**บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)**

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

**สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567**

**1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท**

บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2541 ต่อมาบริษัทได้จดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2548 และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในวันที่ 22 พฤศจิกายน 2548 สำนักงานใหญ่ของบริษัทตั้งอยู่ เลขที่ 130-132 อาคารสินธรทาวเวอร์ 1 ชั้น 2, 3 ถนนวิทยุ แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีสาขาอยู่จำนวน 40 สาขา

บริษัทมีบริษัท ยูโอบี-เคย์เฮียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด ซึ่งจดทะเบียนในประเทศสิงคโปร์เป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัท และเป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท โดยถือหุ้นร้อยละ 70.65 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว

บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลัก คือ การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์จากกระทรวงการคลังและสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

1. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์

2. การค้าหลักทรัพย์

3. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

4. การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน

5. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

6. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

**2. เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน**

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ ฉบับที่ 3”

2.2 งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกัน หรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.3 ผลการดำเนินงานซึ่งยังไม่ได้ตรวจสอบที่ปรากฏในงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และผลการดำเนินงานที่ปรากฏในงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 มิใช่เครื่องบ่งชี้และมิใช่การคาดการณ์ถึงผลการดำเนินงานเต็มปี

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยเป็นการปรับปรุงข้อกำหนดทางการบัญชี ได้แก่

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด แก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชี

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนดเงื่อนไขในการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ การรับรู้เมื่อเริ่มแรก สำหรับรายการที่ก่อให้เกิดมูลค่าที่เท่ากันของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งเพิ่มเติมข้อผ่อนปรนสำหรับการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ - กฎโมเดลเสาหลักที่สอง (Pillar Two)

ทั้งนี้ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป ได้กำหนดหลักการสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอ และการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาประกันภัย โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 นี้ จะใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย ทั้งนี้ บริษัทไม่มีรายการทางบัญชีที่ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

**3. นโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ**

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

นโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญของบริษัทโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 ค่านายหน้าและค่าธรรมเนียมและบริการ

1) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขายโดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ดำเนินการ

2) ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการลงทุนและที่ปรึกษาทางการเงิน

รายได้ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาทางการลงทุนและที่ปรึกษาทางการเงินจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฎิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่งที่ให้บริการแก่ลูกค้า และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

3.1.2 กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

3.1.3 เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

3.1.4 รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

3.1.5 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าประเภทบัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ประเภทเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัท และ ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภท ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา รวมถึงตั๋วเงินประเภท เผื่อเรียกและตั๋วเงินที่ถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและ ไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.4 เงินฝากในสถาบันการเงิน

เงินฝากในสถาบันการเงิน หมายถึง เงินฝากประจำ เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงินที่ออกโดยสถาบันการเงินที่มีกำหนดจ่ายคืนเกินกว่า 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินฝากที่ใช้เป็นหลักประกัน

3.5 ลูกหนี้และเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าผ่านสำนักหักบัญชีในแต่ละวัน แสดงเป็นยอดดุลสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมอนุพันธ์

3.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่

3.6.1 ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสด

ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยเงินสดเป็นบัญชีที่ลูกหนี้จะต้องชำระราคาซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าให้บริษัทภายใน 1 - 2 วันทำการนับจากวันที่สั่งซื้อหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

3.6.2 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เป็นบัญชีที่ลูกหนี้สามารถกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้โดยต้องวางหลักประกันการชำระหนี้ในอัตราที่ไม่ต่ำกว่าอัตราที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยกำหนด

3.6.3 ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่นรวมลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลา ที่กำหนดและลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

3.6.4 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเปิดเผยไว้หมายเหตุข้อ 3.19

3.7 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการ ที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว ยกเว้นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 รายการเช่าภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 และการวัดมูลค่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกับมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่ใช่มูลค่ายุติธรรม เช่น มูลค่าจากการใช้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับขั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

* ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
* ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
* ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.8 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ซึ่งประมาณไว้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า 5 ปี

เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน 5 ปี

ยานพาหนะ 5 ปี

การซ่อมแซมและบำรุงรักษาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในระหว่างงวดบัญชีที่เกิดรายการนั้น ต้นทุนของการปรับปรุงให้ดีขึ้นที่สำคัญจะบันทึกรวมไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าการปรับปรุงนั้นจะทำให้บริษัทได้ประโยชน์กลับคืนมามากกว่าการใช้ประโยชน์โดยไม่มีการปรับปรุง สินทรัพย์ที่ได้มาจากการปรับปรุงจะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทจะสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่า มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อาจจะไม่ได้รับคืน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันทีเมื่อเกิดขึ้น

3.9 ค่าความนิยม

ค่าความนิยม ได้แก่ ส่วนต่างระหว่างต้นทุนการซื้อธุรกิจ ณ วันที่ลงทุน ซึ่งสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้เฉพาะส่วนที่เป็นของผู้ซื้อ

ต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อธุรกิจจะบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนในการซื้อธุรกิจ

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อธุรกิจ คือ ผลประโยชน์ที่บริษัทคาดว่าจะได้รับจากการรับโอนเจ้าหน้าที่การตลาดรวมถึงบัญชีลูกค้าจากการรับโอนธุรกิจจากบริษัทหลักทรัพย์ เมอร์ชั่น พาร์ทเนอร์ จำกัด (มหาชน) บริษัทหลักทรัพย์ พาย จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อบริษัทหลักทรัพย์ คันทรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)) และ บริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน)

ค่าความนิยมแสดงในราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ทั้งนี้บริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของ ค่าความนิยมดังกล่าว โดยพิจารณาจากผลงานของเจ้าหน้าที่การตลาดที่ได้รับโอนมาเป็นประจำทุกปี และจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า เมื่อเห็นว่ามูลค่าของผลประโยชน์ที่จะได้รับต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมดังกล่าว

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 5 ปี |

ค่าธรรมเนียมการเข้าเป็นสมาชิกในตลาดอนุพันธ์ของบริษัทแสดงตามราคาทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะมีการทบทวนราคาตามบัญชีใหม่ในแต่ละงวดและปรับปรุงหากมีการด้อยค่าเกิดขึ้น

3.11 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก

3.12 สัญญาเช่า

บริษัทที่เป็นผู้เช่า

บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ เช่น แท็บเล็ต คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล และรายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย เช่น เครื่องตกแต่งสำนักงาน และโทรศัพท์ สัญญาเช่าเหล่านี้ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า  
ที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

* การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ
* การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
* จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
* ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
* การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการชำระการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

บริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง)   
เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

* มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง
* มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)
* มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญามีผล

บริษัทไม่มีรายการปรับใด ๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างงวด

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง   
การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

เมื่อบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิงการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง  
คิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบฐานะการเงิน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.13 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานคำนวณตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ด้วยวิธีคิดลด  
แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นการประมาณการมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตโดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตรามรณะ อายุงานและ  
ปัจจัยอื่น ๆ

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุนเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.14 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และเป็นภาระผูกพันในปัจจุบัน เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้บริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

บริษัทกลับรายการประมาณการหนี้สิน หากไม่มีความน่าจะเป็นที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันอีกต่อไปในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.15 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

3.16 รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศ

บริษัทแปลงค่ารายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นระหว่างปีเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ตามงบฐานะการเงินเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราอ้างอิงของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันนั้น บริษัทรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการปริวรรตเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการจ่ายชำระเงินและการแปลงค่าเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยจำนวนรวมของภาษีเงินได้นิติบุคคลของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวดกำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในงวดอื่น ๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบการเงิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีสำหรับปีที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่บริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและยอดคงเหลือสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

บริษัทแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และแสดงสุทธิกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.18 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับงวดด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างงวด ในกรณีที่มีการเพิ่มทุนใช้จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่ได้รับชำระค่าหุ้น

3.19 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทาง*การ*เงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสมเมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

• สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ

• ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

• สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน

• ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติสินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้า บริษัทอาจปฏิบัติดังต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

• บริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หากเข้าเงื่อนไข (2) ด้านล่าง และ

• บริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ดู (3) ด้านล่าง

1. ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทอาจเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

• ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือ

• ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งบริษัทบริหารเป็นกลุ่ม   
ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำ  
กำไรระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ

• เป็นอนุพันธ์ (ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผล)

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น  
วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมกับกำไรและขาดทุนที่เกิดจาก  
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม ผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตาม TFRS 9   
เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการชดเชยต้นทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยเฉพาะ

• เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน   
เว้นแต่บริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือ  
ไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

• ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้  
ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”)   
ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน บริษัทไม่เลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม  
ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงานกับกำไรหรือขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมใด ๆ ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ตราบเท่าที่สินทรัพย์ทางการเงินนั้นไม่เป็นส่วนหนึ่งของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เลือกกำหนดไว้ (ดูนโยบายการบัญชีการป้องกันความเสี่ยง) กำไรหรือขาดทุนสุทธิรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนรวมถึง เงินปันผลใด ๆ หรือดอกเบี้ยรับจากสินทรัพย์ทางการเงินและรวมอยู่ในรายการ “กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” มูลค่ายุติธรรมประเมินตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 39

