม	49,718,311	51,462,144
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	2,748,181	33,802,468
ค่าใช้จ่ายอื่น	159,663,022	153,334,107
รวม	378,202,410	484,657,548

5.29 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	2568	2567
	บาท	บาท
<u>ภาษีเงินได้ปีปัจจุบัน</u>		
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในปีปัจจุบัน	-	1,280,456
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	-	(453,993)
รวมภาษีเงินได้ปีปัจจุบัน	-	826,463
<u>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>		
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ		
ผลต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นหรือกลับรายการ	(13,903,286)	20,365,564
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรเบ็ดเสร็จอื่น	144,623	1,107,566
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(13,758,663)	21,473,130
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	(13,758,663)	22,299,593

การกระทบยอดของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ระหว่างอัตราภาษีที่ใช้และอัตราภาษีที่แท้จริง

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2568		2567	
	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)	บาท	อัตราภาษี (ร้อยละ)
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(53,674,518)		(150,842,970)	
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	(10,734,904)	20	(30,168,594)	20
รายการปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	-		(453,993)	
<u>รายการบวกกลับ: ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่าย</u>				
ที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี	1,906,382		28,370,352	
<u>รายการหักออก: ผลกระทบทางภาษีของรายได้</u>				
และค่าใช้จ่ายที่ได้รับยกเว้นทางภาษี	(1,206,844)		(1,293,284)	
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(3,723,297)		27,778,421	
ผลขาดทุนทางภาษีสำหรับปีปัจจุบัน	-		(1,933,309)	
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	(13,758,663)	25.63	22,299,593	(14.78)

บริษัทใช้อัตรากาณียร้อยละ 20 ในการคำนวณภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้คำนวณจากกำไรก่อนภาษีบวกกลับด้วยรายการซึ่งไม่ถือเป็นค่าใช้จ่าย และหักรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ได้รับการยกเว้นทางภาษีตามประมวลรัษฎากร

ประเทศไทยได้มีการประกาศใช้ Pillar Two ตามพระราชกำหนดภาษีส่วนเพิ่ม พ.ศ. 2567 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2567 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป

Mitsubishi UFJ Financial Group (กลุ่มบริษัท) อยู่ภายใต้บทบัญญัติแห่ง Pillar Two ภายใต้กฎหมายของประเทศญี่ปุ่น ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 เนื่องจากมีรายได้รวมทั้งหมดตามงบการเงินรวมไม่น้อยกว่า 750 ล้านยูโร อย่างน้อยสองรอบระยะเวลาบัญชีในช่วงที่รอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้ารอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

บริษัทได้ถือปฏิบัติตามการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ ซึ่งกำหนดให้ยกเว้นการรับรู้รายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับการจัดเก็บภาษีขั้นต่ำส่วนเพิ่มเป็นการชั่วคราว และจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เมื่อเกิดขึ้น

จากการประเมินผลกระทบ บริษัทคาดว่าจะไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญจาก Pillar Two ดังนั้น บริษัทจึงไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่ายใดๆ เกี่ยวกับกฎเกณฑ์ Pillar Two ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2568

5.30 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้น โดยหักจากเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่ง และบริษัทจ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่งโดยได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แล้ว

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2568	2567
	บาท	บาท
เงินสมทบซึ่งได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	38,089,025	39,832,564

6. ข้อมูลเพิ่มเติม

6.1 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง “การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน” มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	2568	2567
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	89,692,850	109,088,037
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	6,086,541	5,971,463
รวม	95,779,391	115,059,500

6.2 รายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นหรือการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการบางส่วนร่วมกันและ/หรืออยู่ภายใต้กลุ่มบริษัทใหญ่เดียวกันหรือเกี่ยวข้องโดยมีความสัมพันธ์กับบริษัทใหญ่ ดังนั้นงบการเงินนี้จึงแสดงผลของรายการดังกล่าว ซึ่งการกำหนดราคาซื้อขายระหว่างกัน การกำหนดอัตราดอกเบี้ยระหว่างกันและเงื่อนไขต่าง ๆ เป็นไปตามปกติทางธุรกิจและเป็นเงื่อนไขการค้าทั่วไป

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการทางธุรกิจกับบริษัท มีดังนี้คือ

ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	ประเภทของธุรกิจ
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	บริษัทใหญ่	ธนาคารพาณิชย์
บมจ. พัฒนาสิน พลัส (1970)	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	อยู่ระหว่างการชำระบัญชี
บลจ. กรุงศรี	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทจัดการกองทุน
บจ. กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. ซีเคเอส โฮลดิ้ง	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ลงทุนในหลักทรัพย์และอสังหาริมทรัพย์
บจ. ชันไรส์คิวตี้	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการลงทุนในประเทศไทย
บจ. เนชั่นแนลดิจิทัล ไอดี	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการด้านเทคโนโลยีดิจิทัล
บจ. บีบีทีวี โปรดักชั่นส์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. บีบีทีวี เอ็นคิวตี้	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการโฆษณา
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ให้เช่ายรถยนต์และให้บริการด้านบุคลากร
บจ. อยูธยา แคปปิตอล เซอร์วิสเรส	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สินเชื่อบัตรเครดิตและสินเชื่อบุคคล
Morgan Stanley & Co. International Plc.	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริการทางการเงิน

ยอดคงเหลือและรายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญ ประกอบด้วย

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2568	2567
	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	80,482,705	465,365,510
สินทรัพย์สิทธิการใช้		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	283,715	1,594,460
บจ. บีบีทีวี เอ็มคิวดี	10,805,847	25,253,225
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	7,783,523	5,903,024
รวม	18,873,085	32,750,709
สินทรัพย์อื่น - เงินมัดจำ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	148,155	276,016
บจ. บีบีทีวี เอ็มคิวดี	5,439,799	5,439,799
รวม	5,587,954	5,715,815
สินทรัพย์อื่น - ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างรับ		
บลจ. กรุงศรี	2,338,839	2,799,420
บมจ. พัฒนสิน พลัส (1970)	1,363,434	2,544,841
รวม	3,702,273	5,344,261
สินทรัพย์อื่น - ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	84,018	-
สินทรัพย์อื่น - อื่น ๆ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	28,651	9,006,532
บลจ. กรุงศรี	3,558	18,248
รวม	32,209	9,024,780
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	-	3,650,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	294,811	1,628,622
บจ. บีบีทีวี เอ็มคิวดี	11,172,238	25,727,217
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิส	7,875,327	6,019,924
รวม	19,342,376	33,375,763

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บาท	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 บาท
หนี้สินอื่น - อื่น ๆ		
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	12,271,527	38,873,513
บจ. เนชั่นแนลดิเจทัลไอดี	64,117	49,399
บจ. บีบีทีวี เอ็คคิวตี้	81,309	86,101
บจ. อยุธยา แคปปิตอล เซอร์วิสเซส	29,842	26,336
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้ แอนด์เซอร์วิสเซส	992,158	869,218
บลจ. กรุงศรี	-	221,199
รวม	13,438,953	40,125,766

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	2568	2567	
	บาท	บาท	
รายได้			
รายได้ก้านายหน้า			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	8,159,460	3,379,058	ร้อยละ 0.02 - 0.25 ของมูลค่า
บจ. บีบีทีวี โปรดักชั่นส์	14,472	364,101	หรือตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. กรุงเทพโทรทัศน์และวิทยุ	-	191,888	
บจ. ซีเคเอสโฮลดิ้ง	-	191,888	
Morgan Stanley & Co. International Plc.	1,143,829	667,010	
บจก. ชันไรส์ อีคิวตี้	-	8,158,710	
รวม	9,317,761	12,952,655	
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ			
บลจ. กรุงศรี	33,547,370	24,888,662	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ดอกเบี้ย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	5,425,724	27,542,496	อัตราตลาด

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	2568	2567	
	บาท	บาท	
รายได้อื่น			
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้			
แอนด์เซอร์วิส	100,124	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
Morgan Stanley & Co. International Plc.	-	180,090	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	4,094,169	3,383,457	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บดจ. กรุงศรี	-	3,000	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บมจ. พัฒนสิน พลัส (1970)	1,363,432	2,544,841	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	<u>5,557,725</u>	<u>6,111,388</u>	
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	61,978	492,322	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
เงินปันผลจ่าย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	-	936,593,869	ตามประกาศจ่ายของบริษัท
ค่าธรรมเนียมและบริกรจ่าย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	2,946,558	4,701,334	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. เนชั่นเนตติจิทัล ไอที	728,018	433,429	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	-	29,633	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	<u>3,674,576</u>	<u>5,164,396</u>	
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	33,909,412	68,720,294	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	476,653	859,996	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้			
แอนด์เซอร์วิส	178,437	212,526	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	<u>34,564,502</u>	<u>69,792,816</u>	
ค่าใช้จ่ายอื่น			
บมจ. ธนาคารกรุงศรีอยุธยา	31,884,825	28,946,035	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. บีบีทีวี เอ็คควิตี้	25,985,058	27,284,695	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. รักษาความปลอดภัย สยามเรียลตี้			
แอนด์เซอร์วิส	6,724,461	6,098,375	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
บจ. อยุธยา แคปปิตอล เซอร์วิสเชส	66,655	73,479	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
รวม	<u>64,660,999</u>	<u>62,402,584</u>	

6.3 สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2568	2567
	บาท	บาท
ไม่เกิน 1 ปี	42,385,100	36,339,321
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	30,019,114	28,111,842

6.4 หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และ 2567 มีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคาร กรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) ในนามบริษัท เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท สำหรับการใช้จ่ายเงินสินเชื่อกับธนาคาร แห่งหนึ่ง

6.5 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ได้มีการจัดประเภท รายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินงวดปัจจุบัน การจัดประเภท รายการดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิและส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้ การจัด ประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

รายการ	การแสดงรายการ ที่แสดงไว้เดิม	การแสดงรายการ ในงวดปัจจุบัน	จำนวนเงิน (บาท)
หลักประกันของหลักทรัพย์ที่ยืม	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,081,521

6.6 วันที่อนุมัติงบการเงิน

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทให้ออก งบการเงินเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569