

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

รายงาน และ งบการเงิน

31 ธันวาคม 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงานและ กระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจาก บริษัทฯตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดย สภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ งบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามประมวลจรรยาบรรณของ ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็น เกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2 เรื่อง แผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ

- เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2566 บริษัทฯมีบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) (“FSX”) เป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.74 ของทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทฯ และเมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2566 หุ้นสามัญของ FSX ได้เข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแทนหุ้นสามัญของบริษัทฯ ซึ่งได้เพิกถอนออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯในวันเดียวกัน
- เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 FSX ได้เข้าซื้อหุ้นของบริษัทย่อยจากบริษัทฯ และบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“FSSIA”) รวมทั้งสิ้น 3 บริษัท ตามแผนการปรับโครงสร้างฯ เป็นที่แล้วเสร็จ ทำให้ FSX มีฐานะเป็นผู้ถือหุ้นทางตรงของ FSS FSSIA บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด (“FSL”) และบริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอทเชส จำกัด (“FDA”)

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทฯ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัทฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ

- สรุปรเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบ ตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบ การควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้



วรรณวิไล เพชรสร้าง

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5315

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 28 กุมภาพันธ์ 2567

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน (หน่วย: บาท)				
	ตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	
สินทรัพย์					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6, 33.3	138,604,316	461,154,719	138,604,316	388,879,681
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	7	1,204,634,145	1,044,347,081	1,204,634,145	1,044,347,081
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8	2,836,330,533	4,392,874,848	2,836,330,533	4,392,874,848
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ		4,606,460	31,686,419	4,606,460	6,186,419
สินทรัพย์อนุพันธ์	9	-	330,360	-	330,360
เงินลงทุน	10	179,065,075	561,301,009	179,065,075	440,562,574
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	33.4	-	-	-	490,000,000
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทใหญ่	33.5	700,000,000	-	700,000,000	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		1,549,691	2,888,245	1,549,691	2,888,245
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	11	142,973,184	141,954,576	105,462,791	163,652,031
อาคารชุดและอุปกรณ์	13	104,761,347	485,711,685	104,761,347	100,021,404
สินทรัพย์สิทธิการไอซี	14.1	153,925,113	200,884,484	153,925,113	198,539,141
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	209,811,995	212,447,246	209,811,995	197,011,966
สินทรัพย์ภายใต้รอตัดบัญชี	16.1	37,914,692	47,445,293	45,416,770	47,192,949
สินทรัพย์อื่น	17	278,697,208	433,523,307	278,697,208	443,669,532
รวมสินทรัพย์		5,992,873,759	8,016,549,272	5,962,865,444	7,916,156,231
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สิน					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		400,000,000	-	400,000,000	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	18	41,655,632	1,051,948,803	41,655,632	1,051,948,803
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	19	1,704,274,744	2,242,565,006	1,704,274,744	2,242,565,006
หนี้สินอนุพันธ์	9	-	51,010,272	-	51,010,272
ตราสารหนี้ที่ออก	20	713,400,000	971,000,000	713,400,000	971,000,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	26,396,573	-	26,396,573
ประมาณการหนี้สิน	21	55,750,436	47,530,494	55,750,436	47,530,494
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	22	101,438,028	132,012,232	101,438,028	92,433,239
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14.2	91,657,340	121,600,184	91,657,340	119,141,893
หนี้สินอื่น	23	219,344,644	524,463,704	219,344,644	486,126,831
รวมหนี้สิน		3,327,520,824	5,168,527,268	3,327,520,824	5,088,153,111

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุน (หน่วย: บาท)			
	ตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ส่วนของเจ้าของ				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 581,403,025 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท	930,244,840	930,244,840	930,244,840	930,244,840
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	620,892,885	620,892,885	620,892,885	620,892,885
สำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	322,946	322,946	322,946	322,946
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัทย่อย	-	(52,883)	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	24	93,024,484	93,024,484	93,024,484
ยังไม่ได้จัดสรร		1,017,651,993	990,524,909	1,183,204,398
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ				
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ		2,881,231	3,710,366	-
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		334,556	(134,411)	334,556
รวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	2,665,352,935	2,848,021,447	2,635,344,620	2,828,003,120
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	557	-	-
รวมส่วนของเจ้าของ	2,665,352,935	2,848,022,004	2,635,344,620	2,828,003,120
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	5,992,873,759	8,016,549,272	5,962,865,444	7,916,156,231

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นายช่วงชัย นวะวงศ์
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

นายสมภพ กิระสุนทรพงษ์
กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟิล์มเอเชีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2566	2565	2566	2565	
		(ปรับปรุงใหม่)			
กำไรหรือขาดทุน:					
การดำเนินงานต่อเนื่อง					
รายได้					
รายได้ค่านายหน้า	25	980,160,616	1,563,702,922	980,160,616	1,563,702,922
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	26	130,976,555	375,202,330	130,976,555	375,202,330
รายได้ดอกเบี้ย	27	265,794,249	197,002,901	265,794,249	197,002,901
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	28	82,679,694	96,600,405	47,774,270	96,600,405
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11.2	2,055,027	4,097,645	-	-
รายได้อื่น		62,093,943	70,427,857	62,093,943	70,427,857
รวมรายได้		1,523,760,084	2,307,034,060	1,486,799,633	2,302,936,415
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	22, 30	781,156,134	1,110,616,807	781,156,134	1,110,616,807
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		194,939,943	272,553,280	194,939,943	272,553,280
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	29	65,646,962	61,692,796	65,646,962	61,692,796
โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		-	(2,519,244)	-	(2,519,244)
ค่าใช้จ่ายอื่น		572,922,155	584,196,507	572,922,155	584,196,507
รวมค่าใช้จ่าย		1,614,665,194	2,026,540,146	1,614,665,194	2,026,540,146
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(90,905,110)	280,493,914	(127,865,561)	276,396,269
ภาษีเงินได้	16.2	(4,986,245)	(59,058,184)	(4,575,240)	(58,238,655)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(95,891,355)	221,435,730	(132,440,801)	218,157,614
การดำเนินงานที่ยกเลิก					
ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	39	(35,986,550)	(13,973,658)	-	-
รวมกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(131,877,905)	207,462,072	(132,440,801)	218,157,614

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:				
การดำเนินงานต่อเนื่อง				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	(829,135)	2,188,162	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	(829,135)	2,188,162	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:				
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	(20,232,027)	5,416,061	(20,232,027)	5,416,061
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้	20,989	65,800	20,989	65,800
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	(20,211,038)	5,481,861	(20,211,038)	5,481,861
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(21,040,173)	7,670,023	(20,211,038)	5,481,861
การดำเนินงานที่ยกเลิก				
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	33,573	105,603	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(6,715)	(369,490)	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	26,858	(263,887)	-	-
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(21,013,315)	7,406,136	(20,211,038)	5,481,861
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม				
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(116,931,528)	229,105,753	(152,651,839)	223,639,475
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(35,959,692)	(14,237,545)	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(152,891,220)	214,868,208	(152,651,839)	223,639,475
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(95,891,355)	221,435,730		
ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(35,986,433)	(13,982,282)		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	(131,877,788)	207,453,448	(132,440,801)	218,157,614
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	-	-	-	-
ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(117)	8,624		
ขาดทุนสำหรับปีส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(117)	8,624		
	(131,877,905)	207,462,072		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ				
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(116,931,528)	229,105,753		
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(35,959,575)	(14,246,058)		
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ	(152,891,103)	214,859,695	(152,651,839)	223,639,475
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย				
กำไรเบ็ดเสร็จรวมจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	-	-		
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(117)	8,513		
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(117)	8,513		
	(152,891,220)	214,868,208		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น	31			
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ				
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(0.16)	0.38	(0.23)	0.38
ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(0.06)	(0.02)	-	-
	(0.22)	0.36	(0.23)	0.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัท

หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย						องค์ประกอบอื่น			รวม
	ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัท						ของส่วนของผู้ถือหุ้น			
	ทุนที่ออกจำหน่าย และชำระแล้ว	ส่วนเกิน	สำรองส่วนทุนจาก การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์	จัดสรรแล้ว - สำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ	กำไรจากเงินลงทุนใน ตราสารทุนที่กำหนดให้วัด มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรจากเงินลงทุนใน ตราสารทุนที่กำหนดให้วัด มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	กำไรจากเงินลงทุนใน ตราสารทุนที่กำหนดให้วัด มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	930,244,840	620,892,885	322,946	93,024,484	1,208,687,460	3,710,366	313,567	2,857,196,548	(130,796,779)	(21,040,173)
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(130,796,779)	-	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(20,232,027)	(829,135)	20,989	20,989	20,989	(151,836,952)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(151,028,806)	(829,135)	20,989	20,989	20,989	(151,836,952)
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(40,006,661)	-	-	-	-	(40,006,661)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	930,244,840	620,892,885	322,946	93,024,484	1,017,651,993	2,881,231	334,556	2,665,352,935	(151,836,952)	(40,006,661)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(90,905,110)	265,127,838	(127,865,561)	276,396,269
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	119,454,054	147,656,612	119,454,054	135,215,260
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(2,519,244)	-	(2,519,244)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์/				
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน/สินทรัพย์สิทธิการใช้	(1,201,364)	67,167	(1,201,364)	67,167
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าหลักทรัพย์เพื่อค่า	9,275,610	(6,608,893)	9,275,610	(6,752,251)
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าตราสารอนุพันธ์	(41,116,099)	31,313,571	(41,116,099)	31,313,571
(กำไร) ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	754,852	(72,597)	754,852	(72,597)
ขาดทุนจากการขายบริษัทย่อย	-	-	34,905,424	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(2,055,027)	(4,097,645)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	12,746,762	15,766,050	12,746,762	12,505,186
รายได้ดอกเบี้ย	(265,794,249)	(185,638,225)	(265,794,249)	(197,002,901)
เงินปันผลรับ	(25,564,110)	(13,775,016)	(25,564,110)	(13,517,616)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	65,646,962	61,794,987	65,646,962	61,692,796
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(218,757,719)	309,014,605	(218,757,719)	297,325,640
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(156,143,224)	(164,591,211)	(156,143,224)	(164,591,211)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,555,618,619	(51,489,918)	1,555,618,619	(51,489,918)
สินทรัพย์อนุพันธ์	760,980	3,677,920	760,980	3,677,920
เงินลงทุน	249,468,522	280,690,235	249,468,522	282,068,236
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1,338,554	3,482,006	1,338,554	3,482,006
สินทรัพย์อื่น	170,639,275	(210,239,242)	170,639,275	(214,351,591)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(1,010,293,171)	1,035,780,170	(1,010,293,171)	1,035,780,170
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(535,510,658)	(782,103,541)	(535,510,658)	(782,103,541)
หนี้สินอนุพันธ์	(15,223,485)	(4,814,960)	(15,223,485)	(4,814,960)
ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานจ่าย	(6,417,303)	(7,743,750)	(6,417,303)	(1,900,000)
หนี้สินอื่น	(276,611,291)	43,922,207	(276,611,291)	34,733,275
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	(489,840)	-	-
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	(241,130,901)	455,094,681	(241,130,901)	437,816,026
เงินสดรับดอกเบี้ย	269,220,143	182,193,756	269,220,143	190,930,974
เงินสดรับเงินปันผล	25,509,069	13,772,458	25,509,069	13,515,058
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(62,123,522)	(52,566,918)	(62,123,522)	(52,566,918)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(33,900,028)	(83,640,090)	(33,900,028)	(80,316,928)
เงินสดสุทธิได้จาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	(42,425,239)	514,853,887	(42,425,239)	509,378,212