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับลูกหนี้  
ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัทต้องรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสมอสำหรับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูล  
ผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้กู้ยืม สภาวการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

บริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่าง  
มีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิต หรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิต แต่อย่างไรก็ตาม หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของ  
ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุน  
ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

(1) นโยบายการตัดรายการ

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชี หรือล้มละลาย หรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ามีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามของบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคตโดยวันที่ผิดสัญญาถูกประเมินโดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัททำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งบริษัทต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมดซึ่งบริษัทคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก สำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่า กระแสเงินสดที่ใช้เพื่อระบุผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นควรสอดคล้องกับกระแสเงินสดที่ใช้ในการวัดมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน  
TFRS 16 เรื่อง สัญญาเช่า

หากบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับ  
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลารายงานก่อน แต่  
ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ บริษัทต้องวัดมูลค่าของ  
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านั้นใช้วิธีการอย่างง่าย

บริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุน เว้นแต่  
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่ง  
ค่าเผื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบฐานะการเงิน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากบริษัทไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในทางกลับกัน ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารทุนที่บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนแต่จะโอนไปกำไรสะสม

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ย  
ที่แท้จริง

หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและ  
ปันส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมด ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่า เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เฉพาะเมื่อภาระผูกพันของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

บริษัทเข้าทำสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินหลายประเภทเพื่อบริหารความเสี่ยงกับอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนต่างประเทศ รวมถึงสัญญาฟอร์เวิร์ดเงินตราต่างประเทศ สิทธิเลือก และสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย

อนุพันธ์รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาอนุพันธ์และ  
วัดมูลค่าใหม่ในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่อนุพันธ์ดังกล่าวถูกเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลในเหตุการณ์ที่ช่วงเวลาของการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนขึ้นอยู่กับลักษณะความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง

อนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นบวกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ตรงกันข้ามอนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นลบรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน อนุพันธ์จะไม่หักกลบในงบการเงิน เว้นแต่บริษัทจะมีทั้งสิทธิทางกฎหมายและมีความตั้งใจในการหักกลบ อนุพันธ์แสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียน หากระยะเวลาที่เหลืออยู่ของอนุพันธ์มีมากกว่า 12 เดือนและไม่คาดว่าจะถูกรับรู้หรือจ่ายภายใน 12 เดือน อนุพันธ์อื่นแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือหนี้สินหมุนเวียน

3.20 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.20.1 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญต่อการรับรู้รายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน   
โดยดุลยพินิจที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีดังต่อไปนี้

1. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราว   
ที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น โดยผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาจากจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา เพื่อประมาณการจำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่บริษัทควรรับรู้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย  
ที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันดังกล่าว

บริษัทได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควร  
จะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้อง  
จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสม   
บริษัทพิจารณาใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์ และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลเพิ่มเติมได้เปิดเผยไว้ใน  
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายใน  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

3.20.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

บริษัทมีประมาณการทางบัญชี ซึ่งใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับผลของเหตุการณ์ในอนาคต ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น ประมาณทางการบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

1. การด้อยค่าของค่าความนิยม

การประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมจำเป็นต้องใช้การประมาณการมูลค่าจากการใช้ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งมีการปันส่วนค่าความนิยมให้ ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้นั้น ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมดังกล่าว โดยพิจารณาจากผลงานของเจ้าหน้าที่การตลาดที่ได้รับโอนมาเป็นประจำทุกปี และจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า เมื่อเห็นว่ามูลค่าของผลประโยชน์ที่จะได้รับต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมดังกล่าว

มูลค่าของค่าความนิยม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 มีจำนวน 249.02 ล้านบาท (2566: 277.11 ล้านบาท) ซึ่งเป็นมูลค่าหลังหักขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 3.66 ล้านบาท ที่บันทึกในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 (2566: 8.10 ล้านบาท) รายละเอียดของการคำนวณขาดทุนจากการด้อยค่าได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12

1. การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า เพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้

ข้อมูลเกี่ยวกับเทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินรายการต่าง ๆ ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 39

**4. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด**

รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสด มีดังนี้

4.1 เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ต้นงวด | - |  | - |
| บวก ค่าซื้ออุปกรณ์ | 16,570,663 |  | 20,698,660 |
| หัก ค่าซื้ออุปกรณ์ส่วนที่จ่ายเป็นเงินสด | (16,570,663) |  | (20,698,660) |
| เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ปลายงวด | - |  | - |

4.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต้นงวด | - |  | - |
| บวก ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 16,050,991 |  | 1,631,917 |
| หัก ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนส่วนที่จ่ายเป็นเงินสด | (16,050,991) |  | (1,631,917) |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนปลายงวด | - |  | - |

**5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตั๋วเงินระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มา | 2,281,110,461 |  | 2,846,763,283 |
| หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า\* | (897,048,245) |  | (1,814,502,170) |
| รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,384,062,216 |  | 1,032,261,113 |

\* เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

**6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี | 594,025,432 |  | 376,481,724 |
| ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ (ดูหมายเหตุข้อ 36) | 72,347,369 |  | 13,255,197 |
| หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า\* | (63,511,667) |  | (155,054,608) |
| รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 602,861,134 |  | 234,682,313 |

\* ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

**7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  |  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  |  | **2567** |  | **2566** |
|  |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด |  | 1,242,569,299 |  | 1,968,225,504 |
| เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ |  | 1,663,198,364 |  | 1,779,054,389 |
| ลูกหนี้อื่น |  | 16,048,624 |  | 522,964 |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ |  | 2,921,816,287 |  | 3,747,802,857 |
| บวกดอกเบี้ยค้างรับ |  | 7,804,408 |  | 9,173,483 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ดูหมายเหตุข้อ 10) | | (16,048,624) |  | (522,964) |
| รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | 2,913,572,071 |  | 3,756,453,376 |

7.1 ลูกหนี้จำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับ โดยสรุปได้ดังนี้ (แยกแต่ละประเภทลูกหนี้)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | |
|  | **ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับ** |  | **ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่า**  **จะเกิดขึ้น** |  | **ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่า จะเกิดขึ้น** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | 2,913,572,071 |  | - |  | - |
| ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | 15,525,660 |  | 15,525,660 |  | 15,525,660 |
| ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต | 522,964 |  | 522,964 |  | 522,964 |
| รวม | 2,929,620,695 |  | 16,048,624 |  | 16,048,624 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | | | | |
|  | **ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับ** |  | **ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่า**  **จะเกิดขึ้น** |  | **ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่า จะเกิดขึ้น** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | 3,756,453,376 |  | - |  | - |
| ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | - |  | - |  | - |
| ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต | 522,964 |  | 522,964 |  | 522,964 |
| รวม | 3,756,976,340 |  | 522,964 |  | 522,964 |

**8. สินทรัพย์อนุพันธ์**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | | |
| **ประเภทของความเสี่ยง** | **สินทรัพย์** | | |  | **สินทรัพย์** | | |
|  | **มูลค่ายุติธรรม** |  | **จำนวนเงิน** |  | **มูลค่ายุติธรรม** |  | **จำนวนเงิน** |
|  |  |  | **ตามสัญญา** |  |  |  | **ตามสัญญา** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ฟิวเจอร์ส(1) | - |  | 219,567,011 |  | - |  | 281,555,000 |
| รวม | - |  | 219,567,011 |  | - |  | 281,555,000 |

(1) ฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด/ปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ (หนี้สิน) ตราสารอนุพันธ์ - ฟิวเจอร์ส มีจำนวนสุทธิ 7.49 ล้านบาท และ 8.92 ล้านบาท ตามลำดับ

สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทคู่สัญญาโดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** |
| **ประเภทคู่สัญญา** | **สัดส่วนจำนวนเงิน**  **ตามสัญญา** |  | **สัดส่วนจำนวนเงิน**  **ตามสัญญา** |
|  | **ร้อยละ** |  | **ร้อยละ** |
| บุคคลภายนอก | 100 |  | 100 |
| รวม | 100 |  | 100 |

