

บริษัท เอ็กซ์สปริง แคปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สารบัญหมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เรื่อง	หน้า
1. ข้อมูลทั่วไป	1
2. หลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน	3
3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่	4
4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ	5
5. การใช้ประมาณการทางบัญชี	16
6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	17
7. เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	18
8. สินทรัพย์ทางการเงิน	18
9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	21
10. เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	21
11. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	22
12. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	24
13. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	28
14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	30
15. สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและภาษีเงินได้	32
16. เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	35
17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	36
18. หนี้สินตามสัญญาเช่า	36
19. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	37
20. ทุนเรือนหุ้น	39
21. เงินปันผลจ่าย	41
22. การจัดการส่วนทุน	41
23. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	41
24. ทุนสำรองตามกฎหมาย	41
25. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	42
26. รายได้ดอกเบี้ย	42
27. กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน	42
28. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	42
29. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	43

บริษัท เอ็กซ์สปริง แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

สารบัญหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เรื่อง	หน้า
30. ค่าใช้จ่ายอื่น	43
31. กำไรต่อหุ้น	44
32. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	45
33. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	45
34. ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	53
35. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	53
36. การบริหารความเสี่ยง	55
37. การโอนธุรกิจ	66
38. คดีฟ้องร้อง	67
39. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	67
40. การอนุมัติงบการเงิน	67

บริษัท เอ็กซ์สปริง แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัท เอ็กซ์สปริง แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย บริษัทจดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2537 และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2538

บริษัทประกอบธุรกิจการลงทุนในธุรกิจอื่นๆ ที่มีศักยภาพ และมีที่อยู่จดทะเบียนที่ ชั้น 18 เลขที่ 287 อาคาร ลิเบอร์ตีส์แควร์ ถนนสีลม บางรัก กรุงเทพฯ 10500 ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2565 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงที่อยู่ตามที่จดทะเบียนเป็นเลขที่ 59 สิริ แคมปัส อาคารดี ชั้น 2 ซอยริมคลองพระโขนง แขวง พระโขนงเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

1. ธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. การค้าหลักทรัพย์
3. การเป็นที่ปรึกษาทางการลงทุน
4. การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านระบบอินเทอร์เน็ต
6. ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
7. ธุรกิจการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทได้ดำเนินการยื่นใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เนื่องจากปัจจุบันบริษัทประกอบธุรกิจการลงทุนในธุรกิจอื่นๆ ที่มีศักยภาพซึ่งไม่ต้องใช้ใบอนุญาตดังกล่าว โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2563 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2563 บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนชื่อจากเดิม “บริษัทหลักทรัพย์ ซิมิโก้ จำกัด (มหาชน)” เป็น “บริษัท ซิมิโก้ แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)” เพื่อให้สอดคล้องกับการประกอบธุรกิจของบริษัท และต่อมาวันที่ 29 เมษายน 2564 บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนชื่อจาก “บริษัท ซิมิโก้ แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)” เป็น “บริษัท เอ็กซ์สปริง แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)”

บริษัทมีบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ การเป็นผู้จัดการกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจการเป็นนายหน้า ค้ำ และจัดจำหน่ายกองทุนรวม
2. บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจประเภทรับซื้อ รับโอนและรับจ้างบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน หรือสินทรัพย์ของสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินงาน เลิกหรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบกิจการธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ตลอดจนถึงหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำไปบริหารพัฒนาหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป
3. บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล เป็นผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัล และเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2564 บริษัทได้รับความเห็นชอบให้เป็นนายหน้าซื้อขายคริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัลและเป็นผู้ค้าคริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัล อีกด้วย
4. บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุนในบริษัทจำกัด
5. บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
6. บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 1 จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุน
7. บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 2 จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุน
8. บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 3 จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุน

2. หลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

2.2 งบการเงินของกลุ่มบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และเป็นไปตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2560 เรื่อง “การจัดทำและส่งงบการเงินและรายการเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2560” และตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562” ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

2.3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

(ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท เอ็กซ์สปริง แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		อัตราร้อยละของสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์รวม		อัตราร้อยละของรายได้ที่รวมอยู่ในรายได้รวม	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	100	100	2	3	51	2
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	100	100	3	1	20	3
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	100	100	5	3	25	45
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ จำกัด	100	100	-	-	-	-
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด	100	100	1	1	10	2
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 1 จำกัด	100	100	-	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 2 จำกัด	100	100	-	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 3 จำกัด	100	100	-	-	-	-

(ข) บริษัทจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

(ค) บริษัทนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

- (ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัท
- (จ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.4 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