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	57,777,596	-	57,777,596	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิจากเงินสดที่ได้มา	-	(479,628,332)	-	(50,489,540)
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(24,999,700)	-	(24,999,700)	-
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมบริษัทใหญ่	(700,000,000)	-	(700,000,000)	-
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมบริษัทย่อย	-	-	-	(490,000,000)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	102,500	452,316	102,500	452,316
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(29,320,490)	(42,861,909)	(29,320,490)	(30,415,901)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(46,331,290)	(60,739,215)	(46,331,290)	(56,937,504)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(742,771,384)	(582,777,140)	(742,771,384)	(627,390,629)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	400,000,000	-	400,000,000	-
เงินสดรับ (จ่าย) จากตราสารหนี้ที่ออก	(257,600,000)	465,400,000	(257,600,000)	465,400,000
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมบริษัทในบริษัทย่อย	490,000,000	-	490,000,000	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(57,472,081)	(64,192,124)	(57,472,081)	(62,757,419)
เงินปันผลจ่าย	(40,006,661)	(58,117,143)	(40,006,661)	(58,117,143)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	534,921,258	343,090,733	534,921,258	344,525,438
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(250,275,365)	275,167,480	(250,275,365)	226,513,021
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	388,879,681	185,987,239	388,879,681	162,366,660
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	138,604,316	461,154,719	138,604,316	388,879,681

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายไทย และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทฯ (2565: ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ได้แก่ Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd. ซึ่งถือหุ้นบริษัทฯ ในอัตราร้อยละ 29.29 ของทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทฯ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ มีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนและสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 999/9 อาคารดิ ออฟฟิศเสส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 18 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

บริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน
6. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
8. การจัดการกองทุนรวม
9. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯ มีสาขาทั้งสิ้นจำนวน 23 สาขา และ 23 สาขา ตามลำดับ

1.2 แผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“FSS”) ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของ FSS เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 สำหรับแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (“แผนการปรับโครงสร้างฯ”) และการโอนหุ้นของบริษัทย่อยที่ FSS ถือ รวมไปถึงถึงอนุมัติการขอเพิกถอนหุ้นของ FSS จากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) และเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง โดย FSS ได้ดำเนินการให้มีการจัดตั้งบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) (“FSX”) เพื่อประกอบธุรกิจทางด้านลงทุนและถือหุ้นของ FSS และให้ FSX ทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ FSS โดยแลกเปลี่ยนกับหลักทรัพย์ประเภทเดียวกันของ FSX ในอัตราแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์เท่ากับ 1 หุ้นสามัญของ FSS ต่อ 1 หุ้นสามัญของ FSX

เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2566 FSX ได้สรุปจำนวนหุ้นสามัญของ FSS ที่รับซื้อได้ จำนวนทั้งสิ้น 579,919,461 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.74 ของจำนวนหุ้นสามัญที่ออกแล้วของ FSS จึงถือว่าการทำข้อเสนอซื้อเป็นผลสำเร็จ และมีผลทำให้ FSS เป็นบริษัทย่อยของ FSX ภายหลังจากการทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์เสร็จสิ้น หุ้นสามัญของ FSX ได้เข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันที่ 23 สิงหาคม 2566 แทนหุ้นสามัญของ FSS ซึ่งถูกเพิกถอนออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันเดียวกัน

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 FSX ได้เข้าซื้อหุ้นของบริษัทย่อยจาก FSS และบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“FSSIA”) รวมทั้งสิ้น 3 บริษัทตามแผนการปรับโครงสร้างฯของ FSS เป็นที่แล้วเสร็จ ทำให้ FSX มีฐานะเป็นผู้ถือหุ้นทางตรงของ FSS FSSIA บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด (“FSL”) และ บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอทเชส จำกัด (“FDA”)

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 6/2562 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 8 มกราคม 2562

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้ ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดหางบการเงินรวม

(ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม 2566 (ร้อยละ)	31 ธันวาคม 2565 (ร้อยละ)
บริษัทย่อยที่บริษัทฯถือหุ้นโดยตรง				
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	-	100.00
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	ไทย	-	100.00
บริษัทย่อยที่บริษัทฯถือหุ้นโดยอ้อม				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	-	100.00

- (ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- (ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดหางบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- (ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- (จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- (ฉ) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย ส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- (ช) สินทรัพย์สุทธิของบริษัทฯรวมซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรหรือขาดทุนของบริษัทฯรวมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ทั้งนี้ ผลต่างจากการแปลงค่ารับรู้ในรายการ “ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.3 งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัทฯจัดหางบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งได้มาจากงบการเงินของ SBI Royal Securities Plc. (“บริษัทร่วม”)

2.4 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ได้ลดขอบเขตของข้อยกเว้นในการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อเริ่มแรก และทำให้กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกัน ซึ่งมีผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเท่ากับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี เช่น สัญญาเช่า และภาระผูกพันจากการรื้อถอน

ทั้งนี้ มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ให้ใช้กับรายการที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่นำเสนอ

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เป็นรายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน โดยบริษัทฯ วัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทฯ จะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค) รายได้ดอกเบี้ย

บริษัทฯ รับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทฯ คำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินถูกพิจารณาว่ามีการค้อยค่าด้านเครดิต บริษัทฯ คำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีสุทธิ (มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นหักด้วยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ของสินทรัพย์ทางการเงิน หากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวไม่ได้ค้อยค่าด้านเครดิตแล้ว บริษัทฯ จะคำนวณรายได้ดอกเบี้ยบนมูลค่าตามบัญชีดั้งเดิม

ง) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการเงินปันผล

เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ มีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา เงินลงทุนระยะสั้น รวมถึงตั๋วเงินประเภทเพื่อเรียกและตั๋วเงินที่มีวันครบกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทฯ บันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อการควบคุมภายในของ บริษัทฯ และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานบริษัทฯ ได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะที่เป็นของบริษัทฯ เท่านั้น

4.5 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกดอกเบี้ยค้างรับและหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมและลูกหนี้ธุรกิจอื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

4.7 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ ประกอบธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทฯ ให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนและเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรม การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” รับรู้ในเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะทางการเงินและบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” รับรู้ในลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้และลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุดของวันทำการสุดท้ายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ บริษัทฯ บันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” และเงินสดรับจากคู่สัญญابันทักในบัญชี “เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน” รับรู้ในลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามลำดับ ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาการยืม

4.8 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับรายได้ค่าบริการค้างรับที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

บริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมตาม โมเดลธุรกิจ (Business model) ของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยจัดประเภทเป็น:

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ (Trade date) และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและแสดงมูลค่าสุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการเปลี่ยนแปลงหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมจะแสดงเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจนกว่าจะจำหน่าย ซึ่งจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายตราสารดังกล่าวเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรหรือขาดทุน ส่วนกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และดอกเบี้ยรับซึ่งคำนวณด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะถูกรับรู้ในงบกำไรหรือขาดทุน

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดที่ไม่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมและกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายจะถูกรับรู้เป็นกำไรขาดทุนและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

บริษัทฯ จัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนและจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีได้ถือไว้เพื่อค่าแต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสารกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะไม่มีกรณีโอนไปรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนในภายหลังเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว โดยจะถูกโอนไปกำไรสะสมแทน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน บริษัทฯ จะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงิน

บริษัทฯ จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หนี้สินทางการเงินดังกล่าวรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ตราสารอนุพันธ์ (ด้านขาดทุน) ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบแสดงฐานะทางการเงินเมื่อบริษัทฯ มีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนดังกล่าว และตั้งใจที่จะชำระด้วยเกณฑ์สุทธิ หรือรับรู้สินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ

การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติที่มีเงื่อนไขการส่งมอบสินทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาด จะรับรู้ ณ วันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กิจการมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น/วันจ่ายชำระ ซึ่งเป็นวันที่ได้มีการส่งมอบสินทรัพย์นั้น

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชี

บริษัทฯตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชี เมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดลง หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น บริษัทฯรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทฯยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทฯจะยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทฯตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้วมีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมากระหว่างข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญจะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้เป็นสูญกระทำในปีที่กลุ่มบริษัทฯพิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้รายนั้นไม่ได้ โดยทั่วไปเมื่อบริษัทฯพิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะจ่ายชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชี บริษัทฯยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของบริษัทฯในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

4.9 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

(ก) ใบบัญชีแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทฯรับรู้ภาระจากการออกใบบัญชีแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นหนี้สินอนุพันธ์ ณ วันเริ่มแรกและจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของใบบัญชีแสดงสิทธิในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาเสนอขายสุดท้ายของใบบัญชีแสดงสิทธิอนุพันธ์นั้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

(ข) สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทฯวัดมูลค่าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มแรก และจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาที่ชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้านั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

(ค) สัญญาออพชั่น

สัญญาออพชั่นบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาออพชั่นที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาที่ใช้ชำระราคาของสัญญาออพชั่นนั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

(ง) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.10 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ รายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้ยืมแก่พนักงานและสินทรัพย์อื่นบางรายการ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามวิธีการทั่วไป (General Approach) โดยบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตเมื่อเทียบกับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิตหรือเมื่อมีการด้อยค่า อย่างไรก็ตาม หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทจะรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

จำนวนเงินของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาและยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้บริษัทฯ จัดให้มีการสอบทานและทบทวนวิธีการ ข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการทั่วไปนั้น พิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทที่ปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะ ของลูกหนี้และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต โดยในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของ เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเมื่อมี การด้อยค่าด้านเครดิตนั้น บริษัทฯ พิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้และการดำรงมูลค่าหลักประกันตาม ข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้อื่นและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับแต่วันที่รับรู้รายการ เมื่อเริ่มแรกหรือไม่ โดยพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตภายในและภายนอกของกลุ่มสัญญาและ สถานะคงค้างของการจ่ายชำระเป็นสำคัญ

ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ จะพิจารณาเป็นรายสัญญาหรือเป็นแบบกลุ่มสินทรัพย์ สำหรับการประเมินการด้อยค่าแบบกลุ่มสินทรัพย์ บริษัทฯ จัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน เช่น ประเภทสินทรัพย์ สถานการณ์ค้างชำระ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สินทรัพย์ทางการเงินจะถือว่ามี การด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลาย เหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของกลุ่มสัญญา มีข้อบ่งชี้ว่ากลุ่มสัญญา กำลังประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญหรือมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญา รวมถึงการค้างชำระ

สำหรับสินทรัพย์รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ และสินทรัพย์อื่นบางรายการ บริษัทฯ พิจารณาใช้ วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุ

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ดั่งเพิ่ม (ลด) บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี ในงบกำไรขาดทุน ในกรณีที่บริษัทฯ ได้รับเงินคืนจากลูกหนี้ที่เคยตัดจำหน่าย บริษัทฯ จะนำมาลดผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

4.11 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธี ราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียแสดงมูลค่าตามวิธี ส่วนได้เสีย ซึ่งการบันทึกตามวิธีส่วนได้เสียนี้จะบันทึกเงินลงทุนเริ่มแรกในราคาทุนแล้วปรับด้วยส่วนได้เสีย ที่เกิดจากผลการดำเนินงานของบริษัทร่วมหลังปรับปรุงด้วยผลกระทบจากนโยบายการบัญชีที่แตกต่างกัน โดยฝ่ายบริหารของบริษัทตามอัตราส่วนการลงทุน

4.12 อาคารชุดและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อาคารชุดและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	20 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 และ 8 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	14 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทฯ ตัดรายการอาคารชุดและอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.13 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทฯ จะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทฯ ใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการค้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ประมาณการต้นทุนในการรื้อถอนและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงหรือสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	2 - 14 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 ปี
ยานพาหนะ	2 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ ซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทฯบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้ได้เกิดขึ้น

บริษัทฯ คิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัด โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดของบริษัทฯ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทดังต่อไปนี้

ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย	2 ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 - 15 ปี
สิทธิในการใช้ระบบ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการ คือ ค่าสมาชิกตลาด บริษัทฯ ไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน แต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด บริษัทฯ จะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของอาคารชุดและอุปกรณ์ สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนของบริษัทฯ หรือสินทรัพย์สิทธิการใช้หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

บริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอตตัดบัญชี

บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้รอตตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯจะบันทึกภาษีเงินได้รอตตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.17 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงระยะเวลาการกู้ยืม

4.18 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.19 ผลประโยชน์พนักงาน

(ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

(ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิด รายการ

โครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละ หน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระ ผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันที ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.20 **ตราสารหนี้ที่ออก**

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาตราสารหนี้ที่ออก วัตถุประสงค์ด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับ มูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้สินนั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

4.21 **ประมาณการหนี้สิน**

บริษัทฯ รับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อ ปลดปล่อยภาระผูกพันดังกล่าว และบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.22 **รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูก ควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิ ออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ ตลอดทั้งสมาชิก ในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็น สาระสำคัญไม่ว่าโดยตรงหรือทางอ้อม

4.23 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.24 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4.25 การดำเนินงานที่ยกเลิก

กลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายถือเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกก็ต่อเมื่อกลุ่มสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นส่วนประกอบหนึ่งของกิจการที่ได้จำหน่ายออกไปแล้วหรือที่ได้จัดประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย และ

- เป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือพื้นที่ทางภูมิศาสตร์ที่แยกต่างหาก
- เป็นส่วนหนึ่งของแผนร่วมกันที่จะยกเลิกสายงานธุรกิจที่สำคัญ หรือเขตภูมิศาสตร์ในการดำเนินงานที่แยกต่างหาก หรือ
- เป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขายต่อ

รายได้และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก รวมถึงกำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานที่ยกเลิก จะถูกแสดงแยกต่างหากจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานต่อเนื่อง โดยแสดงเป็นกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิกต่อจากกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่องในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีที่รายงานและปีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

5.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไข การประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

5.3 อาคารชุดและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารชุดและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารชุดและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอาคารชุดและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

5.4 การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

5.5 การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

บริษัทฯ ไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

5.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.8 ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

สำรองผลประโยชน์ระยะยาวหลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

5.9 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

5.10 คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว ในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น บริษัทฯ จะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม		
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสด เงินฝากระยะสั้น, ตัวเงินระยะสั้นและเงินทุนระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มา	1,043,062	1,679,117	1,043,062	1,606,842
หัก: เงินฝากในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(904,282)	(1,217,786)	(904,282)	(1,217,786)
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(176)	(176)	(176)	(176)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	138,604	461,155	138,604	388,880

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
รายการที่มีใช้เงินสด:				
ซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดย ยังมีได้ชำระเงิน	2,470	5,172	2,470	5,129
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการเช่าและ หนี้สินตามสัญญาเช่า	84,818	22,685	78,262	21,217

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตาม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	วิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	1,195,695	1,126,431	1,195,695	1,126,431
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,838,192	890,445	1,838,192	890,445
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(109,865)	(128,272)	(109,865)	(128,272)
หัก: ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ ในนามบริษัทฯ เพื่อลูกค้า	(1,719,388)	(844,257)	(1,719,388)	(844,257)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	1,204,634	1,044,347	1,204,634	1,044,347

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	597,432	2,061,447	597,432	2,061,447
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,875,868	2,236,872	1,875,868	2,236,872
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	206,963	58,016	206,963	58,016
ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	140,579	5,895	140,579	5,895
ลูกหนี้อื่น	8,761	12,208	8,761	12,208
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,829,603	4,374,438	2,829,603	4,374,438
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	11,244	12,170	11,244	12,170
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(8,761)	(8,761)	(8,761)	(8,761)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,832,086	4,377,847	2,832,086	4,377,847
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,245	18,028	7,245	18,028
ลูกหนี้อื่น	-	5,911	-	5,911
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,000)	(8,911)	(3,000)	(8,911)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,245	15,028	4,245	15,028
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,836,331	4,392,875	2,836,331	4,392,875

8.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯมีลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		
	31 ธันวาคม 2566		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	2,832,086	2,832,086	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	8,761	8,761	(8,761)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,840,847	2,840,847	(8,761)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	7,245	7,245	(3,000)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	-	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,245	7,245	(3,000)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,848,092	2,848,092	(11,761)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	31 ธันวาคม 2565		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและ ดอกเบี้ยค้างรับ	ยอดที่ใช้ใน การตั้งค่าเผื่อ ผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	4,374,400	4,374,400	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	12,208	12,208	(8,761)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,386,608	4,386,608	(8,761)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	18,028	18,028	(3,000)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	5,911	5,911	(5,911)
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	23,939	23,939	(8,911)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,410,547	4,410,547	(17,672)

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2566

	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและ ดอกเบี้ยค้างรับ	ยอดที่ใช้ใน การตั้งค่าเผื่อ ผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	2,832,086	2,832,086	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	8,761	8,761	(8,761)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,840,847	2,840,847	(8,761)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	7,245	7,245	(3,000)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	-	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,245	7,245	(3,000)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,848,092	2,848,092	(11,761)

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2565

	ลูกหนี้ธุรกิจ	ยอดที่ใช้ใน การตั้งค่าเพื่อ	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	4,374,400	4,374,400	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	12,208	12,208	(8,761)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,386,608	4,386,608	(8,761)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	18,028	18,028	(3,000)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	5,911	5,911	(5,911)
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	23,939	23,939	(8,911)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,410,547	4,410,547	(17,672)

9. **สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์**

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	31 ธันวาคม 2566			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	จำนวนเงินตาม		จำนวนเงินตาม	
มูลค่ายุติธรรม	สัญญา	มูลค่ายุติธรรม	สัญญา	
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	104,068	-	56,620
รวม	-	104,068	-	56,620

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 13 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์”

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2565			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	จำนวนเงินตาม		จำนวนเงินตาม	
มูลค่ายุติธรรม	สัญญา	มูลค่ายุติธรรม	สัญญา	
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- โบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	-	46,912	368,676
- สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	292,898	-	193,033
- สัญญาออปชั่น	330	30,145	4,098	43,355
รวม	330	323,043	51,010	605,064

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 7 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์”

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2566			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	104,068	-	56,620
รวม	-	104,068	-	56,620

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนี้ๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 13 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์”

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2565			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- โบลล์สำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	-	46,912	368,676
- สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	292,898	-	193,033
- สัญญาออปชั่น	330	30,145	4,098	43,355
รวม	330	323,043	51,010	605,064

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนี้ๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 7 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์”

โบลล์สำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ

10. เงินลงทุน

10.1 มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินที่แสดง เงินลงทุนตาม วิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		
<u>มูลค่ายุติธรรม</u>		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศตาม		
มูลค่ายุติธรรม	175,765	437,289
หน่วยลงทุน	-	51,529
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	(50,208)
รวม	175,765	438,610
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ		
	3,300	12,691
รวม	3,300	12,691
<u>ราคาทุนตัดจำหน่าย</u>		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำ	1,874,097	2,610,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,811,282	4,909,151
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(5,685,379)	(7,409,248)
รวม	-	110,000
เงินลงทุน	179,065	561,301
		(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินที่แสดง เงินลงทุนตาม วิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
<u>เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่มีภาระผูกพัน</u>		
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	66,384	-

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

มูลค่ายุติธรรม

เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศตาม

	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
มูลค่ายุติธรรม	175,765	437,289
หน่วยลงทุน	-	50,208
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	(50,208)
รวม	175,765	437,289

เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ

รวม	3,300	3,274
รวม	3,300	3,274

ราคาทุนตัดจำหน่าย

เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

เงินฝากประจำ	1,874,097	2,500,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,811,282	4,909,151
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(5,685,379)	(7,409,248)
รวม	-	-

เงินลงทุน	179,065	440,563
-----------	---------	---------

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่มีภาวะผูกพัน

	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	66,384	-

10.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือของสัญญา

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	31 ธันวาคม 2566			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำ	1,874,097	-	-	1,874,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,811,282	-	-	3,811,282
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(5,685,379)	-	-	(5,685,379)
รวม	-	-	-	-

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

	31 ธันวาคม 2565			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำ	2,610,097	-	-	2,610,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	4,909,151	-	-	4,909,151
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(7,409,248)	-	-	(7,409,248)
รวม	110,000	-	-	110,000

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธันวาคม 2566			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำ	1,874,097	-	-	1,874,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,811,282	-	-	3,811,282
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(5,685,379)	-	-	(5,685,379)
รวม	-	-	-	-

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธันวาคม 2565			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำ	2,500,097	-	-	2,500,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	4,909,151	-	-	4,909,151
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(7,409,248)	-	-	(7,409,248)
รวม	-	-	-	-