**9. เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน**

|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **มูลค่ายุติธรรม / ราคาทุนตัดจำหน่าย** |  | **มูลค่ายุติธรรม / ราคาทุนตัดจำหน่าย** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| **เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน** | |  |  |
| ตราสารทุน: |  |  |  |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 211,448,100 |  | 269,935,000 |
| รวมตราสารทุน | 211,448,100 |  | 269,935,000 |
| ตราสารหนี้: |  |  |  |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 255,712,559 |  | 738,891,189 |
| รวมตราสารหนี้ | 255,712,559 |  | 738,891,189 |
| รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | 467,160,659 |  | 1,008,826,189 |

|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **มูลค่ายุติธรรม / ราคาทุนตัดจำหน่าย** |  | **มูลค่ายุติธรรม / ราคาทุนตัดจำหน่าย** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| **เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น** | |  |  |
| ตราสารทุน: | |  |  |
| หุ้นสามัญ | 4,700,752 |  | 4,700,752 |
| รวมตราสารทุน | 4,700,752 |  | 4,700,752 |
| รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 4,700,752 |  | 4,700,752 |
| **เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย** |  |  |  |
| เงินฝากในสถาบันการเงิน: |  |  |  |
| เงินฝากประจำ | 2,123,033,227 |  | 1,913,513,309 |
| (หัก) เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า\* | (2,123,033,227) |  | (1,913,513,309) |
| รวมเงินฝากในสถาบันการเงิน | - |  | - |
| ตราสารหนี้: |  |  |  |
| พันธบัตรรัฐบาล | 897,575,744 |  | 99,553,067 |
| (หัก) พันธบัตรรัฐบาลในนามบริษัทเพื่อลูกค้า\* | (897,575,744) |  | (99,553,067) |
| รวมตราสารหนี้ | - |  | - |
| รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย | - |  | - |
| **รวมเงินลงทุน** | 471,861,411 |  | 1,013,526,941 |
| \* เงินฝากประจำและพันธบัตรรัฐบาลในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ได้แสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ | | | |

9.1 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ตามอายุคงเหลือของสัญญา

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** |
|  | **ไม่เกิน 1 ปี** |  | **ไม่เกิน 1 ปี** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| **เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย** |  |  |  |
| * พันธบัตรรัฐบาล | 897,575,744 |  | 99,553,067 |
| * เงินฝากประจำ | 2,123,033,227 |  | 1,913,513,309 |
| หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า | (3,020,608,971) |  | (2,013,066,376) |
| รวม | - |  | - |

9.2 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น  
มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | | |
| **เงินลงทุน** | **เหตุผลของการใช้ทางเลือกในการแสดงรายการด้วยวิธีดังกล่าว** | **มูลค่ายุติธรรม** |  | **เงินปันผลรับสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567** |  | **กำไรหรือขาดทุนสะสมที่ถูกโอนภายในส่วนของเจ้าของ** | **เหตุผลของการโอน** |
|  |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  |
| บริษัท หลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) | มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว | 3,977,500 |  | 83,528 |  | - | - |
| บริษัท แอสโก้ส่งเสริมธุรกิจ จำกัด | มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว | 667,680 |  | - |  | - | - |
| โรงพยาบาลธนกาญจน์ | มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว | 55,572 |  | - |  | - | - |
| รวม |  | 4,700,752 |  | 83,528 |  | - |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | | | | | |
| **เงินลงทุน** | **เหตุผลของการใช้ทางเลือกในการแสดงรายการด้วยวิธีดังกล่าว** | **มูลค่ายุติธรรม** |  | **เงินปันผลรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566** |  | **กำไรหรือขาดทุนสะสมที่ถูกโอนภายในส่วนของเจ้าของ** | **เหตุผลของการโอน** |
|  |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  |
| บริษัท หลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) | มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว | 3,977,500 |  | 119,325 |  | - | - |
| บริษัท แอสโก้ส่งเสริม  ธุรกิจ จำกัด | มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว | 667,680 |  | - |  | - | - |
| โรงพยาบาลธนกาญจน์ | มีความตั้งใจจะถือเงินลงทุนระยะยาว | 55,572 |  | - |  | - | - |
| รวม |  | 4,700,752 |  | 119,325 |  | - |  |

**10. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น**

|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต** |  | **เงินสำรองของสินทรัพย์ ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต** |  | **รวม** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา** |  |  |  |  |  |
| **ซื้อขายล่วงหน้า** |  |  |  |  |  |
| ยอดต้นงวด | - |  | 522,964 |  | 522,964 |
| ตั้งเพิ่ม | 15,525,660 |  | - |  | 15,525,660 |
| ยอดปลายงวด | 15,525,660 |  | 522,964 |  | 16,048,624 |

|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **เงินสำรองของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต** |  | **เงินสำรองของสินทรัพย์ ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต** |  | **รวม** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา** |  |  |  |  |  |
| **ซื้อขายล่วงหน้า** |  |  |  |  |  |
| ยอดต้นปี | 4,338 |  | - |  | 4,338 |
| ตั้งเพิ่ม | - |  | 518,626 |  | 518,626 |
| การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น  จากการเปลี่ยนการจัดชั้น | (4,338) |  | 4,338 |  | - |
| ยอดปลายปี | - |  | 522,964 |  | 522,964 |

**11. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | | | | | |
|  | **ยอดยกมา** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(โอนออก)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **30 มิถุนายน** |
|  | **2567** |  |  |  |  |  |  |  | **2567** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | 94,729,580 |  | 12,181 |  | - |  | - |  | 94,741,761 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 222,412,245 |  | 2,678,888 |  | (13,720,222) |  | 7,462,594 |  | 218,833,505 |
| ยานพาหนะ | 35,234,160 |  | 6,417,000 |  | (8,322,820) |  | - |  | 33,328,340 |
| รวมราคาทุน | 352,375,985 |  | 9,108,069 |  | (22,043,042) |  | 7,462,594 |  | 346,903,606 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | (88,510,625) |  | (1,895,433) |  | - |  | - |  | (90,406,058) |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | (186,773,441) |  | (8,098,686) |  | 13,715,032 |  | - |  | (181,157,095) |
| ยานพาหนะ | (23,210,367) |  | (1,629,007) |  | 2,615,965 |  | - |  | (22,223,409) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (298,494,433) |  | (11,623,126) |  | 16,330,997 |  | - |  | (293,786,562) |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง | - |  | 7,462,594 |  | - |  | (7,462,594) |  | - |
| **รวมส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์** | 53,881,552 |  |  |  |  |  |  |  | 53,117,044 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566** | | | | | | | | |
|  | **ยอดยกมา** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(โอนออก)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **30 มิถุนายน** |
|  | **2566** |  |  |  |  |  |  |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | 96,532,335 |  | 333,609 |  | (1,305,034) |  | 40,000 |  | 95,600,910 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 213,895,884 |  | 6,888,814 |  | (7,350,150) |  | 10,189,237 |  | 223,623,785 |
| ยานพาหนะ | 37,625,160 |  | 3,259,000 |  | (5,650,000) |  | - |  | 35,234,160 |
| รวมราคาทุน | 348,053,379 |  | 10,481,423 |  | (14,305,184) |  | 10,229,237 |  | 354,458,855 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า | (82,683,624) |  | (4,416,284) |  | 1,113,811 |  | - |  | (85,986,097) |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | (181,222,111) |  | (9,345,638) |  | 7,313,326 |  | - |  | (183,254,423) |
| ยานพาหนะ | (24,337,172) |  | (2,141,980) |  | 5,649,999 |  | - |  | (20,829,153) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (288,242,907) |  | (15,903,902) |  | 14,077,136 |  | - |  | (290,069,673) |
| ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เครื่องใช้สำนักงานระหว่างติดตั้ง | 12,000 |  | 10,217,237 |  | - |  | (10,229,237) |  | - |
| **รวมส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์** | 59,822,472 |  |  |  |  |  |  |  | 64,389,182 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน** | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2567 |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 11,623,126 |
| 2566 |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 15,903,902 |

**12. ค่าความนิยม**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | | | |
|  | **ยอดยกมา**  **ณ วันที่**  **1 มกราคม 2567** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ**  **ณ วันที่**  **30 มิถุนายน 2567** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ค่าความนิยม | 442,717,451 |  | - |  | - |  | 442,717,451 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (190,038,529) |  | (3,655,218) |  | - |  | (193,693,747) |
| รวม | 252,678,922 |  | (3,655,218) |  | - |  | 249,023,704 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566** | | | | | | |
|  | **ยอดยกมา**  **ณ วันที่**  **1 มกราคม 2566** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ**  **ณ วันที่**  **30 มิถุนายน 2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ค่าความนิยม | 442,717,451 |  | - |  | - |  | 442,717,451 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (157,509,252) |  | (8,102,195) |  | - |  | (165,611,447) |
| รวม | 285,208,199 |  | (8,102,195) |  | - |  | 277,106,004 |

ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 จำนวน 3.66 ล้านบาท และ 8.10 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องมาจากเจ้าหน้าที่การตลาดที่บริษัทได้รับโอนจากบริษัทหลักทรัพย์ เมอร์ชั่น พาร์ทเนอร์ จำกัด (มหาชน) บริษัทหลักทรัพย์ พาย จำกัด (มหาชน) และบริษัทหลักทรัพย์ เออีซี จำกัด (มหาชน) บางส่วนได้ลาออกจากการเป็นพนักงานของบริษัท