รายได้ค่าธรรมเนียมการให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัลจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่ทำให้บริการแก่ลูกค้า และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญาับลูกค้า

รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการจัดการกองทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการจัดการกองทุนจะรับรู้ตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่บริษัทได้บริหารจัดการโดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ค่าธรรมเนียมดังกล่าวประกอบด้วยค่าธรรมเนียมการซื้อขายหน่วยลงทุนซึ่งรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อบริการเสร็จสิ้น และค่าตอบแทนหลังจากได้รับเป็นลูกค้า (Retaining fee) รับรู้ตลอดช่วงเวลาให้บริการ

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลรับจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เงินฝากประจำที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีภาระผูกพัน ตัวเงินประเภทเพื่อเรียก และตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา

4.5 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเปิดเผยไว้หมายเหตุข้อ 4.6

4.6 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัทเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของ TFRS 9 กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมโดยพิจารณาจากโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินดังนี้

- ตราสารหนี้ที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- ตราสารหนี้ที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้ วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เงินลงทุนในตราสารหนี้อื่นทั้งหมดและตราสารทุนวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้านี้บริษัทอาจปฏิบัติดังต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางการเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้
- กลุ่มบริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค่าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้
- กลุ่มบริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ
- เมื่อเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตัดรายการผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าของไปกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่เมื่อเงินลงทุนในตราสารทุนที่เลือกกำหนดการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตัดรายการ ผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้านี้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะโอนไปกำไรสะสมในภายหลัง

การจัดประเภทรายการและมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่ยาขงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติพิศัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติพิศัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้วมีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ขายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิม และรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.8 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
สินทรัพย์สิทธิการใช้	2 - 6 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทคาดการณ์การปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ คำนวณโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกกลุ่มบริษัทคาดการณ์สินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัด ดังนี้

ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประเภทกองทรัสต์	5 ปี
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	2 - 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ได้แก่ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่ายอื่นๆ กลุ่มบริษัทไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน แต่กลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.10 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการจำหน่าย

4.11 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคาร	6	ปี
ยานพาหนะ	2 - 4	ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

สินทรัพย์สิทธิการใช้แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า กล่าวคือ ผลรวมของมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์อ้างอิงที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่าและจะทำการประเมินการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.13 ประเมินการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากกลุ่มบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและระเบียบการเกษียณอายุพนักงานของกลุ่มบริษัท โดยคำนวณผลประโยชน์ของพนักงานดังกล่าวจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระซึ่งเป็นการประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต โดยคำนวณบนพื้นฐานของข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย อันได้แก่ เงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการเกษียณอายุงานและปัจจัยอื่นๆ ทั้งนี้ อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

ต้นทุนบริการในอดีตจะรับรู้ทั้งจำนวนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการหรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนจากการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

การลาพักก่อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานในรูปการลาพักก่อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่าของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.14 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกลุ่มบริษัทเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี)

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

กลุ่มบริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภายในงวดปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและกลุ่มบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภายในได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภายในได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

กลุ่มบริษัทแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

4.16 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.17 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรืออยู่ภายใต้ความควบคุมของบริษัทไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท รวมทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็น 3 ระดับ ตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาด (ไม่ต้องปรับปรุง) ที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับที่ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4.19 สินทรัพย์ดิจิทัล

กลุ่มบริษัทในฐานะนายหน้า - ผู้ค้าสินทรัพย์ดิจิทัล แสดงมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลที่ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขายในอนาคตอันใกล้ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย โดยการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่มีการเปลี่ยนแปลงมูลค่านั้น

5. การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับขั้นของมูลค่ายุติธรรม ข้อมูลเกี่ยวกับเทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินรายการต่าง ๆ ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 36.2

5.2 ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

การประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมจำเป็นต้องใช้การประมาณการมูลค่าจากการใช้ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้นั้น ผู้บริหารของบริษัทได้ประมาณกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดที่เหมาะสม หากกระแสเงินสดในอนาคตที่เกิดขึ้นจริงน้อยกว่าที่คาดการณ์ไว้ แสดงว่าอาจมีขาดทุนจากการด้อยค่าเกิดขึ้น

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนผู้บริหารของกลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนวณภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

5.3 สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.4 ผลประโยชน์หลังออกจากรายงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรายงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราการลดลง อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

5.5 คดีฟ้องร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินสด เงินฝากกระแสรายวัน และตัวเงินระยะสั้น				
ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	769,403,578	1,125,742,335	436,053,472	682,703,272
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(6,244,498)	(89,780)	-	-
รวม	763,159,080	1,125,652,555	436,053,472	682,703,272