10.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย						
31 ธันวาคม 2566						
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วย วิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ออกในส่วนของ เจ้าของ	เหตุผลของการโอน	
อุตสาหกรรมหลักทรัพย์	ตั้งใจจะถือยาว	2,442	60	-	-	-
อื่นๆ	ตั้งใจจะถือยาว	858	-	-	-	-
รวม		3,300	60	-		

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม						
31 ธันวาคม 2565						
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วย วิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ออกในส่วนของ เจ้าของ	เหตุผลของการโอน	
อุตสาหกรรมหลักทรัพย์	ตั้งใจจะถือยาว	11,831	323	-	-	-
อื่นๆ	ตั้งใจจะถือยาว	860	-	-	-	-
รวม		12,691	323	-		

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
31 ธันวาคม 2566						
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วย วิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ออกในส่วนของ เจ้าของ	เหตุผลของการโอน	
อุตสาหกรรมหลักทรัพย์	ตั้งใจจะถือยาว	2,442	60	-	-	-
อื่นๆ	ตั้งใจจะถือยาว	858	-	-	-	-
รวม		3,300	60	-		

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
31 ธันวาคม 2565						
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วย วิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ออกในส่วนของ เจ้าของ	เหตุผลของการโอน	
อุตสาหกรรมหลักทรัพย์	ตั้งใจจะถือยาว	2,414	66	-	-	-
อื่นๆ	ตั้งใจจะถือยาว	860	-	-	-	-
รวม		3,274	66	-		

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

11.1 รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

งบการเงินรวม							
ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศ ที่จดทะเบียน	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่า ตามวิธีส่วนได้เสีย	
				31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
				2566	2565	2566	2565
				(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)
บริษัทร่วม							
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	หุ้นสามัญ	20.01	20.01	142,973	141,955
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม						142,973	141,955
งบการเงินเฉพาะกิจการ							
ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศ ที่จดทะเบียน	ประเภท หลักทรัพย์ ที่ลงทุน	สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่า ตามวิธีราคาทุน	
				31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
				2566	2565	2566	2565
				(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)
บริษัทย่อย							
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษา การลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์ เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษา การลงทุน	ไทย	หุ้นสามัญ	-	100.00	-	8,190
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	ไทย	หุ้นสามัญ	-	100.00	-	50,000
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย						-	58,190
บริษัทร่วม							
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	หุ้นสามัญ	20.01	20.01	105,463	105,462
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม						105,463	105,462
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม						105,463	163,652

เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2566 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2566 ของบริษัทฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นอยู่ในสัดส่วนร้อยละ 100 ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจากทุนจดทะเบียนเดิม 50 ล้านบาท เป็น 75 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 250,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงินรวม 25 ล้านบาท ซึ่งบริษัทย่อยได้รับชำระค่าหุ้นทั้งจำนวน เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2566 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2566

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 บริษัทฯ ได้ขายหุ้นสามัญของบริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“FSSIA”) และบริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด (“FDA”) ทั้งหมด ที่บริษัทฯ ถืออยู่ให้กับบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) (“FSX”) ในราคามูลค่าตามบัญชีโดยอ้างอิงจากงบการเงินงวดล่าสุดซึ่งมีมูลค่า 48 ล้านบาท ตามแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ บริษัทฯรับรู้ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 35 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

11.2 ส่วนแบ่งกำไรและเงินปันผลรับจากบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)		ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)		เงินปันผลที่บริษัทได้รับใน	
	ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน	เบ็ดเสร็จอื่น จากเงินลงทุน	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)	เบ็ดเสร็จอื่น จากเงินลงทุน	เงินปันผลที่บริษัทได้รับใน	ระหว่างปีสิ้นสุดวันที่
	ในบริษัทร่วม	ในบริษัทร่วม	ในบริษัทร่วม	ในบริษัทร่วม	เงินปันผลที่บริษัทได้รับใน	ระหว่างปีสิ้นสุดวันที่
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	ระหว่างปีสิ้นสุดวันที่	ระหว่างปีสิ้นสุดวันที่
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
ชื่อบริษัท	2566	2565	2566	2565	2566	2565
บริษัทร่วม						
SBI Royal Securities Plc.	2,055	4,098	(1,036)	2,735	-	-
รวม	2,055	4,098	(1,036)	2,735	-	-

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯบันทึกส่วนแบ่งผลกำไรจากบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสียโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วม ซึ่งยังไม่มีการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทร่วม อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้รับงบการเงินสำหรับปี 2565 ของบริษัทร่วมซึ่งผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมดังกล่าวแล้ว ซึ่งไม่มีผลแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมที่ใช้ในการบันทึกส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีดังกล่าว

11.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วม

สรุปรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัทร่วม

	SBI Royal Securities Plc.	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	545	534
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2	16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	39	36
หนี้สินหมุนเวียน	(3)	(7)
สินทรัพย์สุทธิ	583	579
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	20.01	20.01
ส่วนได้เสียของบริษัทฯ ในสินทรัพย์สุทธิของกิจการที่ลงทุน	117	116
ค่าความนิยม	25	25
รวมมูลค่าเงินลงทุน	142	141
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม (ตามวิธีส่วนได้เสีย)	142	141

สรุปรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัทร่วม

	SBI Royal Securities Plc.	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
รายได้	34	47
กำไรสำหรับปี	10	20
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	10	20

11.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอฟเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“FSSIA”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นอยู่ในสัดส่วนร้อยละ 96.25 เข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด (“FSL”) จำนวน 39,999,995 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 100.00 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ FSL ในราคาซื้อหุ้นละ 12.2547 บาท รวมทั้งสิ้น 490.19 ล้านบาท จากบริษัท เอฟเอ็นเอส โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (“FNS”) และบริษัท ฟินันซ่า ฟันด์ แมนเนจเม้นท์ จำกัด และบริษัทฯ ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญของ FSSIA จำนวน 3,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 3.75 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ FSSIA ในราคาซื้อหุ้นละ 163.28 บาท รวมทั้งสิ้น 0.49 ล้านบาท จาก FSL เพื่อป้องกันการถือหุ้นไขว้ระหว่าง FSL และ FSSIA ภายหลังจากการเข้าลงทุนใน FSL

ก) สิ่งตอบแทนที่โอนให้

รายละเอียดของมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้เพื่อจ่ายซื้อธุรกิจ มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
เงินสดจ่าย	490,188
รวมสิ่งตอบแทนที่โอนให้	490,188

ข) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจจำนวน 2.70 ล้านบาท ได้บันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ค) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด ณ วันที่ซื้อ มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,560
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	29,420
เงินลงทุน	119,628
อาคารชุดและอุปกรณ์	384,299
สินทรัพย์สิทธิการใช้	1,500
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	7,989
สินทรัพย์อื่น	381
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(21,471)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(40,574)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,544)
รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้	490,188
บวก (หัก): ค่าความนิยม (ถ้าไรจากการต่อรองราคาซื้อ)	-
สิ่งตอบแทนที่โอนให้เพื่อจ่ายซื้อธุรกิจ	490,188

12. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตาม วิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบัญชี				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	176	176	176	176
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	11,761	17,672	11,761	17,672
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	1,926	-	-
สินทรัพย์อื่น	2,856	2,856	2,856	2,856
รวม	14,793	22,630	14,793	20,704

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	31 ธันวาคม 2566			
	ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น			
	สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มีมีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของความ เสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีมีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของความ เสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีมีการ ด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
ยอดต้นปี	3,000	-	14,672	17,672
ส่วนที่ตัดจำหน่ายจากบัญชี	-	-	(5,911)	(5,911)
ยอดปลายปี	3,000	-	8,761	11,761

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2565			
	ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น			
	สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มีมีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของความ เสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีมีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของความ เสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีมีการ ด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
ยอดต้นปี	2,000	-	14,097	16,097
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่า ค่าเพื่อผลขาดทุนใหม่	-	-	575	575
อื่นๆ	1,000	-	-	1,000
ยอดปลายปี	3,000	-	14,672	17,672

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2566

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มี การเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
ยอดต้นปี	3,000	-	14,672	17,672
ส่วนที่ตัดจำหน่ายจากบัญชี	-	-	(5,911)	(5,911)
ยอดปลายปี	3,000	-	8,761	11,761

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2565

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มี การเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
ยอดต้นปี	2,000	-	14,097	16,097
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่า ค่าเพื่อผลขาดทุนใหม่	-	-	575	575
อื่นๆ	1,000	-	-	1,000
ยอดปลายปี	3,000	-	14,672	17,672

13. อาคารชุดและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2566	280,473	119,106	40,808	33	2,076	442,496
ซื้อเพิ่ม	26,814	1,128	-	-	3,498	31,440
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(25,043)	(2,659)	-	-	-	(27,702)
โอนเข้า (ออก)	600	1,385	-	-	(1,985)	-
31 ธันวาคม 2566	282,844	118,960	40,808	33	3,589	446,234
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2566	231,697	104,712	6,033	33	-	342,475
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	19,074	4,680	2,915	-	-	26,669
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	(25,021)	(2,650)	-	-	-	(27,671)
31 ธันวาคม 2566	225,750	106,742	8,948	33	-	341,473
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2566	57,094	12,218	31,860	-	3,589	104,761
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม 2566						26,669

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	อาคารชุดและ		อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	
			ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	ยานพาหนะ		
ราคาทุน						
1 มกราคม 2565	289,027	152,761	40,842	2,140	1,664	486,434
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	15,054	17,718	370,676	15,986	-	419,434
ซื้อเพิ่ม	22,031	4,584	-	7,399	9,461	43,475
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(30,093)	(42,567)	(201)	(2,107)	-	(74,968)
โอนเข้า (ออก)	1,266	4,419	-	-	(5,685)	-
31 ธันวาคม 2565	297,285	136,915	411,317	23,418	5,440	874,375
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2565	240,241	142,900	3,121	2,140	-	388,402
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	12,212	11,866	4,642	6,415	-	35,135
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	21,686	5,068	11,099	1,073	-	38,926
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	(29,615)	(42,078)	-	(2,107)	-	(73,800)
31 ธันวาคม 2565	244,524	117,756	18,862	7,521	-	388,663
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2565	52,761	19,159	392,455	15,897	5,440	485,712
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม 2565						38,926

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	ยานพาหนะ	อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน						
1 มกราคม 2565	289,027	152,761	40,842	2,140	1,664	486,434
ซื้อเพิ่ม	19,825	4,493	-	-	6,097	30,415
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(29,645)	(42,567)	(34)	(2,107)	-	(74,353)
โอนเข้า (ออก)	1,266	4,419	-	-	(5,685)	-
31 ธันวาคม 2565	280,473	119,106	40,808	33	2,076	442,496
ซื้อเพิ่ม	26,814	1,128	-	-	3,498	31,440
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(25,043)	(2,659)	-	-	-	(27,702)
โอนเข้า (ออก)	600	1,385	-	-	(1,985)	-
31 ธันวาคม 2566	282,844	118,960	40,808	33	3,589	446,234
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2565	240,241	142,900	3,121	2,140	-	388,402
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	21,070	3,889	2,912	-	-	27,871
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(29,614)	(42,077)	-	(2,107)	-	(73,798)
31 ธันวาคม 2565	231,697	104,712	6,033	33	-	342,475
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	19,074	4,680	2,915	-	-	26,669
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(25,021)	(2,650)	-	-	-	(27,671)
31 ธันวาคม 2566	225,750	106,742	8,948	33	-	341,473
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2565	48,776	14,394	34,775	-	2,076	100,021
31 ธันวาคม 2566	57,094	12,218	31,860	-	3,589	104,761
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม 2565						27,871
31 ธันวาคม 2566						26,669