**13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | | | | | | | |
|  | **อายุการ**  **ตัดจำหน่าย**  **คงเหลือ** | **ยอดยกมา**  **ณ วันที่**  **1 มกราคม**  **2567** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/**  **(โอนออก)** |  | **รายจ่าย**  **ตัดจำหน่าย** |  | **ยอดคงเหลือ**  **ณ วันที่**  **30 มิถุนายน**  **2567** |
|  |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 1 - 5 ปี | 14,508,549 |  | 8,181,526 |  | - |  | 1,272,475 |  | (3,176,160) |  | 20,786,390 |
| ค่าธรรมเนียมการเข้าเป็นสมาชิก |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ในตลาดอนุพันธ์ |  | 5,000,000 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 5,000,000 |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ระหว่างติดตั้ง |  | 986,230 |  | 7,869,465 |  | - |  | (1,272,475) |  | - |  | 7,583,220 |
| รวมทั้งสิ้น |  | 20,494,779 |  | 16,050,991 |  | - |  | - |  | (3,176,160) |  | 33,369,610 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566** | | | | | | | | | | |
|  | **อายุการ**  **ตัดจำหน่าย**  **คงเหลือ** | **ยอดยกมา**  **ณ วันที่**  **1 มกราคม**  **2566** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/**  **(โอนออก)** |  | **รายจ่าย**  **ตัดจำหน่าย** |  | **ยอดคงเหลือ**  **ณ วันที่**  **30 มิถุนายน**  **2566** |
|  |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ | 1 - 5 ปี | 15,762,241 |  | 165,671 |  | - |  | - |  | (3,005,308) |  | 12,922,604 |
| ค่าธรรมเนียมการเข้าเป็นสมาชิก |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ในตลาดอนุพันธ์ |  | 5,000,000 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 5,000,000 |
| ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ระหว่างติดตั้ง |  | 912,053 |  | 1,466,246 |  | - |  | - |  | - |  | 2,378,299 |
| รวมทั้งสิ้น |  | 21,674,294 |  | 1,631,917 |  | - |  | - |  | (3,005,308) |  | 20,300,903 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน** | | | | |  |  |  |  |  |  |
| 2567 |  |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 3,176,160 |
| 2566 |  |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 3,005,308 |

**14. สินทรัพย์สิทธิการใช้**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | | | | | |
|  | **ยอดยกมา** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(โอนออก)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **30 มิถุนายน** |
|  | **2567** |  |  |  |  |  |  |  | **2567** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคาร | 290,761,836 |  | - |  | (143,293,665) |  | - |  | 147,468,171 |
| ยานพาหนะ | 4,575,000 |  | 1,266,000 |  | (3,885,000) |  | - |  | 1,956,000 |
| รวมราคาทุน | 295,336,836 |  | 1,266,000 |  | (147,178,665) |  | - |  | 149,424,171 |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคาร | (208,057,757) |  | (24,929,418) |  | 143,293,665 |  | - |  | (89,693,510) |
| ยานพาหนะ | (4,207,000) |  | (174,500) |  | 3,885,000 |  | - |  | (496,500) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (212,264,757) |  | (25,103,918) |  | 147,178,665 |  | - |  | (90,190,010) |
| **รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้** | 83,072,079 |  |  |  |  |  |  |  | 59,234,161 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566** | | | | | | | | |
|  | **ยอดยกมา** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(โอนออก)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **30 มิถุนายน** |
|  | **2566** |  |  |  |  |  |  |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคาร | 270,273,431 |  | 16,735,305 |  | - |  | - |  | 287,008,736 |
| ยานพาหนะ | 4,575,000 |  | - |  | - |  | - |  | 4,575,000 |
| รวมราคาทุน | 274,848,431 |  | 16,735,305 |  | - |  | - |  | 291,583,736 |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคาร | (157,571,433) |  | (25,738,007) |  | - |  | - |  | (183,309,440) |
| ยานพาหนะ | (3,529,000) |  | (339,000) |  | - |  | - |  | (3,868,000) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (161,100,433) |  | (26,077,007) |  | - |  | - |  | (187,177,440) |
| **รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้** | 113,747,998 |  |  |  |  |  |  |  | 104,406,296 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน** | | | | |  |  |  |  |  |  |
| 2567 |  |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 25,103,918 |
| 2566 |  |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 26,077,007 |

**15. สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  | **รายการที่รับรู้** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  | **ในกำไร** |  | **30 มิถุนายน** |
|  | **2567** |  | **หรือขาดทุน** |  | **2567** |
|  |  |  | **รายได้ (ค่าใช้จ่าย)** |  |  |
|  |  |  | (ดูหมายเหตุ ข้อ 34) |  |  |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 30,770,468 |  | (348,745) |  | 30,421,723 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 16,933,695 |  | (4,863,720) |  | 12,069,975 |
|  | 47,704,163 |  | (5,212,465) |  | 42,491,698 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |
| ค่าตัดจำหน่ายค่าความนิยม | (30,774,380) |  | (2,736,464) |  | (33,510,844) |
| ค่าตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ |  |  |  |  |  |
| สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | (1,000,000) |  | - |  | (1,000,000) |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | (16,614,416) |  | 4,767,584 |  | (11,846,832) |
|  | (48,388,796) |  | 2,031,120 |  | (46,357,676) |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (684,633) |  | (3,181,345) |  | (3,865,978) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  | **รายการที่รับรู้** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  | **ในกำไร** |  | **30 มิถุนายน** |
|  | **2566** |  | **หรือขาดทุน** |  | **2566** |
|  |  |  | **รายได้ (ค่าใช้จ่าย)** |  |  |
|  |  |  | (ดูหมายเหตุ ข้อ 34) |  |  |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 28,681,826 |  | 1,329,554 |  | 30,011,380 |
|  | 28,681,826 |  | 1,329,554 |  | 30,011,380 |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |
| ค่าตัดจำหน่ายค่าความนิยม | (30,307,115) |  | (1,837,465) |  | (32,144,580) |
| ค่าตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจ |  |  |  |  |  |
| สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | (1,000,000) |  | - |  | (1,000,000) |
|  | (31,307,115) |  | (1,837,465) |  | (33,144,580) |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (2,625,289) |  | (507,911) |  | (3,133,200) |

**16. สินทรัพย์อื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  |  |  |  |  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  |  |  |  |  | **2567** |  | **2566** |
|  |  |  |  |  | **บาท** |  | **บาท** |
| เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายจากระบบการซื้อขายหลักทรัพย์ | | | | | 130,348,773 |  | 129,186,489 |
| เงินมัดจำ |  |  |  |  | 23,088,438 |  | 22,651,463 |
| ลูกหนี้ค่าที่ปรึกษาทางการเงินและการลงทุน | | | | | 5,092,291 |  | 6,775,401 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า |  |  |  |  | 24,825,800 |  | 4,716,737 |
| รายได้ค้างรับ |  |  |  |  | 25,654,651 |  | 21,351,371 |
| อื่น ๆ |  |  |  |  | 26,619,835 |  | 4,240,959 |
| รวม |  |  |  |  | 235,629,788 |  | 188,922,420 |

**17. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน**

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่มีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ทั้งนี้บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจากธนาคารในประเทศดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **อัตราดอกเบี้ย** | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  |  |  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  |  |  | **2567** |  | **2566** |
|  |  |  | **บาท** |  | **บาท** |
| วงเงินเบิกเกินบัญชี |  | เอ็ม โอ อาร์\* | 110,000,000 |  | 110,000,000 |
| วงเงินกู้ยืม |  | ตามภาวะตลาดเงิน | 1,020,000,000 |  | 1,020,000,000 |
| วงเงิน Effect Not Clear\*\* | | ร้อยละ 0.5 ต่อปี | 250,000,000 |  | 250,000,000 |
|  |  |  | 1,380,000,000 |  | 1,380,000,000 |

\* เอ็ม โอ อาร์ คือ อัตราดอกเบี้ยประเภทเงินเบิกเกินบัญชีสำหรับลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

\*\* Effect Not Clear หมายถึง บริการที่ธนาคารผ่านเงินในบัญชีของผู้ให้สัญญาก่อนจะทราบผลการเรียกเก็บเงินตามเช็ค ซึ่งผู้ให้สัญญาได้เข้าบัญชีไว้ในขณะที่เช็คดังกล่าวยังรอเรียกเก็บอยู่

**18. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี | 764,076 |  | 1,011,793,278 |
| รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 764,076 |  | 1,011,793,278 |

**19. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ |  |  |  |
| เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 1,513,126,708 |  | 1,038,927,822 |
| รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,513,126,708 |  | 1,038,927,822 |

**20. หนี้สินตามสัญญาเช่า**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน  2567** |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม  2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 60,349,881 |  | 84,668,473 |
| หัก ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย | (461,746) |  | (916,453) |
| รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า | 59,888,135 |  | 83,752,020 |
|  |  |  |  |

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้คิดลด แสดงดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| ภายใน 1 ปี | 49,822,021 |  | 50,369,192 |
| เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 10,527,860 |  | 34,299,281 |
|  | 60,349,881 |  | 84,668,473 |

กระแสเงินสดจ่ายออกไปในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ของบริษัททั้งสิ้นจำนวน 25.58 ล้านบาท และ 26.56 ล้านบาท ตามลำดับ

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 มิถุนายน  2567** |  | **31 ธันวาคม  2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าต้นงวด/ปี | 83,752,020 |  | 114,018,680 |
| การเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสด |  |  |  |
| เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า | (25,129,886) |  | (50,755,066) |
| เงินสดจ่ายดอกเบี้ยภายใต้หนี้สินตามสัญญาเช่า | (454,706) |  | (1,370,602) |
| รายการที่ไม่ใช่เงินสด | 1,720,707 |  | 21,859,008 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าปลายงวด/ปี | 59,888,135 |  | 83,752,020 |