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ลูกค้านิติบุคคลหลักทรัพย์ที่มียอดเงินลงทุนคงเหลือที่โอนไปฝากไว้กับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด”) มีจำนวน 376 บัญชี โดยลูกค้านิติบุคคลมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 4.61 ล้านบาท และหุ้นมูลค่า 37.50 ล้านบาท

7. เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ลูกหนี้ตามสัญญาขายฝาก - สุทธิดอกเบี้ยที่ยัง ไม่ถือเป็นรายได้	77,840,000	78,984,973	-	-
เงินให้กู้ยืมอื่น	39,584,090	84,025,000	39,584,090	84,025,000
รวม	117,424,090	163,009,973	39,584,090	84,025,000

8. สินทรัพย์ทางการเงิน

8.1 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นซึ่งเป็นเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	293,273,825	14,230,351	293,273,825	14,230,351
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	3,843,750,588	6,698,860,545	3,843,750,588	6,698,860,545
หุ้นกู้ภาคเอกชน	1,953,215,050	-	1,953,215,050	-
รวม	6,090,239,463	6,713,090,896	6,090,239,463	6,713,090,896
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
ตัวแลกเงิน	80,000,000	93,156,164	80,000,000	93,156,164
รวม	80,000,000	93,156,164	80,000,000	93,156,164
รวม	6,170,239,463	6,806,247,060	6,170,239,463	6,806,247,060

8.2 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นซึ่งเป็นเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรหรือขาดทุน				
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของ				
ตลาดในประเทศ	42,500,620	40,625,620	42,500,620	40,625,620
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของ				
ตลาดต่างประเทศ	-	1,176,350	-	1,176,350
หุ้นกู้ภาคเอกชน	-	19,988,889	-	19,988,889
อื่น ๆ	542,612,115	251,661,172	542,612,115	251,661,172
รวม	585,112,735	313,452,031	585,112,735	313,452,031
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ตราสารทุนในความต้องการของ				
ตลาดในประเทศ	9,563,840	10,759,320	9,563,840	10,759,320
ตราสารทุนในความต้องการของ				
ตลาดต่างประเทศ	5,762,492	8,783,477	5,762,492	8,783,477
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของ				
ตลาดในประเทศ	75,000,125	-	75,000,125	-
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของ				
ตลาดต่างประเทศ	383,360,780	303,370,344	383,360,688	303,370,252
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	144,811,199	-	144,811,199	-
อื่น ๆ	116,242,594	67,823,676	116,242,594	67,823,676
รวม	734,741,030	390,736,817	734,740,938	390,736,725
รวม	1,319,853,765	704,188,848	1,319,853,673	704,188,756

เงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามีความตั้งใจถือเงินลงทุนระยะยาว ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทได้รับเงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวซึ่งยังถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเป็นจำนวน 4 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 4 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ)

8.3 ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีการตัดรายการเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนอกจากบัญชี ดังนี้

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
2565				
มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตัด	เงินปันผลรับ	กำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการ	เหตุผล ในการตัดรายการ	
รายการ				
รายการที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี:				
ทรัสต์เพื่อการลงทุนใน				
อสังหาริมทรัพย์และสิทธิ				
การเช่าอสังหาริมทรัพย์				
เอไอเอ็ม คอมเมอร์เชียล โกรท	367,840	386,232	-	คืนหน่วยลงทุน
หุ้นกู้ด้อยสิทธิที่บริหารโดยบริษัท				
หลักทรัพย์จัดการกองทุน				
เอ็กซ์สปริง จำกัด	39,600,000	3,826,785	1,124,932	ขาย
รวม	39,967,840	4,213,017	1,124,932	

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
2564				
มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตัด	เงินปันผลรับ	กำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการ	เหตุผล ในการตัดรายการ	
รายการ				
รายการที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี:				
ทรัสต์เพื่อการลงทุนใน				
อสังหาริมทรัพย์และสิทธิ				
การเช่าอสังหาริมทรัพย์				
เอไอเอ็ม คอมเมอร์เชียล โกรท	379,640	362,874	(270,360)	ขาย
บริษัท ผลิต-ไฟฟ้าลาว (มหาชน)	28,600	407,327	(90,208)	ขาย
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	93,504,261	833,250	41,357,951	ขาย
บริษัท ชาญอิสสระ				
ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	16,806,223	-	(17,669,958)	ขาย
รวม	110,718,724	1,603,451	23,327,425	