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 279 ล้านบาท (2565: ในงบการเงินรวม 305 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ 283 ล้านบาท)

14. สัญญาเช่า

บริษัทฯ ทำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 1 - 14 ปี

14.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	อาคาร	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน				
1 มกราคม 2566	302,252	252	53,431	355,935
เพิ่มขึ้น	74,415	127	3,720	78,262
ตัดจำหน่าย	(176,453)	(252)	(22,625)	(199,330)
31 ธันวาคม 2566	200,214	127	34,526	234,867
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2566	125,594	122	31,680	157,396
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	51,636	42	12,033	63,711
ตัดจำหน่าย	(118,071)	(126)	(21,968)	(140,165)
31 ธันวาคม 2566	59,159	38	21,745	80,942
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2566	141,055	89	12,781	153,925

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	อาคาร	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน				
1 มกราคม 2565	305,470	1,141	47,182	353,793
ซื้อทรัพย์สินย่อยในระหว่างปี เพิ่มขึ้น	-	-	4,086	4,086
ตัดจำหน่าย	13,920	130	8,635	22,685
31 ธันวาคม 2565	(17,138)	(1,019)	(1,238)	(19,395)
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2565	302,252	252	58,665	361,169
ซื้อทรัพย์สินย่อยในระหว่างปี ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	84,509	872	18,960	104,341
ตัดจำหน่าย	-	-	2,586	2,586
31 ธันวาคม 2565	55,309	270	14,261	69,840
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	(14,225)	(1,019)	(1,238)	(16,482)
31 ธันวาคม 2565	125,593	123	34,569	160,285
31 ธันวาคม 2565	176,659	129	24,096	200,884

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อาคาร	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน				
1 มกราคม 2565	305,470	1,141	45,968	352,579
เพิ่มขึ้น	13,754	-	7,463	21,217
ตัดจำหน่าย	(16,972)	(889)	-	(17,861)
31 ธันวาคม 2565	302,252	252	53,431	355,935
เพิ่มขึ้น	74,415	127	3,720	78,262
ตัดจำหน่าย	(176,453)	(252)	(22,625)	(199,330)
31 ธันวาคม 2566	200,214	127	34,526	234,867
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2565	84,509	872	18,499	103,880
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	55,143	139	13,181	68,463
ตัดจำหน่าย	(14,058)	(889)	-	(14,947)
31 ธันวาคม 2565	125,594	122	31,680	157,396
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	51,636	42	12,033	63,711
ตัดจำหน่าย	(118,071)	(126)	(21,968)	(140,165)
31 ธันวาคม 2566	59,159	38	21,745	80,942
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2565	176,658	130	21,751	198,539
31 ธันวาคม 2566	141,055	89	12,781	153,925

14.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้สินตามสัญญาเช่า	96,443	128,921	96,443	126,342
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(4,786)	(7,321)	(4,786)	(7,200)
รวม	91,657	121,600	91,657	119,142

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 36 ภายใต้หัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

14.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	67,001 ⁽¹⁾	69,840 ⁽¹⁾	63,711	68,463
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,341 ⁽²⁾	6,019 ⁽²⁾	4,038	5,868
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	12,481 ⁽³⁾	15,506 ⁽³⁾	12,410	15,404
รวม	83,823	91,365	80,159	89,735

⁽¹⁾ ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ของบริษัทย่อยสามแห่งรวม 3,290 พันบาท ได้รวมแสดงไว้ในส่วนของกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (2565: 1,377 พันบาท)

⁽²⁾ ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่าของบริษัทย่อยสามแห่งรวม 303 พันบาท ได้รวมแสดงไว้ในส่วนของกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (2565: 151 พันบาท)

⁽³⁾ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้นของบริษัทย่อยสามแห่งรวม 71 พันบาท ได้รวมแสดงไว้ในส่วนของกำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (2565: 102 พันบาท)

บริษัทฯ มีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 58 ล้านบาท (2565: ในงบการเงินรวม 75 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ 78 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
	ค่าสมาชิก ตลาดและ ตลาดอนุพันธ์	ค่าซื้อส่วนงาน นายหน้าลูกค้า รายย่อย	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2566	6,605	6,384	444,332	40,399	497,720
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,898	38,975	41,873
ตัดจำหน่าย	-	-	(16)	-	(16)
โอนเข้า (ออก)	-	-	5,971	(5,971)	-
31 ธันวาคม 2566	6,605	6,384	453,185	73,403	539,577
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2566	5,000	6,384	289,324	-	300,708
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	29,073	-	29,073
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับ ส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	-	(16)	-	(16)
31 ธันวาคม 2566	5,000	6,384	318,381	-	329,765
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2566	1,605	-	134,804	73,403	209,812
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2566					29,073

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				รวม
	ค่าสมาชิก ตลาดและ ตลาดอนุพันธ์	ค่าซื้อส่วนงาน นายหน้าลูกค้า รายย่อย	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ คอมพิวเตอร์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2565	6,605	6,384	425,763	8,607	447,359
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	-	1,195	-	1,195
ซื้อเพิ่ม	-	-	10,795	55,115	65,910
ตัดจำหน่าย	-	-	(112)	-	(112)
โอนเข้า (ออก)	-	-	7,989	(7,989)	-
31 ธันวาคม 2565	6,605	6,384	445,630	55,733	514,352
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2565	5,000	6,384	250,548	-	261,932
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	-	1,195	-	1,195
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	38,890	-	38,890
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับ ส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	-	(112)	-	(112)
31 ธันวาคม 2565	5,000	6,384	290,521	-	301,905
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2565	1,605	-	155,109	55,733	212,447
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2565					38,890

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ค่าสมาชิก	ค่าซื้อส่วนงาน	โปรแกรม		รวม
	ตลาดและ ตลาดอนุพันธ์	นายหน้าลูกค้า รายย่อย	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2565	6,605	6,384	425,763	8,607	447,359
ซื้อเพิ่ม	-	-	10,685	51,381	62,066
ตัดจำหน่าย	-	-	(105)	(11,600)	(11,705)
โอนเข้า (ออก)	-	-	7,989	(7,989)	-
31 ธันวาคม 2565	6,605	6,384	444,332	40,399	497,720
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,898	38,975	41,873
ตัดจำหน่าย	-	-	(16)	-	(16)
โอนเข้า (ออก)	-	-	5,971	(5,971)	-
31 ธันวาคม 2566	6,605	6,384	453,185	73,403	539,577
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2565	5,000	6,384	250,548	-	261,932
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	38,881	-	38,881
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับ ส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	-	(105)	-	(105)
31 ธันวาคม 2565	5,000	6,384	289,324	-	300,708
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	29,073	-	29,073
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับ ส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	-	(16)	-	(16)
31 ธันวาคม 2566	5,000	6,384	318,381	-	329,765
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2565	1,605	-	155,008	40,399	197,012
31 ธันวาคม 2566	1,605	-	134,804	73,403	209,812
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2565					38,881
31 ธันวาคม 2566					29,073

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวมีจำนวน 209 ล้านบาท (2565: ในงบการเงินรวม 165 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ 164 ล้านบาท)

16. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและภาษีเงินได้

16.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยผลกระทบทางภาษีที่เกิดจากรายการผลแตกต่างชั่วคราวดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน ที่แสดง		งบการเงิน รวม	งบการเงินรวม	
	เงินลงทุน ตามวิธี ส่วนได้เสีย	งบการเงิน รวม		ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีที่แสดงใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	ขายบริษัทย่อย ในระหว่างปี	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565		2566	2565
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจาก:					
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	2,387	3,569	(6)	(1,176)	(504)
ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(7,502)	(7,298)	-	(204)	(1,366)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่า	20,288	26,402	(8,556)	2,442	204
เงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์	2,083	4,517	-	(2,434)	3,752
อื่น ๆ	20,659	20,255	336	68	6,637
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	37,915	47,445	(8,226)	(1,304)	8,723
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:					
- รับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน				(5,458)	11,448
- รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				3,478	(1,918)
- รับรู้ในส่วนการดำเนินงานที่ยกเลิก				676	(807)
รวม				(1,304)	8,723

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	2566	2565	2566	2565
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	2,387	3,569	(1,182)	(504)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนและ	20,288	18,487	1,801	767
ตราสารอนุพันธ์	2,083	4,517	(2,434)	3,752
อื่น ๆ	20,659	20,620	39	6,881
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	45,417	47,193	(1,776)	10,896
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:				
- รับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			(5,047)	12,267
- รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			3,271	(1,371)
รวม			(1,776)	10,896

16.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
			งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	-	(70,506)	-	(70,506)
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีปีก่อน	472	-	472	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(5,458)	11,448	(5,047)	12,267
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(4,986)	(59,058)	(4,575)	(58,239)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	207	(547)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	3,276	(1,354)	3,276	(1,354)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไรจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(5)	(17)	(5)	(17)
	<u>3,478</u>	<u>(1,918)</u>	<u>3,271</u>	<u>(1,371)</u>

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(90,905)	280,494	(127,866)	276,396
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (กำไร) ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	20%	20%	20%	20%
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีของปีก่อน	18,181	(56,098)	25,573	(55,279)
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีของปีก่อน	472	-	472	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	(1,041)	(2,960)	(1,041)	(2,960)
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้	(22,598)	-	(29,579)	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>(4,986)</u>	<u>(59,058)</u>	<u>(4,575)</u>	<u>(58,239)</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมีรายการผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 148 ล้านบาท
ที่บริษัทฯไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทฯพิจารณาแล้วเห็นว่ายังมีความ
ไม่แน่นอนในกำไรทางภาษีในอนาคตที่เพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ผลขาดทุนทางภาษีของบริษัทฯจำนวน 148 ล้านบาท จะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายใน
ปี 2571

17. สินทรัพย์อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธี			
	ส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	
ดอกเบี้ยค้างรับ	6,438	6,310	6,438	8,938
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	27,384	37,884	27,384	34,872
เงินมัดจำ	12,940	14,975	12,940	16,778
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบ				
การชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	169,003	153,639	169,003	153,639
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	4,997	4,951	4,997	4,951
เงินทดรองจ่าย	3,161	3,847	3,161	3,839
เงินปันผลค้างรับ	296	241	296	241
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32,991	2,938	32,991	18,581
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน	13,380	15,034	13,380	10,225
เงินฝากธนาคารเพื่อลูกค้าภายใต้อายุ				
ตามคำสั่ง ปปง.	-	176,306	-	176,306
อื่น ๆ	10,963	20,254	10,963	18,156
รวม	281,553	436,379	281,553	446,526
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2,856)	(2,856)	(2,856)	(2,856)
สินทรัพย์อื่น	278,697	433,523	278,697	443,670

18. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตาม			
	วิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	993,580	-	993,580
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	41,656	58,369	41,656	58,369
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	41,656	1,051,949	41,656	1,051,949

19. **เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,406,061	2,166,933	1,406,061	2,166,933
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	140,579	5,895	140,579	5,895
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	140,579	52,093	140,579	52,093
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,687,219	2,224,921	1,687,219	2,224,921
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17,056	17,644	17,056	17,644
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,704,275	2,242,565	1,704,275	2,242,565

ตามที่บริษัทฯ ได้ชะลอการส่งมอบค่าขายหลักทรัพย์ บริษัท มอร์ริเทิร์น จำกัด (มหาชน) ของลูกค้าตามคำสั่งเลขที่การคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินจำนวน 176 ล้านบาทนั้น เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2566 คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ได้มีหนังสือให้บริษัทฯ ส่งทรัพย์สินที่อายัดให้กับสำนักงาน ปปง. ซึ่งบริษัทฯ ได้ส่งมอบทรัพย์สินพร้อมดอกเบี้ยให้กับสำนักงาน ปปง. เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2566 พร้อมทั้งทำหนังสือแจ้งลูกค้าว่าบริษัทฯ ได้ดำเนินการโอนทรัพย์สินของลูกค้าไปที่สำนักงาน ปปง. ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2566 ตามคำสั่งของ ปปง. เรียบร้อยแล้ว

20. **ตราสารหนี้ที่ออก**

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
	31 ธันวาคม 2566				
	อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
ตราสารหนี้ที่ออก					
หุ้นกู้	3.60	465,400	248,000	-	713,400
รวม		465,400	248,000	-	713,400

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินรวม			
		31 ธันวาคม 2565			
อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ				รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
ตราสารหนี้ที่ออก					
หุ้นกู้	3.60	505,600	465,400	-	971,000
รวม		505,600	465,400	-	971,000

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		31 ธันวาคม 2566			
อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ				รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
ตราสารหนี้ที่ออก					
หุ้นกู้	3.60	465,400	248,000	-	713,400
รวม		465,400	248,000	-	713,400

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		31 ธันวาคม 2565			
อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ				รวม
		น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
ตราสารหนี้ที่ออก					
หุ้นกู้	3.60	505,600	465,400	-	971,000
รวม		505,600	465,400	-	971,000

21. ประมาณการหนี้สิน

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

	ค่าเพื่อผลขาดทุน			รวม
	ต้นทุน ในการถือครอง	ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	อื่น ๆ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	28,530	-	19,000	47,530
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างปี	(1,780)	-	10,000	8,220
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	26,750	-	29,000	55,750

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

	ค่าเพื่อผลขาดทุน			รวม
	ต้นทุน ในการถือครอง	ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	อื่น ๆ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	28,130	4,093	2,000	34,223
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างปี	400	(4,093)	17,000	13,307
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	28,530	-	19,000	47,530

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ค่าเพื่อผลขาดทุน			รวม
	ต้นทุน ในการถือครอง	ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	อื่น ๆ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	28,530	-	19,000	47,530
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างปี	(1,780)	-	10,000	8,220
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	26,750	-	29,000	55,750

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ต้นทุน ในการรื้อถอน	ค่าเพื่อผลขาดทุน		รวม
		ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	อื่น ๆ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	28,130	4,093	2,000	34,223
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างปี	400	(4,093)	17,000	13,307
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	28,530	-	19,000	47,530

22. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานตามภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตาม วิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2566	2565	2566	2565
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	92,433	90,416	92,433	88,598
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	40,574	-	-
ผลประโยชน์ของพนักงานที่โอนไปบริษัท ที่เกี่ยวข้องกัน	(20,833)	-	(20,833)	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	10,494	13,986	10,494	11,073
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,253	1,780	2,253	1,432
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย:				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ทางการเงิน	1,546	(7,000)	1,546	(6,770)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	21,962	-	21,962	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(6,417)	(7,744)	(6,417)	(1,900)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	101,438	132,012	101,438	92,433

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปี
ข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 7.2 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน
ของบริษัทฯ ประมาณ 10.3 ปี

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินที่แสดง	
	เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
อัตราคิดลด	2.37 - 4.68	1.22 - 5.23
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.2 - 10.0	1.2 - 7.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 30.0	0.0 - 30.0

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	อัตราคิดลด	2.37 - 4.68
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.2 - 10.0	1.2 - 7.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 30.0	0.0 - 30.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย			
	31 ธันวาคม 2566			
	สำรอง		สำรอง	
	สมมติฐานเพิ่มขึ้น	พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สมมติฐานลดลง	พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)
(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	
อัตราคิดลด	1.0	(6.7)	1.0	7.6
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	7.5	1.0	(6.8)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.3)	20.0	6.1

งบการเงินรวม				
31 ธันวาคม 2565				
	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน เพิ่มขึ้น (ร้อยละต่อปี)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (ล้านบาท)	สมมติฐาน ลดลง (ร้อยละต่อปี)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(9.8)	1.0	10.8
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	12.3	1.0	(11.0)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(8.3)	20.0	9.5
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
31 ธันวาคม 2566				
	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน เพิ่มขึ้น (ร้อยละต่อปี)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (ล้านบาท)	สมมติฐาน ลดลง (ร้อยละต่อปี)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(6.7)	1.0	7.6
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	7.5	1.0	(6.8)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(5.3)	20.0	6.1
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
31 ธันวาคม 2565				
	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน เพิ่มขึ้น (ร้อยละต่อปี)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (ล้านบาท)	สมมติฐาน ลดลง (ร้อยละต่อปี)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) (ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(6.4)	1.0	7.1
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	8.1	1.0	(7.2)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(6.6)	20.0	7.6

23. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตาม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	วิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม		
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	165,357	454,091	165,357	415,804
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	6,831	11,856	6,831	11,164
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	1,531	28,189	1,531	27,350
เจ้าหนี้อื่น	22,288	1,380	22,288	2,937
เงินประกันพนักงาน	1,250	3,202	1,250	3,202
อื่น ๆ	22,088	25,746	22,088	25,670
รวมหนี้สินอื่น	219,345	524,464	219,345	486,127

24. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ในปัจจุบันบริษัทฯได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

25. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	869,836	1,431,162
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	110,325	129,699
ค่านายหน้าอื่น	-	2,842
รวม	980,161	1,563,703

26. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	99,548	342,439	99,548	342,439
ที่ปรึกษาทางการเงิน	14,400	13,350	14,400	13,350
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	849	1,032	849	1,032
การวิเคราะห์หลักทรัพย์	3,065	3,702	3,065	3,702
ค่าธรรมเนียมการขายและการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	10,241	12,379	10,241	12,379
อื่น ๆ	2,874	2,300	2,874	2,300
รวม	130,977	375,202	130,977	375,202

27. รายได้ดอกเบี้ย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
รายได้จากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	133,002	128,808	133,002	128,808
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน				
และพันธบัตรรัฐบาล	112,883	56,189	112,883	56,189
อื่น ๆ	19,909	12,006	19,909	12,006
รวม	265,794	197,003	265,794	197,003

28. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
ขาดทุนจากเงินลงทุน	(19,111)	(21,044)	(54,017)	(21,044)
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	76,227	104,126	76,227	104,126
เงินปันผลรับ	25,564	13,518	25,564	13,518
รวม	82,680	96,600	47,774	96,600

29. ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5,509	2,246	5,509	2,246
ตราสารหนี้ที่ออก	33,075	31,271	33,075	31,271
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4,038	5,868	4,038	5,868
เงินฝากลูกค้า	23,025	22,308	23,025	22,308
รวม	65,647	61,693	65,647	61,693

30. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานของบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ และพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ ได้รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสุทธิรายการรับคืนเงินสมทบในส่วนที่พนักงานอยู่ไม่ถึงเกณฑ์ตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ จำนวนเงิน 22 ล้านบาท (2565: ในงบการเงินรวม 25 ล้านบาทสุทธิรายการรับคืนเงินสมทบในส่วนที่พนักงานอยู่ไม่ถึงเกณฑ์ตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัทฯ และในงบการเงินเฉพาะกิจการ 22 ล้านบาท)

31. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

32. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปี 2565	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 26 เมษายน 2566	40	0.07
เงินปันผลประจำปี 2564	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 29 เมษายน 2565	58	0.10

33. รายการธุรกิจที่เกี่ยวข้องกัน

33.1 ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ⁽¹⁾	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด ⁽¹⁾	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด ⁽¹⁾	บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทร่วม
Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd.	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทใหญ่
บริษัท ทูริชชั่นส์ กรุ๊ป จำกัด	มีการร่วมกัน
ธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่

⁽¹⁾ เป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯจนถึงวันที่ 29 กันยายน 2566

33.2 รายการธุรกิจที่สำคัญระหว่างปี

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
	2566	2565	2566	2565	
รายการธุรกิจกับกลุ่มบริษัทฯ					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้อื่น					อัตราตามสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	3,141	3,600	3,141	3,600	
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	3,432	3,377	3,432	3,377	
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	429	-	429	-	
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	1,314	-	1,314	-	
ดอกเบี้ยรับ					อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.60 ต่อปี
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	13,194	11,744	13,194	11,744	
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	6,490	-	6,490	-	
ค่าเช่าและค่าบริการรับ					อัตราตามสัญญา
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	1,013	-	1,013	-	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
	2566	2565	2566	2565	
รายการธุรกิจกับกลุ่มบริษัทฯ (ต่อ)					
ค่าใช้จ่ายอื่น					
บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	64,800	65,600	64,800	65,600	อัตราตามสัญญา
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	27,900	-	27,900	-	
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย					
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	8,103	5,627	8,103	5,627	อัตราตามสัญญา
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	140	-	140	-	
รายการธุรกิจกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า					
กรรมการและผู้บริหาร	15	49	15	49	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd.	-	1,690	-	1,690	
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	11	146	-	146	
รายได้อื่น					
Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd.	-	119	-	119	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย					
บริษัท ทูริวิชั่นส์ กรุ๊ป จำกัด	236	327	236	327	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
เงินปันผลจ่าย					
Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd.	11,919	17,027	11,919	17,027	ตามที่ประกาศจ่าย
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	4,070	-	4,070	-	