**21. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**

บริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

ค่าใช้จ่ายที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ดังกล่าว มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 4,850,384 |  | 4,160,342 |  | 9,700,769 |  | 8,381,486 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 906,654 |  | 1,194,093 |  | 1,813,308 |  | 1,568,543 |
| รวม | 5,757,038 |  | 5,354,435 |  | 11,514,077 |  | 9,950,029 |

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวด**  **หกเดือน** |  | **สำหรับปี**  **สิ้นสุด** |
|  | **สิ้นสุดวันที่** |  | **วันที่** |
|  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ต้นงวด/ปี | 147,424,125 |  | 143,409,130 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 9,700,769 |  | 16,762,972 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 1,813,308 |  | 3,137,073 |
| จ่ายคืนผลประโยชน์ระหว่างงวด/ปี | (6,829,589) |  | (22,313,268) |
| ผล (กำไร) ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์  พนักงานที่กำหนดไว้ |  |  |  |
| - จากการปรับปรุงประสบการณ์ | - |  | 6,370,044 |
| - จากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์ | - |  | 5,613,700 |
| - จากการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานทางการเงิน | - |  | (5,555,526) |
| ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ปลายงวด/ปี | 152,108,613 |  | 147,424,125 |

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** | **ณ วันที่** |
|  | **30 มิถุนายน 2567** | **31 ธันวาคม 2566** |
| ข้อสมมติฐานทางการเงิน |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 2.46 | ร้อยละ 2.46 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้ | ร้อยละ 0 - 4.00 | ร้อยละ 0 - 4.00 |
| อายุเกษียณ | 60 ปี | 60 ปี |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | ร้อยละ 0 - 21 | ร้อยละ 0 - 21 |
|  | ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน | ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน |

การวิเคราะห์ข้อสมมติฐานทางการเงินที่มีผลกระทบเพิ่มขึ้น (ลดลง) ต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน  
ตามโครงการผลประโยชน์ มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | |
|  | **ข้อสมมติฐานเพิ่มขึ้น** | **จำนวนหนี้สินเปลี่ยนแปลง** | **ข้อสมมติฐานลดลง** | **จำนวนหนี้สินเปลี่ยนแปลง** |
|  |  | **บาท** |  | **บาท** |
| อัตราคิดลด | +ร้อยละ 1 | (11,531,682) | -ร้อยละ 1 | 13,152,931 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | +ร้อยละ 1 | 13,485,112 | -ร้อยละ 1 | (11,843,598) |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | +ร้อยละ 1 | (12,028,205) | -ร้อยละ 1 | 7,228,430 |
| การมีชีวิตอยู่ | +1 ปี | 664,123 | -1 ปี | (660,388) |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | | | |
|  | **ข้อสมมติฐานเพิ่มขึ้น** | **จำนวนหนี้สินเปลี่ยนแปลง** | **ข้อสมมติฐานลดลง** | **จำนวนหนี้สินเปลี่ยนแปลง** |
|  |  | **บาท** |  | **บาท** |
| อัตราคิดลด | +ร้อยละ 1 | (10,874,224) | -ร้อยละ 1 | 12,408,009 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | +ร้อยละ 1 | 11,945,064 | -ร้อยละ 1 | (10,551,340) |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | +ร้อยละ 1 | (11,363,742) | -ร้อยละ 1 | 6,814,851 |
| การมีชีวิตอยู่ | +1 ปี | 626,001 | -1 ปี | (622,377) |

**22. หนี้สินอื่น**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 มิถุนายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |
| ผลตอบแทนพนักงานค้างจ่าย | 34,347,051 |  | 81,434,966 |
| หนี้สินอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 36) | 4,750,907 |  | 7,867,388 |
| ภาษีหัก ณ ที่จ่ายและภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย | 4,925,214 |  | 6,811,331 |
| เจ้าหนี้ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 3,910,423 |  | 6,449,305 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 8,972,144 |  | 14,155,181 |
| อื่น ๆ | 13,052,788 |  | 33,765,914 |
| รวม | 69,958,527 |  | 150,484,085 |

**23. ทุนสำรองตามกฎหมาย**

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรเงินสำรองอย่างน้อยร้อยละ 5   
ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองดังกล่าวมีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ทุนสำรองตามกฎหมายของบริษัทมีค่าเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนแล้ว

**24. เงินปันผลจ่าย**

เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2567 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2567 ของบริษัทมีมติอนุมัติให้จ่าย เงินปันผลประจำปี 2566 จากผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ในจำนวน 0.04 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนทั้งสิ้น 20.10 ล้านบาท แก่ผู้ถือหุ้น ซึ่งมีรายชื่อ ณ วันปิดสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นเพื่อสิทธิในการรับเงินปันผลในวันที่ 11 มีนาคม 2567 โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้กับผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2567

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2566 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2566 ของบริษัทมีมติอนุมัติให้จ่าย เงินปันผลประจำปี 2565 จากผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ในจำนวน 0.09 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนทั้งสิ้น 45.22 ล้านบาท แก่ผู้ถือหุ้น ซึ่งมีรายชื่อ ณ วันปิดสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นเพื่อสิทธิในการรับเงินปันผลในวันที่ 14 มีนาคม 2566 โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้กับผู้ถือหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2566

**25. การจัดการส่วนทุน**

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น

บริษัทมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิที่เหลือหลังหักเงินสำรองตามกฎหมาย โดยที่การจ่ายเงินปันผลจะเป็นไปตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น

**26. รายได้ค่านายหน้า**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ | 101,509,535 |  | 128,382,967 |  | 226,114,489 |  | 308,790,309 |
| ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 11,287,292 |  | 24,561,241 |  | 27,156,452 |  | 56,161,398 |
| รวม | 112,796,827 |  | 152,944,208 |  | 253,270,941 |  | 364,951,707 |

**27. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ที่ปรึกษาทางการเงิน | 5,683,333 |  | 5,208,333 |  | 27,969,362 |  | 16,191,666 |
| ที่ปรึกษาทางการลงทุน | 4,658,906 |  | 4,767,406 |  | 5,572,325 |  | 4,844,206 |
| การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ | 13,958,175 |  | 13,946,735 |  | 26,174,559 |  | 35,631,955 |
| ค่าธรรมเนียมตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน | 19,809,321 |  | 4,153,556 |  | 40,932,943 |  | 4,774,382 |
| รวม | 44,109,735 |  | 28,076,030 |  | 100,649,189 |  | 61,442,209 |

**28. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน | (5,168,036) |  | (42,081,695) |  | 11,682,505 |  | (60,638,889) |
| กำไรจากตราสารอนุพันธ์ | 12,999,690 |  | 40,749,813 |  | 13,572,184 |  | 74,890,373 |
| รายได้เงินปันผล | 2,596,754 |  | 14,631,733 |  | 2,769,554 |  | 16,592,733 |
| รวม | 10,428,408 |  | 13,299,851 |  | 28,024,243 |  | 30,844,217 |

**29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน ตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ตามระเบียบกองทุนพนักงานของบริษัทต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนในอัตราร้อยละ 3 หรือร้อยละ 5 หรือร้อยละ 10 หรือร้อยละ 15 ของเงินเดือนพนักงาน บริษัทจ่ายสมทบอีกในอัตราร้อยละ 5 บริษัทได้แต่งตั้งผู้จัดการกองทุนรับอนุญาตแห่งหนึ่งเพื่อบริหารกองทุนให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎกระทรวงซึ่งออกตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2542

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| เงินสมทบจ่าย | 3,430,340 |  | 3,920,953 |  | 6,749,662 |  | 7,840,000 |

**30. ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ**

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญนี้เป็นค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน โบนัส และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัท แสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน”

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือน** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือน** | | |
|  | **สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ค่าตอบแทนกรรมการที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 6,940,042 |  | 7,147,429 |  | 13,494,215 |  | 14,208,883 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 569,239 |  | 161,363 |  | 1,138,478 |  | 865,053 |
| รวม | 7,509,281 |  | 7,308,792 |  | 14,632,693 |  | 15,073,936 |

**31. ค่าตอบแทนกรรมการ**

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัดโดยไม่รวมเงินเดือน โบนัส และผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหาร

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 170,000 |  | 190,000 |  | 290,000 |  | 330,000 |

**32. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น**

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ผลขาดทุนด้านเครดิต  
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 15,525,660 |  | 518,626 |  | 15,525,660 |  | 518,626 |

**33. ค่าใช้จ่ายอื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารสถานที่และอุปกรณ์ | 32,622,114 |  | 36,937,392 |  | 65,430,012 |  | 73,334,357 |
| ค่าธรรมเนียมตามสัญญาบริการ | 4,632,782 |  | 5,016,374 |  | 7,932,782 |  | 8,778,594 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าค่าความนิยม | 1,209,945 |  | 3,744,135 |  | 3,655,218 |  | 8,102,195 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ | 18,879,719 |  | 20,193,918 |  | 40,151,945 |  | 44,222,062 |
| รวม | 57,344,560 |  | 65,891,819 |  | 117,169,957 |  | 134,437,208 |