8.4 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน
เปิดเผยเรื่องอื่นที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ยอดยกมาต้นปี	(113,973,204)	4,454,352	(113,973,204)	4,454,352
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี				
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(141,535,706)	(95,888,984)	(141,535,706)	(95,888,984)
- โอนกำไรจากการขายเงินลงทุนไปกำไรสะสม	(1,124,932)	(23,327,425)	(1,124,932)	(23,327,425)
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(9,722,188)	788,853	(9,722,188)	788,853
ยอดคงเหลือปลายปี	(266,356,030)	(113,973,204)	(266,356,030)	(113,973,204)

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ซึ่งทั้งหมดเป็นลูกหนี้ที่มีการค้ำประกันด้านเครดิต ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - อยู่ระหว่างดำเนินการคดี	9,726,889	26,674,206
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(9,726,889)	(26,674,206)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	-	-

10. เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ

เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้ของบริษัทย่อยจัดขึ้นเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้ำประกันด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อเกิดรายการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2565	2564
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้	291,256,978	125,738,756
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	15,953,237	4,590,002
รวมเงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	307,210,215	130,328,758
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(20,080,884)	(8,238,763)
รวมเงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	287,129,331	122,089,995

รายการเปลี่ยนแปลงของเงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เป็นดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2565	2564
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้ยกมาต้นปี	125,738,756	-
บวก: รับซื้อเพิ่ม	180,134,512	128,645,912
หัก: รายการรับชำระหนี้และปรับปรุงสุทธิ	(14,616,290)	(2,907,156)
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้ปลายปี	291,256,978	125,738,756

11. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

	งบการเงินรวม				
	2565				
	สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของความ เสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยง ด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่าด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการด้อย ค่าด้านเครดิตเมื่อ ซื้อหรือ เมื่อเกิดรายการ	รวม
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>					
ยอดต้นปี	-	-	26,674,206	-	26,674,206
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(6,000,000)	-	(6,000,000)
ตัดหนี้สูญในระหว่างปี	-	-	(10,947,317)	-	(10,947,317)
ยอดปลายปี	-	-	9,726,889	-	9,726,889
<u>เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้</u>					
ยอดต้นปี	-	-	-	8,238,763	8,238,763
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	-	11,842,121	11,842,121
ยอดปลายปี	-	-	-	20,080,884	20,080,884
<u>ลูกหนี้จากสินทรัพย์ดิจิทัล</u>					
ยอดต้นปี	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	5,470,713	-	5,470,713
ยอดปลายปี	-	-	5,470,713	-	5,470,713

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม				
2564				
	สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของความ เสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยง ด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ค้อยค่าด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการค้อย ค่าด้านเครดิตเมื่อ ซื้อหรือ เมื่อเกิดรายการ รวม
<u>เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
ยอดต้นปี	-	-	15,399,654	-
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(15,399,654)	-
ยอดปลายปี	-	-	-	-
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	-	-	34,374,206	-
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(7,700,000)	-
ยอดปลายปี	-	-	26,674,206	-
<u>เงินให้สินเชื่อจากการซื้อ</u>				
<u>ลูกหนี้</u>				
ยอดต้นปี	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	-	8,238,763
ยอดปลายปี	-	-	-	8,238,763

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
2565				
	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการค้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	-	-	26,674,206	26,674,206
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(6,000,000)	(6,000,000)
ตัดหนี้สูญในระหว่างปี	-	-	(10,947,317)	(10,947,317)
ยอดปลายปี	-	-	9,726,889	9,726,889

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564			
	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
ยอดต้นปี	-	-	34,374,206	34,374,206
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(7,700,000)	(7,700,000)
ยอดปลายปี	-	-	26,674,206	26,674,206

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

12.1 รายละเอียดของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวม					
	สัดส่วนการลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทร่วม						
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด”)	49.71	49.71	1,244	1,244	1,399	1,528
บริษัท เซนติเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด	26.00	26.00	26	26	10	10
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด	30.00	30.00	218	218	194	189
บริษัท ดี ออฟ แรงค์ จำกัด	61.54	-	-	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี จำกัด	84.90	-	1	-	1	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม			1,489	1,488	1,604	1,727