33.3 ยอดคงค้างระหว่างกัน

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินที่แสดง			
	เงินลงทุนตาม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	วิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
ธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	176	2,999	176	2,999
เงินมัดจำ				
บริษัท หลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	1,239	2,029	1,239	2,029
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	441	2	441	2
บริษัท หลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	732	-	732	-
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	22,300	15,641	22,300	15,641
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	9,518	2,938	9,518	2,938
เงินให้กู้ยืม				
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	490,000	-	490,000
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	700,000	-	700,000	-
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	2,851	-	2,851
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	207	-	207	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	1,166	-	1,166	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	1,500	-	1,500
บริษัท หลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	34	84	34	84
หนี้สินอื่น				
บริษัท หลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	57	57	57	57
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	3,500	-	3,500	-
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	14	-	14	-
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	17,329	-	17,329	-

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญารับบริการ

บริษัทฯ ได้ทำสัญญารับบริการกับบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) เพื่อรับความช่วยเหลือด้านการบริหาร การจัดการ และการสนับสนุนการปฏิบัติงาน บริษัทฯจ่ายค่าบริการตามที่ตกลงกัน ซึ่งอ้างอิงจากประมาณการเวลาและต้นทุนที่ใช้ไปบวกด้วยส่วนเพิ่ม

รายละเอียดดังต่อไปนี้

	2566	
	ระยะเวลาของสัญญา	ค่าบริการต่อปี (พันบาท)
สัญญาบริการงานสนับสนุนด้านการบริหาร การจัดการและการสนับสนุนการปฏิบัติงาน	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	111,600

บริษัทฯ ได้ทำสัญญารับบริการกับบริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ด้านที่ปรึกษาและวิเคราะห์การลงทุน บริษัทฯจ่ายค่าบริการตามที่ตกลงกัน ซึ่งอ้างอิงจากประมาณการเวลาและต้นทุนที่ใช้ไปบวกด้วยส่วนเพิ่ม

รายละเอียดดังต่อไปนี้

	2566		2565	
	ระยะเวลา ของสัญญา	ค่าบริการ ต่อปี (พันบาท)	ระยะเวลา ของสัญญา	ค่าบริการ ต่อปี (พันบาท)
สัญญาบริการงานสนับสนุนด้านที่ปรึกษา และวิเคราะห์การลงทุน	1 ตุลาคม 2566 เป็นต้นไป	50,400	1 มกราคม 2564 - 30 เมษายน 2565	50,400
			1 พฤษภาคม 2565 - 30 กันยายน 2566	69,600

สัญญาให้บริการ

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาให้บริการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพื่อให้ความช่วยเหลือด้านการบริหาร การจัดการ และการสนับสนุนการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ได้รับค่าบริการตามที่ตกลงกัน ซึ่งอ้างอิงจากประมาณการเวลาและต้นทุนที่ใช้ไปบวกด้วยส่วนเพิ่ม

รายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	2566		2565	
	ระยะเวลา ของสัญญา	ค่าบริการ ต่อปี (พันบาท)	ระยะเวลา ของสัญญา	ค่าบริการ ต่อปี (พันบาท)
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	1,764	1 สิงหาคม 2561 - 30 กันยายน 2566	3,600
บริษัท หลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	2,928	1 กรกฎาคม 2565 - 30 มิถุนายน 2566	2,400
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	1,716	-	-
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	5,256	-	-

ภาระผูกพันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาให้บริการ

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาบริการกับบริษัทบริษัทในเครือ ซึ่งบริษัทฯ มีภาระผูกพันต้องจ่ายค่าบริการในอนาคต ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	2566	2565
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาบริการภายใน 1 ปี		
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	50,400	58,400
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	83,700	-
รวม	134,100	58,400

33.4 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 การเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

เงินให้กู้ยืม	ยอดคงเหลือ		(หน่วย: ล้านบาท)	
	ณ วันที่	ลดลง	ยอดคงเหลือ	ณ วันที่
	1 มกราคม 2566	ระหว่างปี		31 ธันวาคม 2566
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน				
เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	490	(490)		-
รวม	490	(490)		-

33.5 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทใหญ่

ยอดคงค้างของเงินให้กู้ยืมระหว่างบริษัทฯและบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 การเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

เงินให้กู้ยืม	ยอดคงเหลือ		(หน่วย: ล้านบาท)	
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ยอดคงเหลือ	ณ วันที่
	1 มกราคม 2566	ระหว่างปี		31 ธันวาคม 2566
บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	-	700		700
รวม	-	700		700

33.6 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
ผลประโยชน์ระยะสั้น	185	283	185	283
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	8	8	8	8
รวม	193	291	193	291

34. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

34.1 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมีภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงินประมาณ 28 ล้านบาท (2565: 44 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินการติดตั้งซอฟต์แวร์และอุปกรณ์

34.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ตามที่บริษัทฯในฐานะผู้ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ในหุ้นสามัญของ บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน) (“HANA24C2302B”) เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2565 โดยได้เกิดความผิดพลาดในการระบุราคากำหนดสิทธิในระหว่างการยื่นเอกสารเพื่อขออนุญาตเสนอขาย HANA24C2302B ต่อนักลงทุน ปรากฏว่ามีนักลงทุนเข้ามาทำการซื้อขายจนกระทั่ง บริษัทฯทราบความผิดพลาดและยุติการทำหน้าที่ดูแลสภาพคล่องในวันเดียวกัน ทั้งนี้ มีผู้ถือครองคงเหลือจำนวน 1 ราย จำนวน 25,208,100 หน่วย บริษัทฯได้ชี้แจงและหารือต่อหน่วยงานกำกับดูแลและได้รับความยินยอมจากสำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ดำเนินการแก้ไขราคาที่เป็นข้อผิดพลาดดังกล่าวและบริษัทฯดำเนินการแก้ไขราคาข้อผิดพลาดดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว ตั้งแต่วันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 โดยใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวซื้อขายวันสุดท้ายวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 และครบกำหนดวันที่ 3 มีนาคม 2566

ทั้งนี้ภายหลังจากวันที่ใบสำคัญแสดงสิทธิครบกำหนดนั้นในวันที่ 31 มีนาคม 2566 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิ ได้ส่งจดหมายเรียกร้องให้บริษัทฯชดใช้เงินค่าเสียหายจำนวน 108 ล้านบาท ในกรณีข้างต้น ซึ่งบริษัทฯ ได้ส่งจดหมายปฏิเสธข้อเรียกร้องให้ชดใช้เงิน ลงวันที่ 18 เมษายน 2566 ผ่านทนายความที่บริษัทฯ ได้มอบอำนาจให้ทำการแทน ในเบื้องต้นบริษัทฯได้ตั้งสำรองความเสียหายไว้จำนวนหนึ่งแล้วตั้งแต่เกิดเหตุการณ์ และเชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญเพิ่มเติม เนื่องจากบริษัทฯได้ปฏิบัติตามร่างข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์และผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ - กรณีการใช้หุ้นเป็นหลักทรัพย์ ส่วนที่ 2 ข้อกำหนดสิทธิทั่วไป ข้อ 7 การแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดสิทธิ และ บริษัทฯจะปฏิบัติตาม ข้อ 1.2 (ก)(1) ของส่วนที่ 3.1 ของข้อกำหนดสิทธิ ระยะเวลาการใช้สิทธิ วันใช้สิทธิ และการใช้สิทธิอัตโนมัติ ตามร่างดังกล่าวให้ครบถ้วน ซึ่งบริษัทฯจะไม่เกิดความเสียหายใด ๆ เว้นแต่ผู้ถือครองหน่วยยืนยันที่จะใช้ราคาผิดพลาดนั้น ซึ่งต้องผ่านการต่อสู้ในชั้นศาลและผ่านการพิจารณาตัดสินของศาลจนถึงที่สุด

34.3 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีคดีซึ่งบริษัทฯถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายเป็นจำนวนรวมประมาณ 80 ล้านบาท ซึ่งผลของคดียังไม่เป็นที่สิ้นสุด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯประเมินว่าอาจจะได้รับผลเสียหายบางส่วน จึงได้ตั้งสำรองค่าเพื่อผลเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจำนวนประมาณ 9 ล้านบาท ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯ ถูกฟ้องเป็นคดีแพ่งในข้อหาฝ่าฝืนพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535, เพิกถอนตัวแลกเงิน, เพิกถอนสัญญาจ้าง, เพิกถอนหนังสือรับสภาพหนี้, ละเมิด, เรียกค่าเสียหาย จำนวนทุนทรัพย์ 1,432 ล้านบาท ร่วมกับจำเลยทั้ง 24 ราย (บริษัทฯ เป็นจำเลยที่ 10 ทุนทรัพย์ตามหน้าตัวแลกเงินมูลค่า 430 ล้านบาท) คดีอยู่ระหว่างจำเลยทั้ง 24 ราย ยื่นคำให้การ ซึ่งผลของคดียังไม่เป็นที่สิ้นสุด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ภายใต้อาณัติทางกฎหมายประเมินว่า บริษัทฯจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีดังกล่าวต้องบการเงิน

35. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ บริษัทฯมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและธุรกรรมที่ปรึกษาทางการเงิน
- ส่วนค้าหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่ดูแลการลงทุน

บริษัทฯไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	ส่วนงานนายหน้า		ชื่อขายหลักทรัพย์และ				การตัดรายการบัญชี		งบการเงินรวม	
	สัญญาซื้อขาย		ส่วนงาน		ส่วนค้าหลักทรัพย์		ระหว่างกัน			
	ล่วงหน้า		วานิชชนกิจ		2566	2565	2566	2565	2566	2565
	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
										(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากภายนอก	1,196	1,805	89	423	50	48	-	(63)	1,335	2,213
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน										
ตามส่วนงาน	327	578	44	206	13	13	-	(63)	384	734
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
ดอกเบี้ยรับ									133	68
รายได้อื่น									56	119
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									(664)	(642)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้									(5)	(58)
ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก									(36)	(14)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็น										
ของบริษัทฯ									(132)	207

สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ส่วนงาน		ส่วนงาน			สินทรัพย์ที่		
	นายหน้าชื่อ	ขายหลักทรัพย์	ส่วนงาน	ส่วนค้า	อื่น ๆ	รวมส่วนงาน	ไม่ได้เป็นส่วน	
	และสัญญาชื่อ	และสัญญาชื่อ	วานิชชนกิจ	หลักทรัพย์			รวม	
31 ธันวาคม 2566	4,041	5	5	179	-	4,225	1,768	5,993
31 ธันวาคม 2565	5,437	34	34	738	51	6,260	1,757	8,017

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจ ในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯ ไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ตามงบการเงิน

36. การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทใหญ่ เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตราสารอนุพันธ์ และตราสารหนี้ที่ออก บริษัทฯมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

36.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญาหรือมีคุณภาพด้านเครดิตเสื่อมลงจนไม่สามารถชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตามสัญญาได้

บริษัทฯมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และเงินลงทุนในตราสารหนี้ จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากความเสี่ยงด้านเครดิตคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งบริษัทฯได้จัดทำและทบทวน โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยบริษัทฯจะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทฯบริหารความเสี่ยงโดยมีการกำหนดอำนาจอนุมัติวงเงินซื้อขายหลักทรัพย์และวงเงินสินเชื่อของลูกค้า การทบทวนวงเงิน การวางหลักประกันและการติดตามความเสี่ยงด้านเครดิต นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวมากนัก เนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย

เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเงินลงทุนในตราสารหนี้

บริษัทฯมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ไม่สูงมากนักเนื่องจากบริษัทฯมีเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิต สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทฯเลือกลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลหรือพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย ซึ่งมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่ต่ำ

36.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด คือความเสี่ยงที่กระแสเงินสดหรือมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน อาจเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรในตลาด อันเกี่ยวเนื่องมาจากอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน และราคาตราสารทุน บริษัทฯบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ดังนี้

36.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและตราสารหนี้ที่ออก อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย								
	31 ธันวาคม 2566								
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								
	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่			ไม่มี		อัตราดอกเบี้ย		
ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด		ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ลูกหนี้ค้ำย	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	96	-	-	-	-	43	139	0.05 - 1.90	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ									
บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	1,204	1,204	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์									
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,876	207	-	-	9	756	2,848	5.50 - 7.25	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทใหญ่	-	-	-	700	-	-	700	-	3.60
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	2	-	-	-	-	-	2	2.47 - 3.40	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ	-	200	200	-	-	-	400	3.60 - 4.00	-
บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	42	42	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ									
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	141	-	-	-	1,563	1,704	-	0.20 - 0.35
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	465	248	-	-	713	-	3.60

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม									
31 ธันวาคม 2565									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่				ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	403	-	-	-	-	58	461	0.05 - 0.75	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	1,044	1,044	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,237	58	-	-	18	2,098	4,411	5.50 - 6.75	-
เงินลงทุน - เงินฝากประจำ	-	-	110	-	-	-	110	-	0.70 - 1.00
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	3	-	-	-	-	-	3	2.47 - 2.80	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์									
-	-	-	-	-	-	1,052	1,052	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า									
-	-	6	-	-	-	2,237	2,243	-	0.20 - 0.25
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-	51	51	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	506	465	-	-	971	-	3.60

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
31 ธันวาคม 2566									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่				ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด							อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	96	-	-	-	-	43	139	0.05 - 1.90	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	1,204	1,204	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,876	207	-	-	9	756	2,848	5.50 - 7.25	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทใหญ่	-	-	-	700	-	-	700	-	3.60
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	2	-	-	-	-	-	2	2.47 - 3.40	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน									
-	-	200	200	-	-	-	400	3.60 - 4.00	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์									
-	-	-	-	-	-	42	42	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า									
-	-	141	-	-	-	1,563	1,704	-	0.20 - 0.35
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	465	248	-	-	713	-	3.60

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
31 ธันวาคม 2565									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้ค้ำยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	345	-	-	-	-	44	389	0.05 - 0.75	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์									
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,237	58	-	-	18	2,098	4,411	5.50 - 6.75	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	-	-	-	490	-	-	490	-	3.60
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	3	-	-	-	-	-	3	2.47 - 2.80	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์									
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	6	-	-	-	2,237	2,243	-	0.20 - 0.25
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-	51	51	-	-
ตราสารหนี้ที่ออก	-	-	506	465	-	-	971	-	3.60

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของบริษัทฯจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ตลอด 1 ปี แสดงได้ดังนี้

	2566		2565	
	อัตราดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น / (ลดลง) (ร้อยละ)	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น / (ลดลง) (ร้อยละ)	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (ล้านบาท)
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	0.25% (0.25%)	4,689 (4,689)	0.25% (0.25%)	5,592 (5,592)

การวิเคราะห์ผลกระทบนี้ไม่ใช้การคาดการณ์หรือพยากรณ์สถานะตลาดในอนาคต เหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นจริงอาจมีผลแตกต่างจากการวิเคราะห์

36.2.2 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	(หน่วย: ล้านบาท)					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
ดองเวียดนาม	817,596.9	158,086.0	795,632.6	140,293.8	0.0014	0.0015
เหรียญฮ่องกง	59.9	110.7	56.5	108.7	4.3820	4.4340
เหรียญสหรัฐอเมริกา	12.7	6.7	12.1	6.4	34.2233	34.5624

นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯ ไม่มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ

36.2.3 ความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุนที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และราคาของตราสารอนุพันธ์ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้จัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านตลาดในธุรกรรมต่าง ๆ ของบริษัทฯ กำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบาย

36.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ อาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทฯ ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทฯ จะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทฯ มีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ระยะเวลาคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบ
ระยะเวลารายงาน มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย						
31 ธันวาคม 2566						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	139	-	-	-	-	139
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,204	-	-	-	1,204
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	207	756	-	-	1,876	2,848
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทใหญ่	-	-	700	-	-	700
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	2	-	-	-	-	2
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	200	200	-	-	-	400
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	42	-	-	-	42
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	141	1,563	-	-	-	1,704
ตราสารหนี้ที่ออก	-	465	248	-	-	713
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	43	49	-	-	92

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม						
31 ธันวาคม 2565						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	461	-	-	-	-	461
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,044	-	-	-	1,044
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	58	2,098	-	-	2,237	4,411
เงินลงทุน - เงินฝากประจำ	-	110	-	-	-	110
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	3	-	-	-	-	3
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,052	-	-	-	1,052
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	6	2,237	-	-	-	2,243
หนี้สินอนุพันธ์	-	51	-	-	-	51
ตราสารหนี้ที่ออก	-	506	465	-	-	971
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	55	67	-	-	122

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
31 ธันวาคม 2566							
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้		รวม
					ด้อยคุณภาพ		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	139	-	-	-	-	-	139
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,204	-	-	-	-	1,204
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	207	756	-	-	1,876	9	2,848
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทใหญ่	-	-	700	-	-	-	700
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	2	-	-	-	-	-	2
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	200	200	-	-	-	-	400
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	42	-	-	-	-	42
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	141	1,563	-	-	-	-	1,704
ตราสารหนี้ที่ออก	-	465	248	-	-	-	713
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	43	49	-	-	-	92

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
31 ธันวาคม 2565							
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้		รวม
					ด้อยคุณภาพ		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	389	-	-	-	-	-	389
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,044	-	-	-	-	1,044
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	58	2,098	-	-	2,237	18	4,411
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	-	-	490	-	-	-	490
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	3	-	-	-	-	-	3
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,052	-	-	-	-	1,052
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	6	2,237	-	-	-	-	2,243
หนี้สินอนุพันธ์	-	51	-	-	-	-	51
ตราสารหนี้ที่ออก	-	506	465	-	-	-	971
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	53	66	-	-	-	119

37. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

37.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
	31 ธันวาคม 2566				
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3		
สินทรัพย์ทางการเงิน					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ลูกหนี้ธุรกิจรวมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	141	141	-	-	141
เงินลงทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	176	176	-	-	176
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	3	-	-	3	3
หนี้สินทางการเงิน					
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
เจ้าหนี้ธุรกิจรวมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	141	141	-	-	141
หนี้สินอนุพันธ์ ⁽¹⁾	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ นอกจากนี้ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาคันทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 13 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	31 ธันวาคม 2565				
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3		
สินทรัพย์ทางการเงิน					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	6	6	-	-	6
เงินลงทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	437	437	-	-	437
หน่วยลงทุน	1	-	1	-	1
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	13	-	-	13	13
หนี้สินทางการเงิน					
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	52	52	-	-	52
หนี้สินอนุพันธ์⁽¹⁾					
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	47	47	-	-	47
สัญญาออปชั่น	4	4	-	-	4

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 7 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	31 ธันวาคม 2566				
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3		
สินทรัพย์ทางการเงิน					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	141	141	-	-	141
เงินลงทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	176	176	-	-	176
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	3	-	-	3	3
หนี้สินทางการเงิน					
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	141	141	-	-	141
หนี้สินอนุพันธ์ ⁽¹⁾	-	-	-	-	-

⁽¹⁾ นอกจากนี้ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 13 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน "ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์" ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	31 ธันวาคม 2565				
	มูลค่า ตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3		
สินทรัพย์ทางการเงิน					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ลูกหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	6	6	-	-	6
เงินลงทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	437	437	-	-	437
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	3	-	-	3	3
หนี้สินทางการเงิน					
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
เจ้าหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	52	52	-	-	52
หนี้สินอนุพันธ์ ⁽¹⁾					
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	47	47	-	-	47
สัญญาออพชั่น	4	4	-	-	4

⁽¹⁾ นอกจากนี้ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 7 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

บริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (ก) มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้/เจ้าหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์คำนวณโดยใช้ราคาเสนอขาย หลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย
- (ข) มูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศคำนวณโดยใช้ราคาเสนอขายหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

- (ค) มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและสัญญาอปชั่นที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาที่ใช้ชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้านั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย
- (ง) มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศคำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศประมาณโดยใช้มูลค่าตามบัญชีในปัจจุบันของบริษัทที่ไปลงทุน
- (จ) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนใหญ่อยู่ในประเภทจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

38. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

39. การดำเนินงานที่ยกเลิก

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 บริษัทฯได้ดำเนินการขายหุ้นสามัญของบริษัทย่อยที่บริษัทฯถืออยู่ให้แก่บริษัทใหญ่ตามแผนการปรับโครงสร้างฯในราคา 48 ล้านบาท โดยมีขาดทุนจากการจำหน่ายจำนวน 1 ล้านบาทในงบการเงินรวม

ดังนั้น เพื่อให้สอดคล้องกับข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี บริษัทฯ แสดงผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยภายใต้แผนการปรับโครงสร้างฯ และขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวเป็น “กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก” และ “กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นจากการดำเนินงานที่ยกเลิก” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2566 และ 2565 ที่แสดงเปรียบเทียบ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	2566 ⁽¹⁾	2565
กำไรหรือขาดทุน		
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	163	177
รายได้ดอกเบี้ย	1	-
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	(1)	-
รายได้อื่น	7	6
รวมรายได้	170	183
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	132	144
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	24	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	13	12
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	43
รวมค่าใช้จ่าย	206	199
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(36)	(16)
ภาษีเงินได้	1	2
ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก - สุทธิภาษีเงินได้	(35)	(14)
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนภายใต้การปรับโครงสร้างฯ	(1)	-
ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(36)	(14)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากการดำเนินงานที่ยกเลิก		
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(36)	(14)

⁽¹⁾ แสดงผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่จำหน่ายเงินลงทุน/วันที่สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อย

ข้อมูลกระแสเงินสดของบริษัทย่อยภายใต้แผนการปรับโครงสร้างฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	2566 ⁽¹⁾	2565
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(22)	2
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	476	(207)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(473)	238
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	19	33

⁽¹⁾ แสดงผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่จำหน่ายเงินลงทุน/วันที่สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อย

40. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567