**34. ภาษีเงินได้**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **ภาษีเงินได้ปัจจุบัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้สำหรับงวด | (2,985,659) |  | (505,801) |  | 5,455,229 |  | 12,085,735 |
| **ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากรายการผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว | 1,654,196 |  | 61,479 |  | 3,181,345 |  | 507,911 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | (1,331,463) |  | (444,322) |  | 8,636,574 |  | 12,593,646 |

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีสำหรับงวดสามเดือนและ  
งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 กับอัตราภาษีที่ใช้ สามารถแสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้ | (9,310,762) |  | 7,961,690 |  | 30,587,030 |  | 65,323,065 |
| อัตราภาษีเงินได้ | 20.00% |  | 20.00% |  | 20.00% |  | 20.00% |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้คูณอัตราภาษี | (1,862,153) |  | 1,592,339 |  | 6,117,406 |  | 13,064,613 |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง |  |  |  |  |  |  |  |
| ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว | 1,654,196 |  | 61,479 |  | 3,181,345 |  | 507,911 |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี |  |  |  |  |  |  |  |
| และค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการ  คำนวณภาษี | (1,123,506) |  | (2,098,140) |  | (662,177) |  | (978,878) |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไร  ขาดทุนเบ็ดเสร็จ | (1,331,463) |  | (444,322) |  | 8,636,574 |  | 12,593,646 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| อัตราภาษีที่แท้จริง | 14.30% |  | (5.58%) |  | 28.24% |  | 19.28% |

บริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้คำนวณจากกำไรก่อนภาษีบวกกลับด้วยรายการซึ่งไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายและหักรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ได้รับการยกเว้นทางภาษีตามประมวลรัษฎากร

**35. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้าและภาระผูกพัน**

35.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระผูกพันกับธนาคารจากการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ดังนี้

**ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567**

สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** | **วันครบกำหนด** | **จำนวนเงิน** | **ขาดทุน** |
|  |  |  | **ตามสัญญา** | **จากมูลค่ายุติธรรม** |
|  |  |  | **บาท** | **บาท** |
| ดอลล่าร์สหรัฐ | 1,169,364 | 1 กรกฏาคม 2567 | 43,152,115 | (61,460) |

สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** | **วันครบกำหนด** | **จำนวนเงิน** | **ขาดทุน** |
|  |  |  | **ตามสัญญา** | **จากมูลค่ายุติธรรม** |
|  |  |  | **บาท** | **บาท** |
| ดอลล่าร์สหรัฐ | 13,657 | 1 กรกฏาคม 2567 | 503,002 | (268) |

(ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566:ไม่มี)

35.2 บริษัทมีสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน โดยมีระยะเวลา 1 ปี และสามารถต่ออายุสัญญาอีกคราวละ 1 ปี ตามอัตราค่าเช่าที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยบริษัทไม่มีสิทธิที่จะซื้อสินทรัพย์เช่าดังกล่าวเมื่อสัญญาครบกำหนด ซึ่งสัญญาจะสิ้นสุดในระหว่างเดือนพฤษภาคม 2568

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการสำหรับสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน และยานพาหนะดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ประเภท** | **จำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ** | |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** |
|  | **ภายใน 1 ปี** | **ภายใน 1 ปี** |
|  | **บาท** | **บาท** |
| อาคารสำนักงาน | 459,350 | 323,000 |
| ยานพาหนะ | 135,000 | - |

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจำนวน 0.83 ล้านบาท และ จำนวน 0.65 ล้านบาท ตามลำดับ

35.3 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมสมาชิกตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เป็นรายเดือนในอัตราเดือนละ 50,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.005 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์

35.4 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาให้บริการ การซื้อขายแบบออนไลน์ ที่ต้องจ่าย บริษัท เซ็ทเทรด ดอท คอม จำกัด โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.002 - 0.040 ของมูลค่าการซื้อขาย และในอัตรา 0.20 - 45.00 บาทต่อสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ทั้งนี้ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดขั้นต่ำไม่น้อยกว่า 80,000 บาทต่อเดือน

35.5 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมสมาชิกรายปีของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ในอัตรา 500,000 บาท และค่าธรรมเนียมรายปีของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ในอัตรา 300,000 บาท และมีภาระต้องจ่ายค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและค่าธรรมเนียมการชำระหนี้ตามสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในอัตราที่กำหนดโดยบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และ บริษัทสำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด ตามลำดับ

35.6 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระที่ต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบกิจการตามที่ได้รับใบอนุญาตต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์โดยคิดค่าธรรมเนียมในอัตราเป็นร้อยละของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์ และรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ ค่าธรรมเนียมดังกล่าวกำหนดจำนวนขั้นต่ำขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กม. 24/2562   
ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562

35.7 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระต้องจ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด และกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการชำระราคาและส่งมอบสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซึ่งอยู่ภายใต้การดูแลของบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนในอัตรากำหนดเป็นร้อยละของมูลค่าชำระและรับชำระราคาสุทธิของบริษัทแต่ละเดือน

35.8 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียม  
การชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ (Clearing Fee) ให้บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นรายเดือนอัตรา 15,000 บาท และในอัตราร้อยละ 0.001 ของมูลค่าซื้อขายหลักทรัพย์

35.9 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระต้องจ่ายเงินค่าธรรมเนียมตามสัญญาการให้บริการ (Service Agreement) ให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง สำหรับการให้การพัฒนาธุรกิจในด้านต่างๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน โดยค่าธรรมเนียมที่ต้องจ่ายเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา

35.10 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีภาระต้องนำส่งค่าบริการให้บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการระบบงานรับฝากหลักทรัพย์ โดยคิดค่าบริการในอัตราตามประเภทที่ให้บริการ

**36. รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

บริษัทมีผู้ถือหุ้นใหญ่คือ บริษัท ยูโอบี-เคย์เฮียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์

รายชื่อของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **ความสัมพันธ์** | **ประเภทของธุรกิจ** |
| บริษัท ยูโอบี-เคย์เฮียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | ธุรกิจลงทุน |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | บริษัทในกลุ่มเดียวกัน | ธุรกิจหลักทรัพย์ |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน (ฮ่องกง) ลิมิเต็ด | บริษัทในกลุ่มเดียวกัน | ธุรกิจหลักทรัพย์ |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน เครดิต พีทีอี.  แอลทีดี. | บริษัทในกลุ่มเดียวกัน | ธุรกิจให้กู้ยืมเงิน |
| ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) | บริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นใหญ่ | ธนาคารพาณิชย์ |
| บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี  (ประเทศไทย) จำกัด | บริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นใหญ่ | ธุรกิจหลักทรัพย์  จัดการกองทุน |
| UOB Kay Hian Securities (M) SDN BHD | บริษัทในกลุ่มเดียวกัน | ธุรกิจหลักทรัพย์ |
| UOB Kay Hian Investment Consulting  (Shanghai) Co., Ltd. | บริษัทในกลุ่มเดียวกัน | ธุรกิจหลักทรัพย์ |

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **นโยบายการกำหนดราคา** |
| รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ | ราคาตามที่ตกลงกับลูกค้า แต่ไม่เกินกว่าร้อยละ 1  ของจำนวนเงินที่ซื้อหรือขาย |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ | ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด |
| ดอกเบี้ยรับ | ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด |
| รายได้อื่น | ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด |
| ค่าธรรมเนียมจ่าย | เป็นไปตามสัญญาบริการซึ่งเป็นปกติธุรกิจ |
| ค่านายหน้าจ่าย | ราคาที่ตกลงกันซึ่งประมาณตามราคาตลาด |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน - ค่าเบี้ยประกันจ่าย | เป็นไปตามจำนวนที่ได้จ่ายจริง |
| ค่าธรรมเนียมตามสัญญาบริการ | เป็นไปตามสัญญาบริการซึ่งเป็นปกติธุรกิจ |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | เป็นไปตามจำนวนที่ได้จ่ายจริง |

ยอดคงเหลือกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

|  | **ณ วันที่** |  | | **ณ วันที่** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **30 มิถุนายน** |  | | **31 ธันวาคม** | |
|  | **2567** |  | | **2566** | |
|  | **บาท** |  | | **บาท** | |
| **เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด\*** |  |  | |  | |
| ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) | 1,611,298,431 |  | | 1,846,585,387 | |
| \* เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
| **เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า** |  |  | |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | 867,568,077 |  | | 303,645,264 | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน (ฮ่องกง) ลิมิเต็ด | 250,257,910 |  | | 221,200,332 | |
|  | 1,117,825,987 |  | | 524,845,596 | |
|  |  |  | |  | |
| **ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ** |  |  | |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | 72,347,369 |  | | 13,255,197 | |
|  |  |  | |  | |
| **ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า** | |  | |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | 106,425,489 |  | | 6,867,974 | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน (ฮ่องกง) ลิมิเต็ด | 75,833,433 |  | | 5,976,918 | |
|  | 182,258,922 |  | | 12,844,892 | |
|  |  |  | |  | |
| **ดอกเบี้ยค้างรับ** |  |  | |  | |
| ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) | 107,948 |  | | 227,511 | |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
|  |  |  | |  | |
| **เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า** | |  | |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | 7,272,367 |  | | 10,806,315 | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน (ฮ่องกง) ลิมิเต็ด | 45,918,533 |  | | - | |
|  | 53,190,900 |  | | 10,806,315 | |
|  |  | |  | |  |
| **หนี้สินอื่น** |  |  | |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | 4,489,907 |  | | 7,606,388 | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน (ฮ่องกง) ลิมิเต็ด | 261,000 |  | | 261,000 | |
|  | 4,750,907 |  | | 7,867,388 | |