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สัดส่วนการลงทุน		ราคาหุ้น		เงินปันผลรับระหว่างปี	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทย่อย						
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน						
เอ็กซ์สปริง จำกัด	100.00	100.00	408	408	-	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง						
เอ เอ็ม ซี จำกัด	100.00	100.00	25	25	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	100.00	100.00	475	475	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ จำกัด	100.00	100.00	11	1	-	-
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด	100.00	100.00	44	44	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ 1 จำกัด	100.00	100.00	1	1	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ 2 จำกัด	100.00	100.00	1	1	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ 3 จำกัด	100.00	100.00	1	1	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย			966	956	-	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า			(221)	(221)	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ			745	735	-	-
บริษัทร่วม						
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง						
จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์						
กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด”)	49.71	49.71	1,244	1,244	192	62
บริษัท เซนด์เมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	26.00	26.00	26	26	-	-
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด	30.00	30.00	218	218	-	-
บริษัท ดี ออฟ แรงค์ จำกัด	61.54	-	-	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี จำกัด	84.90	-	1	-	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม			1,489	1,488	192	62
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อยและ						
 บริษัทร่วม - สุทธิ			2,234	2,223	192	62

ในระหว่างปี บริษัทได้ซื้อหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิของบริษัท ดิ อพ แรงค์ จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 23.08 และร้อยละ 38.46 เป็นจำนวนเงินรวม 415,905 บาท ทั้งนี้ บริษัทมีสิทธิออกเสียงตามเงื่อนไขในสัญญาผู้ถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 41.18 และเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2565 บริษัทได้โอนขายหุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิที่ถือทั้งหมดให้กับผู้ถือหุ้นใหม่ ซึ่งเงื่อนไขเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญาโอนหุ้นของกิจการ

และบริษัทได้ซื้อหุ้นบุริมสิทธิของบริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 84.90 เป็นจำนวนเงินรวม 849,000 บาท ทั้งนี้ บริษัทมีสิทธิออกเสียงตามเงื่อนไขในสัญญาผู้ถือหุ้นเป็นจำนวนร้อยละ 36.13

12.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

บริษัทร่วม	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		เงินปันผลรับสำหรับปี	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย						
เอ็กซ์สปริง จำกัด						
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์						
กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด”)	82	204	(19)	(2)	192	62
บริษัท เซนติเม้นทัล						
(ประเทศไทย) จำกัด	-	(2)	-	-	-	-
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด	5	1	-	-	-	-
บริษัท ดิ อพ แรงค์ จำกัด	(4)	-	-	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี จำกัด	-	-	-	-	-	-
รวม	83	203	(19)	(2)	192	62

ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนและเงินปันผลรับจากการลงทุนในบริษัทร่วม คำนวณจากงบการเงินซึ่งได้จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของกิจการดังกล่าว ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่มีความแตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญ หากงบการเงินดังกล่าวได้รับการตรวจสอบหรือสอบทานโดยผู้สอบบัญชี

12.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

รายละเอียดและข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปจากงบการเงินของบริษัทร่วมดังต่อไปนี้

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย : ล้านบาท)

	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด”)		บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด		บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด		บริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี่ จำกัด	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์รวม	10,269	9,099	86	82	579	542	84	-
หนี้สินรวม	7,863	6,434	43	39	448	429	83	-
สินทรัพย์ - สุทธิ	2,406	2,665	43	43	131	113	1	-
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	49.71	49.71	26.00	26.00	30.00	30.00	36.13	-
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของ								
กิจการในสินทรัพย์ - สุทธิ	1,196	1,325	10	10	39	34	1	-
การตัดรายการระหว่างกัน	22	22	-	-	-	-	-	-
ค่าความนิยม	181	181	-	-	155	155	-	-
มูลค่าตามบัญชีของ								
ส่วนได้เสียของกิจการ								
ในบริษัทรวม	1,399	1,528	10	10	194	189	1	-

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : ล้านบาท)

	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด”)		บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด		บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด		บริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี่ จำกัด	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
รายได้	1,552	1,916	44	63	473	317	1	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	165	411	-	(8)	13	2	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	(38)	(3)	-	-	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม	127	408	-	(8)	13	2	-	-

13. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				รวม
	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สิทธิในการใช้ สินทรัพย์	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2564	20,691,479	12,169,125	7,378,000	19,283,497	59,522,101
ซื้อเพิ่ม/โอนเข้า	2,373,946	3,502,728	-	4,582,081	10,458,755
จำหน่าย/โอนออก	(2,781,510)	(156,450)	(5,490,000)	-	(8,427,960)
31 ธันวาคม 2564	20,283,915	15,515,403	1,888,000	23,865,578	61,552,896
ซื้อเพิ่ม	10,468,258	7,267,256	-	73,625,516	91,361,030
จำหน่าย	(13,850,059)	(6,648,400)	-	(20,294,739)	(40,793,198)
31 ธันวาคม 2565	16,902,114	16,134,259	1,888,000	77,196,355	112,120,728
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2564	(9,468,495)	(9,248,212)	(4,970,782)	(3,097,155)	(26,784,644)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(2,345,492)	(2,020,536)	(546,060)	(5,021,606)	(9,933,694)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย	911,547	71,499	4,088,170	-	5,071,216
31 ธันวาคม 2564	(10,902,440)	(11,197,249)	(1,428,672)	(8,118,761)	(31,647,122)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(2,362,663)	(3,369,511)	(377,393)	(13,374,363)	(19,483,930)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย	8,883,854	6,543,444	-	9,221,498	24,648,796
31 ธันวาคม 2565	(4,381,249)	(8,023,316)	(1,806,065)	(12,271,626)	(26,482,256)
ค่าเผื่อการด้อยค่า					
1 มกราคม 2564	(1,985,793)	(103,981)	-	-	(2,089,774)
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(716,347)	(66,360)	-	-	(782,707)
ลดลงระหว่างปี	1,985,793	103,981	-	-	2,089,774
31 ธันวาคม 2564	(716,347)	(66,360)	-	-	(782,707)
ลดลงระหว่างปี	716,347	66,360	-	-	782,707
31 ธันวาคม 2565	-	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2564	8,665,128	4,251,794	459,328	15,746,817	29,123,067
31 ธันวาคม 2565	12,520,865	8,110,943	81,935	64,924,729	85,638,472
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2564					9,933,694
2565					19,483,930

(หน่วย: บาท)

	งบการเฉพาะกิจการ				
	ส่วนปรับปรุง		สิทธิในการใช้		
	อาคารเช่า	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2564	6,500,036	3,433,878	7,378,000	8,908,667	26,220,581
ซื้อเพิ่ม	62,979	1,087,991	-	2,774,672	3,925,642
จำหน่าย	-	-	(5,490,000)	-	(5,490,000)
31 ธันวาคม 2564	6,563,015	4,521,869	1,888,000	11,683,339	24,656,223
ซื้อเพิ่ม	7,087,654	2,231,591	-	20,952,457	30,271,702
จำหน่าย	(5,386,182)	(1,622,742)	-	(8,908,667)	(15,917,591)
31 ธันวาคม 2565	8,264,487	5,130,718	1,888,000	23,727,129	39,010,334
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2564	(5,324,030)	(2,464,771)	(4,970,782)	(1,327,005)	(14,086,588)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(356,199)	(603,852)	(546,060)	(2,120,183)	(3,626,294)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่					
จำหน่าย	-	-	4,088,170	-	4,088,170
31 ธันวาคม 2564	(5,680,229)	(3,068,623)	(1,428,672)	(3,447,188)	(13,624,712)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(901,867)	(1,123,880)	(377,393)	(3,996,014)	(6,399,154)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่					
จำหน่าย	4,821,084	1,616,205	-	3,463,193	9,900,482
31 ธันวาคม 2565	(1,761,012)	(2,576,298)	(1,806,065)	(3,980,009)	(10,123,384)
ค่าเพื่อการด้อยค่า					
1 มกราคม 2564	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(617,875)	(6,959)	-	-	(624,834)
31 ธันวาคม 2564	(617,875)	(6,959)	-	-	(624,834)
ลดลงระหว่างปี	617,875	6,959	-	-	624,834
31 ธันวาคม 2565	-	-	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2564	264,911	1,446,287	459,328	8,236,151	10,406,677
31 ธันวาคม 2565	6,503,475	2,554,420	81,935	19,747,120	28,886,950
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2564					3,626,294
2565					6,399,154

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 4 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 2 ล้านบาท และ 7 ล้านบาท ตามลำดับ)

