

บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอกการลงทุน จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอกการลงทุน จำกัด (“บริษัท”) ได้จดทะเบียนเป็นบริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ในประเทศไทย เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2556 โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบกิจการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ คำหลักทรัพย์ หรือ จัดจำหน่ายหลักทรัพย์ ที่เป็นหน่วยลงทุน ที่ไม่มีการเก็บรักษาทรัพย์สินของลูกค้าไว้ในครอบครอง ทั้งนี้ บริษัทได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและการเป็นที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สำนักงานของบริษัทตามที่ตั้งทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 567/185 ถนนพระรามที่ 2 แขวงสามลำ เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์การนำเสนองบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

2.2 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สช. 6/2562 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 8 มกราคม 2562

2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าตามราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชี

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญมีดังนี้

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้น ที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับรายได้ค่าบริการค้างรับที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

บริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าใจเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและแสดงมูลค่าสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลงหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงิน

บริษัทจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หนี้สินทางการเงินดังกล่าวรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ รายการเทียบเท่าเงินสด และสินทรัพย์อื่นบางรายการ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีการทั่วไป โดยบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตเมื่อเทียบกับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิต หรือเมื่อมีการด้อยค่า อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องทางการเงินไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทจะรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

จำนวนเงินของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาอ้างอิงจากข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้บริษัทจัดให้มีการสอบทานและทบทวนวิธีการข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะทำการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้และรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับแต่วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ โดยพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตภายในและภายนอกของกลุ่มสัญญาและสถานะคงค้างของการชำระเป็นสำคัญ

ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ จะพิจารณาเป็นรายสัญญาหรือเป็นแบบกลุ่มสินทรัพย์ สำหรับการประเมินการด้อยค่าแบบกลุ่มสินทรัพย์ บริษัทจัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน เช่น ประเภทสินทรัพย์ สถานการณ์ค้างชำระ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สินทรัพย์ทางการเงินจะถือว่ามีค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของคู่สัญญา มีข้อบ่งชี้ว่าคู่สัญญากำลังประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญหรือมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญา รวมถึงการค้างชำระ

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ดิ่งเพิ่ม (ลด) บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดในงบกำไรขาดทุน ในกรณีที่บริษัทได้รับเงินคืนจากลูกหนี้ที่เคยตัดจำหน่าย บริษัทจะนำมาลดผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

3.3 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

3.4 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือคือราคาในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณตามวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม(ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	9 ปี
--------------------	------

3.7 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) บริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ประมาณการต้นทุนในการรื้อถอนและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงหรือสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงและหักด้วยสิ่งสูญจางตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ยานพาหนะ

5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งสูญจางตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

บริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

3.8 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว และสามารถประมาณจำนวนภาระหนี้สินได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.9 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

บริษัทบันทึกภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน โดยการประเมินถึงเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อายุและจำนวนปีการทำงานโดยเฉลี่ยของพนักงาน ภายใต้สมมติฐานที่พนักงานในแต่ละช่วงอายุจะทำงานกับบริษัทจนครบอายุเกษียณ

3.10 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

บริษัทรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการเมื่อบริษัทได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

รายได้อื่นละค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.11 รายการระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

3.12 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มิตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

3.13 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

4. การบริหารความเสี่ยง

4.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัทและเพื่อให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

4.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงทางด้านเครดิตคือผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้ให้แก่บริษัทได้ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

บริษัทควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุผลขาดทุนด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ประมาณการโดยอ้างอิงข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยปัจจัยที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับลูกหนี้และประเมินสถานะเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในปัจจุบันและที่คาดการณ์ว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต บริษัทไม่คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

4.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่บริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

บริษัทมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

	เมื่อทวงถาม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		
		น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน	บาท	บาท		บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	870,546.77	-	-	870,546.77
ลูกหนี้การค้า	-	15,480.66	-	15,480.66
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน	-	100,000.00	-	100,000.00
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	5,561,069.81	-	-	5,561,069.81
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	381,000.11	793,594.70	1,174,594.81
หนี้สินอื่น				
-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	104,883.60	-	104,883.60
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565				
	เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1-5 ปี	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน	บาท	บาท		บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,985,353.19	-	-	1,985,353.19
ลูกหนี้การค้า	-	211,845.60	-	211,845.60
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน	-	100,000.00	-	100,000.00
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมอื่น	3,837,217.62	-	-	3,837,217.62
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	381,000.11	1,211,203.74	1,592,203.85
หนี้สินอื่น				
-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	92,871.45	-	92,871.45

4.4 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร อย่างไรก็ตามเนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีวันครบกำหนดระยะสั้น มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566							(หน่วย: พันบาท)	
มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด					อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่
		เมื่อทวง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่า							0.375	
เงินสด	771	-	-	-	100	871	- 1.15	-
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	15	15	-	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้							0.375	
เป็นหลักประกัน	100	-	-	-	-	100	- 1.15	-
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	-	-	5,561	5,561	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	381	793	-	1,174	-	9.289
หนี้สินอื่น								
-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	-	-	105	105	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565							(หน่วย: พันบาท)	
มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ย ใหม่หรือวันครบกำหนด					อัตรา ลอยตัว	อัตรา คงที่
		เมื่อทวง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่า							0.375	
เงินสด	1,884	-	-	-	101	1,985	- 0.650	-
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	211	211	-	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้							0.375	
เป็นหลักประกัน	100	-	-	-	-	100	- 0.650	-
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	-	-	3,837	3,837	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	381	1,211	-	1,592	-	9.289
หนี้สินอื่น								
-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	-	-	93	93	-	-

4.5 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อคือความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาของบริษัทไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงอย่างมีสาระสำคัญและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อในกรณีที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญาเท่ากับมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

4.6 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากรายการส่วนใหญ่ที่รวมอยู่ในงบการเงินเป็นสกุลเงินบาท

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
เงินสด	100,000.00	101,276.49
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	770,546.77	1,884,076.70
รวม	<u>870,546.77</u>	<u>1,985,353.19</u>

6. ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
ลูกหนี้ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	15,480.66	211,845.60
รวม	<u>15,480.66</u>	<u>211,845.60</u>

7. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
หนังสือ	119,232.80	119,232.80
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้ำ(สินค้ำล้าสมัย)	<u>(119,232.80)</u>	<u>(119,232.80)</u>
รวม	<u>-</u>	<u>-</u>

8. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	บาท		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	เปลี่ยนแปลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
		เพิ่มขึ้น	ลดลง
ราคาทุน			
ส่วนปรับปรุงอาคาร	49,941.00	-	-
เครื่องใช้สำนักงาน	682,958.82	-	9,803.74
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	150,185.98	-	-
ยานพาหนะ	3,000,000.00	-	-
รวม	<u>3,883,085.80</u>	<u>-</u>	<u>9,803.74</u>
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ส่วนปรับปรุงอาคาร	26,198.54	9,988.19	-
เครื่องใช้สำนักงาน	447,984.73	65,709.18	6,688.12
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	77,235.48	22,205.58	-
ยานพาหนะ	1,702,793.51	379,999.99	-
รวม	<u>2,254,212.26</u>	<u>477,902.94</u>	<u>6,688.12</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>1,628,873.54</u>		<u>1,147,854.98</u>

	บาท			
	ยอดคงเหลือ			ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่ 31	เปลี่ยนแปลง		ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ธันวาคม 2565
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	49,941.00	-	-	49,941.00
เครื่องใช้สำนักงาน	566,636.77	132,948.22	16,626.17	682,958.82
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	150,185.98	-	-	150,185.98
ยานพาหนะ	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
รวม	3,766,763.75	132,948.22	16,626.17	3,883,085.80
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงอาคาร	16,210.35	9,988.19	-	26,198.54
เครื่องใช้สำนักงาน	409,835.18	54,774.72	16,625.17	447,984.73
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	55,029.90	22,205.58	-	77,235.48
ยานพาหนะ	1,121,478.82	581,314.69	-	1,702,793.51
รวม	1,602,554.25	668,283.18	16,625.17	2,254,212.26
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	2,164,209.50			1,628,873.54
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566			บาท	477,902.94
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565			บาท	668,283.18

9. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	บาท			
	ยอดคงเหลือ			ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่ 31	เปลี่ยนแปลง		ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ธันวาคม 2566
ราคาทุน				
ยานพาหนะ	4,450,000.00	-	-	4,450,000.00
รวม	4,450,000.00	-	-	4,450,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ยานพาหนะ	1,275,260.23	889,999.97	-	2,165,260.20
รวม	1,275,260.23	889,999.97	-	2,165,260.20
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	3,174,739.77			2,284,739.80

	บาท			
	ยอดคงเหลือ	เปลี่ยนแปลง		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่ 31			ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ธันวาคม 2565
ราคาทุน				
ยานพาหนะ	4,450,000.00	-	-	4,450,000.00
รวม	4,450,000.00	-	-	4,450,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ยานพาหนะ	385,260.26	889,999.97	-	1,275,260.23
รวม	385,260.26	889,999.97	-	1,275,260.23
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	4,064,739.74			3,174,739.77
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566			บาท	889,999.97
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565			บาท	889,999.97

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	บาท			
	ยอดคงเหลือ			ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่ 31	เปลี่ยนแปลง		ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ธันวาคม 2566
ราคาทุน				
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	1,088,682.60	-	-	1,088,682.60
รวม	1,088,682.60	-	-	1,088,682.60
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	18,682.60	120,964.73	-	139,647.33
รวม	18,682.60	120,964.73	-	139,647.33
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	1,070,000.00			949,035.27

	บาท			
	ยอดคงเหลือ	เปลี่ยนแปลง		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่ 31			ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ธันวาคม 2565
ราคาทุน				
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	-	1,088,682.60	-	1,088,682.60
รวม	-	1,088,682.60	-	1,088,682.60
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	-	18,682.60	-	18,682.60
รวม	-	18,682.60	-	18,682.60
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	-			1,070,000.00
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566			บาท	120,964.73
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565			บาท	18,682.60

11. สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ส่วนประกอบภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเกิดจากรายการที่ก่อให้เกิดผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

	2566	2565
	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า	17,884.92	17,884.92
ภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	6,481.69	4,558.23
ขาดทุนยกไป	403,710.97	124,143.46
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	428,077.58	146,586.61
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
สัญญาเช่า	166,521.75	237,380.39
รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	166,521.75	237,380.39
สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	261,558.83	90,793.78

12. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	17,331.65	45,785.74
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	81,841.95	300,989.55
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	504.38	369.61
รวม	<u>99,677.98</u>	<u>347,144.90</u>

13. เงินกู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีเงินกู้ยืมจากกรรมการบริษัทจำนวนเงิน 5,561,069.81 บาท และ 3,837,217.62 บาท ตามลำดับ เงินกู้ยืมดังกล่าวไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันไม่มีการคิดดอกเบี้ย และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นเมื่อทวงถาม

14. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	30,388.22	14,725.30
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ระหว่างปี	12,823.04	15,662.92
จ่ายระหว่างปี	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>43,211.26</u>	<u>30,388.22</u>

15. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,350,000.00	1,890,000.00
หัก ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	<u>(175,405.19)</u>	<u>(297,796.15)</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ	<u>1,174,594.81</u>	<u>1,592,203.85</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	2566	2565
	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	889,999.97	889,999.97
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	122,390.96	157,547.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	12,000.00	12,000.00
รวม	<u>1,024,390.93</u>	<u>1,059,546.97</u>

บริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 จำนวน 540,000.00 บาท และ 2,573,126.00 บาท ตามลำดับ

16. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	104,883.60	92,871.45
เงินประกันสังคมรอนำส่ง	3,000.00	1,800.00
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	6,534.24	8,835.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	8,945.49	3,300.90
ภาษีขายที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,012.75	13,859.06
รวม	<u>124,376.08</u>	<u>120,666.41</u>

17. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
ที่ปรึกษาการลงทุน	896,092.40	2,177,195.30
รวม	<u>896,092.40</u>	<u>2,177,195.30</u>

18. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	2566	2565
	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	144,000.00	144,000.00
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	41,940.00	77,634.00
ค่าซ่อมแซม	753,325.70	237,498.79
ค่าเสื่อมราคา	1,367,902.91	1,558,283.15
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	14,302.50	17,427.69
ค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา	227,599.00	393,221.40
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคารและสถานที่	77,730.00	77,730.00
ค่ารับรอง	1,276,594.44	910,390.08
อื่นๆ	286,565.22	156,445.88
รวม	<u>4,189,959.77</u>	<u>3,572,630.99</u>

19. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เกิดจากรายการ สรุปได้ดังนี้

	2566	2565
	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้สำหรับปี	-	-
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว	(352,349.61)	110,887.50
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน	<u>(352,349.61)</u>	<u>110,887.50</u>

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไรทางบัญชีกับภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	2566	2565
	บาท	บาท
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(4,375,080.63)	(2,825,127.70)
อัตราภาษีเงินได้	15%	15%
จำนวนภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีเงินได้	(656,262.09)	(423,769.16)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:		
รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี	303,912.48	534,656.66
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(352,349.61)	110,887.50

20. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างปี แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (บาท)	4,022,731.02	(2,936,015.20)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หุ้น)	50,000	50,000
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน (บาท)	(80.45)	(58.72)

21. รายการระหว่างบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลเหล่านั้นซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

21.1 ลักษณะความสัมพันธ์ของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ชื่อ	ความสัมพันธ์
นายเอกพิทยา เอี่ยมคงเอก	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ
นายสุภพงศ์ เอี่ยมคงเอก	ผู้ถือหุ้นและกรรมการ

21.2 รายการค้าระหว่างกัน

	2566	2565	
	บาท	บาท	นโยบายการคิดราคาระหว่างกัน
เงินเดือน			
-นายเอกพิทยา เอี่ยมคงเอก	360,000.00	360,000.00	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
-นายสุภพงศ์ เอี่ยมคงเอก	189,000.00	185,400.00	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
ค่าใช้จ่ายค่าเช่า			
-นายเอกพิทยา เอี่ยมคงเอก	12,000.00	12,000.00	ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน

21.3 ยอดคงค้างของรายการบัญชี

ยอดคงค้างที่สำคัญระหว่างบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	2566	2565
	บาท	บาท
เงินกู้ยืมอื่น		
-นายเอกพิทยา เอี่ยมคงเอก	5,561,069.81	3,837,217.62
ค่าเช่าค้างจ่าย		
-นายเอกพิทยา เอี่ยมคงเอก	47,000.00	35,000.00

22. ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้ผู้บริหารสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังต่อไปนี้

	2566	2565
	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	360,000.00	360,000.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	-
รวม	<u>360,000.00</u>	<u>360,000.00</u>

23. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ที่ปรึกษาการลงทุนและดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นจึงไม่ได้มีการนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานและเขตภูมิศาสตร์

24. การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในกรณีที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการคำนวณมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน และจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุดหรือกำหนดขึ้น โดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทไม่มีความแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินสรุปได้ดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงิน ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน และ เงินให้กู้ยืม กำหนดมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดและ/หรือ มีระยะเวลาครบกำหนดระยะสั้น

หนี้สินทางการเงิน ได้แก่ เงินกู้ยืมอื่น หนี้สินตามสัญญาเช่าและหนี้สินอื่น-ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย กำหนดมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบันไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นสาระสำคัญ

25. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนของบริษัทคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้มีส่วนได้เสียอื่นรวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

26. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากกรรมการบริษัทให้ออกงบการเงินเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2567

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายเอกพิทยา เอี่ยมคงเอก)



บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอกการลงทุน จำกัด
AEK INVESTMENT INVESTMENT ADVISORY SECURITIES CO., LTD.