บริษัท ยูโอบี-เคย์เฮียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด ตกลงที่จะให้เงินกู้ยืมในวงเงิน 20 ล้านเหรียญสหรัฐ หรือประมาณ 737 ล้านบาท โดยมีเงื่อนไขชำระคืนภายใน 1 ปี และจะคิดดอกเบี้ยซึ่งคำนวณจากต้นทุนทางการเงินของบริษัท ยูโอบี-เคย์เฮียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด อย่างไรก็ตาม ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน2567 และ 2566 บริษัทไม่มีการเบิกวงเงินดังกล่าว

รายการค้ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | | | | |  |  | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด** | | | | | |  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด** | | | |
|  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | | | | |  | **วันที่ 30 มิถุนายน** | | | |
|  | **2567** | |  | | **2566** | |  | **2567** |  | **2566** | |
|  | **บาท** | |  | | **บาท** | |  | **บาท** |  | **บาท** | |
| **รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์** |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | 1,137,780 | |  | | 1,174,419 | |  | 1,834,166 |  | 1,679,983 | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน (ฮ่องกง) ลิมิเต็ด | 393,890 | |  | | 374,970 | |  | 682,668 |  | 1,335,758 | |
|  | 1,531,670 | |  | | 1,549,389 | |  | 2,516,834 |  | 3,015,741 | |
|  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| **รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ** |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด | 254,097 | |  | | 227,940 | |  | 478,632 |  | 261,061 | |
|  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| **ดอกเบี้ยรับ** |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) | 7,728,936 | |  | | 3,935,932 | |  | 15,943,898 |  | 6,461,028 | |
|  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| **รายได้อื่น** |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | 4,865,217 | |  | | 383,886 | |  | 6,621,848 |  | 410,421 | |
| บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด | - | |  | | - | |  | 74,766 |  | - | |
|  | 4,865,217 | |  | | 383,886 | |  | 6,696,614 |  | 410,421 | |
|  |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| **ค่าธรรมเนียมจ่าย** |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) | 65,453 | |  | | 48,837 | |  | 116,820 |  | 105,050 | |
| **ค่านายหน้าจ่าย** |  | |  | |  | |  |  |  |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | 24,261 | |  | | 3,634 | |  | 41,036 |  | 13,804 | |
|  |  | |  | |  | |  |  |  | |  |
| **ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน - ค่าเบี้ยประกันจ่าย** |  | |  | |  | |  |  |  | |  |
| บริษัท ยูโอบี-เคย์เฮียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด | 1,608,093 | |  | | 2,863,046 | |  | 4,145,285 |  | | 4,405,014 |
|  |  | |  | |  | |  |  |  | |  |
| **ค่าธรรมเนียมตามสัญญาบริการ** | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | | 4,632,782 | |  | | 5,016,374 |  | 7,932,782 |  | | 8,778,594 | |
|  | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |
| **เงินปันผลจ่าย** | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |
| บริษัท ยูโอบี-เคย์เฮียน โฮลดิ้ง ลิมิเต็ด | | 14,200,000 | |  | | 31,950,000 |  | 14,200,000 |  | | 31,950,000 | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | | 3,489,509 | |  | | 7,616,136 |  | 3,489,509 |  | | 7,616,136 | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน (ฮ่องกง) ลิมิเต็ด | | 127,800 | |  | | 287,550 |  | 127,800 |  | | 287,550 | |
|  | | 17,817,309 | |  | | 39,853,686 |  | 17,817,309 |  | | 39,853,686 | |
|  | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |
| **ค่าใช้จ่ายอื่น** | |  | |  | |  |  |  |  | |  | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน ไพรเวท ลิมิเต็ด | | 1,855,141 | |  | | 2,560,941 |  | 3,525,166 |  | | 3,885,401 | |
| บริษัท ยูโอบี เคย์เฮียน (ฮ่องกง) ลิมิเต็ด | | 332,754 | |  | | 274,494 |  | 590,604 |  | | 595,402 | |
| UOB Kay Hian Securities (M) SDN BHD | | - | |  | | - |  | - |  | | 44,335 | |
| UOB Kay Hian Investment Consulting (Shanghai) Co., Ltd. | | 124,496 | |  | | - |  | 214,874 |  | | - | |
|  | | 2,312,391 | |  | | 2,835,435 |  | 4,330,644 |  | | 4,525,138 | |

**37. การบริหารความเสี่ยง**

37.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 26/2563 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ” กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการไม่น้อยกว่า 25 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน** | | | | | | |
|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | | | |
|  | **เมื่อ** | **ภายใน** | **1 - 5 ปี** | **เกิน 5 ปี** | **ไม่มี** | **ลูกหนี้** | **รวม** |
|  | **ทวงถาม** | **1 ปี** |  |  | **กำหนด** | **ด้อยคุณภาพ** |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,384.1 | - | - | - | - | - | 1,384.1 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | 602.9 | - | - | - | - | 602.9 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 1,242.6 | - | - | 1,671.0 | - | 2,913.6 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | - | 467.2 | - | - | 4.7 | - | 471.9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | 0.8 | - | - | - | - | 0.8 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 1,513.1 | - | - | - | - | 1,513.1 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | 49.4 | 10.5 | - | - | - | 59.9 |

**หน่วย : ล้านบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน** | | | | | | |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | | | | | | |
|  | **เมื่อ** | **ภายใน** | **1 - 5 ปี** | **เกิน 5 ปี** | **ไม่มี** | **ลูกหนี้** | **รวม** |
|  | **ทวงถาม** | **1 ปี** |  |  | **กำหนด** | **ด้อยคุณภาพ** |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,032.3 | - | - | - | - | - | 1,032.3 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | 234.7 | - | - | - | - | 234.7 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 1,968.2 | - | - | 1,788.3 | - | 3,756.5 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | - | 1,008.8 | - | - | 4.7 | - | 1,013.5 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | 1,011.8 | - | - | - | - | 1,011.8 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 1,038.9 | - | - | - | - | 1,038.9 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | 49.6 | 34.2 | - | - | - | 83.8 |

37.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

37.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเกิดการผันผวนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ที่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด สรุปได้ดังต่อไปนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ** | | | | | | |  | |
|  | **ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา** | | | | | | |  | |
|  | **หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่** | | | | | | |  | |
|  | **อัตราดอกเบี้ย** | **น้อยกว่า** | **1 - 5 ปี** | **มากกว่า** | **ลูกหนี้** | **ไม่มี** | **รวม** | **อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)** | |
|  | **ปรับขึ้นลง** | **1 ปี** |  | **5 ปี** | **ด้อยคุณภาพ** | **ดอกเบี้ย** |  | **อัตราลอยตัว** | **อัตราคงที่** |
|  | **ตามตลาด** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,374.2 | - | - | - | - | 9.9 | 1,384.1 | 0.10 - 1.50 | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี  และบริษัทหลักทรัพย์ | - | - | - | - | - | 602.9 | 602.9 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 1,655.0 | - | - | 16.0 | 1,242.6 | 2,913.6 | - | 5.60 - 15.00 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | - | 255.7 | - | - | - | 216.2 | 471.9 | - | 2.87 - 10.23 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี  และบริษัทหลักทรัพย์ | - | - | - | - | - | 0.8 | 0.8 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 1,513.1 | 1,513.1 | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | - | 45.5 | - | - | 14.4 | 59.9 | - | 1.51 - 2.07 |

**หน่วย : ล้านบาท**

|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ** | | | | | | |  | |
|  | **ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา** | | | | | | |  | |
|  | **หรือก่อนกำหนดอัตราใหม่** | | | | | | |  | |
|  | **อัตราดอกเบี้ย** | **น้อยกว่า** | **1 - 5 ปี** | **มากกว่า** | **ลูกหนี้** | **ไม่มี** | **รวม** | **อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)** | |
|  | **ปรับขึ้นลง** | **1 ปี** |  | **5 ปี** | **ด้อยคุณภาพ** | **ดอกเบี้ย** |  | **อัตราลอยตัว** | **อัตราคงที่** |
|  | **ตามตลาด** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,015.2 | - | - | - | - | 17.1 | 1,032.3 | 0.10 - 1.50 | - |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชี  และบริษัทหลักทรัพย์ | - | - | - | - | - | 234.7 | 234.7 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 1,787.8 | - | - | 0.5 | 1,968.2 | 3,756.5 | - | 5.60 - 15.00 |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | - | 738.9 | - | - | - | 274.6 | 1,013.5 | - | 2.80 - 5.00 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี  และบริษัทหลักทรัพย์ | - | - | - | - | - | 1,011.8 | 1,011.8 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์  และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 1,038.9 | 1,038.9 | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | - | 65.1 | - | - | 18.7 | 83.8 | - | 1.51 - 2.07 |