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม									
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่าย									
	ประเภทกิจการ กองทุนรวม ⁽¹⁾	ประเภทกิจการ จัดการกองทุน ส่วนบุคคล ⁽¹⁾	ประเภทกิจการ บริหาร สินทรัพย์ ⁽¹⁾	ประเภท กองทรัสต์	ประเภทการ เป็นนายหน้า ซื้อขายและ ผู้ค้าสินทรัพย์ ดิจิทัล ⁽¹⁾	สินทรัพย์ ดิจิทัล	คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์	งานระหว่าง ติดตั้ง	รวม
ราคาทุน									
1 มกราคม 2564	1,000,000	500,000	100,000	400,000	-	66,200,000	16,365,669	10,601,576	95,167,245
ซื้อเพิ่ม/โอนเข้า	-	-	-	-	-	6,633,660	21,902,826	107,283,370	135,819,856
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	-	(66,237,618)	-	(22,086,847)	(88,324,465)
31 ธันวาคม 2564	1,000,000	500,000	100,000	400,000	-	6,596,042	38,268,495	95,798,099	142,662,636
ซื้อเพิ่ม/โอนเข้า	-	-	-	-	4,500,000	-	25,085,989	132,581,641	162,167,630
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	-	(6,596,042)	-	(9,438,150)	(16,034,192)
31 ธันวาคม 2565	1,000,000	500,000	100,000	400,000	4,500,000	-	63,354,484	218,941,590	288,796,074
ค่าตัดจำหน่ายสะสม									
1 มกราคม 2564	(196,164)	(35,891)	-	(86,137)	-	-	(9,119,065)	-	(9,437,257)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	-	(80,000)	-	-	(2,504,115)	-	(2,584,115)
31 ธันวาคม 2564	(196,164)	(35,891)	-	(166,137)	-	-	(11,623,180)	-	(12,021,372)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	-	(79,912)	-	-	(8,606,054)	-	(8,685,966)
31 ธันวาคม 2565	(196,164)	(35,891)	-	(246,049)	-	-	(20,229,234)	-	(20,707,338)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
31 ธันวาคม 2564	803,836	464,109	100,000	233,863	-	6,596,042	26,645,315	95,798,099	130,641,264
31 ธันวาคม 2565	803,836	464,109	100,000	153,951	4,500,000	-	43,125,250	218,941,590	268,088,736
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี									
2564									2,584,115
2565									8,685,966
อายุตัดจำหน่ายคงเหลือ (ปี)				2			1 - 5		

(1) ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และกลุ่มบริษัทคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่กลุ่มบริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	คอมพิวเตอร์			รวม
	สินทรัพย์ดิจิทัล	ซอฟต์แวร์	งานระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน				
1 มกราคม 2564	66,200,000	24,567	-	66,224,567
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,397,099	1,397,099
จำหน่าย/โอนออก	(66,200,000)	-	-	(66,200,000)
31 ธันวาคม 2564	-	24,567	1,397,099	1,421,666
ซื้อเพิ่ม	-	3,097,650	818,166	3,915,816
จำหน่าย/โอนออก	-	-	(2,134,650)	(2,134,650)
31 ธันวาคม 2565	-	3,122,217	80,615	3,202,832
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
1 มกราคม 2564	-	(24,566)	-	(24,566)
31 ธันวาคม 2564	-	(24,566)	-	(24,566)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	(298,885)	-	(298,885)
31 ธันวาคม 2565	-	(323,451)	-	(323,451)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2564	-	1	1,397,099	1,397,100
31 ธันวาคม 2565	-	2,798,766	80,615	2,879,381
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี				
2564				-
2565				298,885
อายุตัดจำหน่ายคงเหลือ (ปี)		4		

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดบัญชีหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 8 ล้านบาท และ 8 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 0.02 ล้านบาท และ 0.02 ล้านบาท ตามลำดับ)

15. สินทรัพย์/หนี้สินภายใต้รอการตัดบัญชีและภาษีเงินได้

15.1 สินทรัพย์/หนี้สินภายใต้รอการตัดบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		ส่วนเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้	
			รอการตัดบัญชีสำหรับปี	
	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	199,304	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	44,261,356	44,261,356	-	3,525,681
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,771,118	3,773,340	(2,222)	699,141
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	-	-
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอการรับรู้	22,718,163	22,718,163	-	-
รวม	70,960,298	70,962,520	(2,222)	4,224,822
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	8,055,295	4,410,196	(3,645,099)	(1,083,977)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	10,046,923	324,735	(9,722,188)	(788,853)
รวม	18,102,218	4,734,931	(13,367,287)	(1,872,830)
สุทธิ	52,858,080	66,227,589	(13,369,509)	6,097,652
ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน			(3,647,321)	5,308,799
รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			(9,722,188)	788,853
รวม			(13,369,509)	6,097,652

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			ส่วนเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้	
			รอกการตัดบัญชี	
	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	199,304	-	-
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	44,261,356	44,261,356	-	3,525,681
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,771,118	3,773,340	(2,222)	699,141
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	-	-
รวม	48,242,135	48,244,357	(2,222)	4,224,822
หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	8,055,295	4,410,196	(3,645,099)	(1,083,977)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	10,046,923	324,735	(9,722,188)	(788,853)
รวม	18,102,218	4,734,931	(13,367,287)	(1,872,830)
สุทธิ	30,139,917	43,509,426	(13,369,509)	6,097,652
ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี:				
รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน			(3,647,321)	5,308,799
รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			(9,722,188)	788,853
รวม			(13,369,509)	6,097,652