37.2.2 ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินจนทำให้บริษัทเกิดความเสียหายทางการเงิน มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินหักด้วยสำรองเผื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบฐานะการเงิน

TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิต  
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งบริษัทได้จัดทำและทบทวนโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยฝ่ายบริหารความเสี่ยงจะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ

37.2.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่ได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน  
ที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

37.2.4 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้กัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบฐานะการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ยกเว้นมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 39

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

**38. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน**

บริษัทดำเนินกิจการใน 3 ส่วนงานหลัก คือ 1) ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 2) ส่วนงานที่ปรึกษาทางการเงิน และ 3) ส่วนงานการลงทุน และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของบริษัท สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน** | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญา**  **ซื้อขายล่วงหน้า** | | |  | **ส่วนงานที่ปรึกษา**  **ทางการเงิน** | | |  | **ส่วนงานการลงทุน** | | |  | **รวม** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** | |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** | |
| รายได้ค่านายหน้า   * ณ เวลาใดเวลาหนี่ง | 112,653,920 |  | 152,871,318 |  | - |  | - |  | 142,907 |  | 72,890 |  | 112,796,827 |  | 152,944,208 | |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ   * ณ เวลาใดเวลาหนี่ง | - |  | - |  | 18,019,286 |  | 9,742,407 |  | 25,857,116 |  | 18,100,291 |  | 43,876,402 |  | 27,842,698 | |
| * ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | - |  | - |  | 233,333 |  | 233,332 |  | - |  | - |  | 233,333 |  | 233,332 | |
| รายได้ดอกเบี้ย | 23,924,167 |  | 30,230,020 |  | - |  | - |  | 3,157,472 |  | 3,410,836 |  | 27,081,639 |  | 33,640,856 | |
| กำไรและผลตอบแทน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| จากเครื่องมือทางการเงิน | 3,238,516 |  | 4,201,818 |  | - |  | - |  | 7,106,064 |  | 9,436,820 |  | 10,344,580 |  | 13,638,638 | |
| รายได้อื่น | 2,515,698 |  | 2,903,194 |  | 3,150,486 |  | 328,379 |  | - |  | - |  | 5,666,184 |  | 3,231,573 | |
| กำไรจากการดำเนินงาน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| ตามส่วนงาน | 5,104,582 |  | 43,251,119 |  | 5,082,303 |  | 1,727,712 |  | 7,005,546 |  | 10,648,876 |  | 17,192,431 |  | 55,627,707 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| **รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| รายได้ดอกเบี้ย | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 26,581,509 |  | 14,288,868 | |
| กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทน  จากเครื่องมือทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 83,828 |  | (338,787) | |
| รายได้อื่น |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,405,266 |  | 7,472,485 | |
| ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (54,573,796) |  | (69,088,583) | |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (9,310,762) |  | 7,961,690 | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (1,331,463) |  | (444,322) | |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (7,979,299) |  | 8,406,012 | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน** | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญา**  **ซื้อขายล่วงหน้า** | | |  | **ส่วนงานที่ปรึกษา**  **ทางการเงิน** | | |  | **ส่วนงานการลงทุน** | | |  | **รวม** | | |
|  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |  | **2567** |  | **2566** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| รายได้ค่านายหน้า   * ณ เวลาใดเวลาหนี่ง | 253,000,750 |  | 364,876,451 |  | - |  | - |  | 270,191 |  | 75,256 |  | 253,270,941 |  | 364,951,707 |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ   * ณ เวลาใดเวลาหนี่ง | - |  | - |  | 38,329,330 |  | 23,527,106 |  | 61,853,193 |  | 37,448,437 |  | 100,182,523 |  | 60,975,543 |
| * ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | - |  | - |  | 466,666 |  | 466,666 |  | - |  | - |  | 466,666 |  | 466,666 |
| รายได้ดอกเบี้ย | 48,411,141 |  | 57,574,524 |  | - |  | - |  | 8,157,102 |  | 5,702,724 |  | 56,568,243 |  | 63,277,248 |
| กำไรและผลตอบแทน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| จากเครื่องมือทางการเงิน | 10,898,991 |  | 12,630,593 |  | - |  | - |  | 17,041,424 |  | 18,552,411 |  | 27,940,415 |  | 31,183,004 |
| รายได้อื่น | 5,320,422 |  | 8,208,435 |  | 4,491,620 |  | 328,379 |  | 470,137 |  | 14 |  | 10,282,179 |  | 8,536,828 |
| กำไรจากการดำเนินงาน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ตามส่วนงาน | 36,690,351 |  | 121,432,200 |  | 9,565,633 |  | 7,757,539 |  | 26,924,901 |  | 25,152,363 |  | 73,180,885 |  | 154,342,102 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้ดอกเบี้ย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 49,545,050 |  | 25,511,297 |
| กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทน  จากเครื่องมือทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 83,828 |  | (338,787) |
| รายได้อื่น |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 4,034,190 |  | 10,195,004 |
| ค่าใช้จ่ายอื่นในการดำเนินงาน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | (96,256,923) |  | (124,386,551) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 30,587,030 |  | 65,323,065 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8,636,574 |  | 12,593,646 |
| กำไรสำหรับงวด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 21,950,456 |  | 52,729,419 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ส่วนงานนายหน้า**  **ซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า** |  | **ส่วนงาน**  **ที่ปรึกษา**  **ทางการเงิน** |  | **ส่วนงาน**  **การลงทุน** |  | **สินทรัพย์**  **ที่ไม่ได้ปันส่วน** |  | **รวม** |
|  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
| **สินทรัพย์ตามส่วนงานดำเนินงาน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 | 3,794,206,973 |  | 3,275,775 |  | 259,933,914 |  | 1,945,314,477 |  | 6,002,731,139 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 | 4,312,707,619 |  | 6,678,606 |  | 741,048,522 |  | 1,575,538,748 |  | 6,635,973,495 |

**39. การวัดมูลค่ายุติธรรม**

39.1 เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

รายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินบางรายการของบริษัทมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินดังกล่าว

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **มูลค่ายุติธรรม** | | **ลำดับชั้น** | **เทคนิคการประเมินมูลค่า** |
|  | **ณ วันที่** | **ณ วันที่** | **มูลค่า** | **และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่า** |
|  | **30 มิถุนายน 2567** | **31 ธันวาคม 2566** | **ยุติธรรม** | **ยุติธรรม** |
|  | **บาท** | **บาท** |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ฟิวเจอร์ส(1) | - | - | ระดับที่ 1 | ราคาที่ใช้ชำระราคาของตลาด  อนุพันธ์ ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน |
| เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน | |  |  |  |
| เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | | |  |  |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 211,448,100 | 269,935,000 | ระดับที่ 1 | ราคาเสนอซื้อหลังสุดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชน | 255,712,559 | 738,891,189 | ระดับที่ 2 | คำนวณจากกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสดในอนาคตประมาณการตามระยะเวลาของสัญญา อัตราคิดลดขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยในตลาดสำหรับเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน |
| เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | |  |
| หุ้นสามัญ | 4,700,752 | 4,700,752 | ระดับที่ 3 | ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด |

1. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ (หนี้สิน) อนุพันธ์ฟิวเจอร์ส ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีจำนวนสุทธิ 7.49 ล้านบาท และ 8.92 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

39.2 เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม สรุปได้ดังนี้

|  | **ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567** | |
| --- | --- | --- |
|  | **มูลค่าตามบัญชี** | **มูลค่ายุติธรรม** |
|  | **บาท** | **บาท** |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,384,062,216 | 1,384,062,216 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 602,861,134 | 602,861,134 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 2,913,572,071 | 2,913,572,071 |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 764,076 | 764,076 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,513,126,708 | 1,513,126,708 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 59,888,135 | 59,888,135 |
|  |  | |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566** | |
|  | **มูลค่าตามบัญชี** | **มูลค่ายุติธรรม** |
|  | **บาท** | **บาท** |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,032,261,113 | 1,032,261,113 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 234,682,313 | 234,682,313 |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 3,756,453,376 | 3,756,453,376 |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 1,011,793,278 | 1,011,793,278 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 1,038,927,822 | 1,038,927,822 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 83,752,020 | 83,752,020 |

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินข้างต้นถือตามจำนวนเงินที่แสดงในงบฐานะการเงินซึ่งมีราคาใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมจะขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ย   
ในตลาดและมีกำหนดชำระระยะสั้น

**40. การจัดประเภทรายการใหม่**

รายการบางรายการในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566   
ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินงวดปัจจุบัน   
การจัดประเภทรายการดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด กำไรเบ็ดเสร็จรวม และส่วนของเจ้าของตามที่ได้รายงานไว้ การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **รายการ** | **การแสดงรายการ**  **ที่แสดงไว้เดิม** | **การแสดงรายการ**  **ในงวดปัจจุบัน** | **จำนวนเงินสำหรับ งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 บาท** | **จำนวนเงินสำหรับ งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566**  **บาท** |
| รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ | รายได้ค่านายหน้า | รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ | 4,153,556 | 4,774,382 |

**41. การอนุมัติให้ออกงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2567