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 355 ล้านบาท และ 145 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 135 ล้านบาท และ 61 ล้านบาท ตามลำดับ) และมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจำนวน 342 ล้านบาท และ 125 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 328 ล้านบาท และ 120 ล้านบาท ตามลำดับ) ที่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี เนื่องจากกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีและรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีมาใช้ประโยชน์ได้ โดยผลขาดทุนทางภาษีจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2566 - 2570

15.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(1,402,552)	(411,516)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(3,647,321)	5,308,799	(3,647,321)	5,308,799
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	(5,049,873)	4,897,283	(3,647,321)	5,308,799

รายการกระทบบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(166,073,725)	83,220,104	81,693,722	31,731,466
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	33,214,745	(16,644,021)	(16,338,744)	(6,346,293)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่ไม่ได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	(12,438,514)	21,782,831	37,114,977	11,485,103
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(8,058,201)	(717,060)	(6,655,651)	(305,544)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้ใช้)	(17,767,903)	475,533	(17,767,903)	475,533
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	(5,049,873)	4,897,283	(3,647,321)	5,308,799

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ (กำไร)				
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(9,722,188)	788,853	(9,722,188)	788,853
	(9,722,188)	788,853	(9,722,188)	788,853

16. เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะสั้นอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียด ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ยอดยกมาต้นปี	-	167,311,342	-	457,311,342
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน:				
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	-	157,863,805	-	157,863,805
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	-	(330,000,000)	-	(330,000,000)
จ่ายคืนเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	-	-	-	(290,000,000)
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด:				
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	-	4,824,853	-	4,824,853
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-	-	-

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	2,981,091	2,161,128	1,330,633	556,973
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	960,619	137,895	534,308	71,210
เจ้าหนี้อื่น	1,850,642	1,031,511	185,456	109,776
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น	7,779,399	189,883,494	7,779,399	189,883,494
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	28,985,898	43,311,144	14,125,604	11,533,693
อื่นๆ	1,272,403	5,897,663	308,379	2,278,886
รวม	43,830,052	242,422,835	24,263,779	204,434,032

18. หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	83,058,115	18,393,614	74,714,680	10,083,555
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(14,407,430)	(1,358,212)	(7,189,093)	(691,164)
รวม	68,650,685	17,035,402	67,525,587	9,392,391
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(13,041,720)	(6,499,925)	(13,356,986)	(2,928,195)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	55,608,965	10,535,477	54,168,601	6,464,196

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ยอดยกมาต้นปี	17,035,402	16,901,394	9,392,391	8,958,757
เพิ่มขึ้น	75,275,216	4,582,080	76,142,728	2,774,671
ลดลง	(13,280,191)	-	(6,531,873)	-
ดอกเบี้ยที่รับรู้	5,096,395	801,936	2,507,681	338,023
จ่ายค่าเช่า	(15,476,137)	(5,250,008)	(13,985,340)	(2,679,060)
ยอดคงเหลือปลายปี	68,650,685	17,035,402	67,525,587	9,392,391

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุ 36.2.5 ภายใต้หัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	13,374,363	5,021,606	3,996,014	2,120,183
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	5,096,395	801,936	2,507,681	338,023
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีอัตราผันแปร	3,745,972	3,833,198	3,679,372	2,743,844

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เป็นจำนวน 19 ล้านบาท และ 9 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 18 ล้านบาท และ 5 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ทั้งนี้ กระแสเงินสดจ่ายในอนาคตเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งยังไม่เริ่มมีผลได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 34

19. ประเมินการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานบริษัท ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ยอดยกมาต้นปี	8,097,679	23,007,311	4,722,664	18,774,356
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,391,559	2,743,621	1,042,884	992,745
ต้นทุนดอกเบี้ย	96,588	78,948	86,732	48,232
ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนที่				
เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระผลประโยชน์	(12,022)	429,636	-	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
- จากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(2,326,607)	(17,093,449)	(148,858)	(14,314,709)
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน				
ประชากรศาสตร์	(732,159)	(449,254)	(583,531)	(802,444)
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(617,288)	(169,134)	(219,039)	24,484
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายในระหว่างปี	(350,000)	(450,000)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	7,547,750	8,097,679	4,900,852	4,722,664

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 1.4 ล้านบาท (2564: 0.4 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัท: 1.4 ล้านบาท (2564: ไม่มี))

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 23 - 29 ปี (2564: 19 - 25 ปี) (เฉพาะบริษัท: 23 ปี (2564: 21 ปี))

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
อัตราคิดลด	2.30 - 4.21	1.30 - 2.57	2.30	1.31
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.00 - 26.00	0.00 - 27.00	0.00 - 21.00	0.00 - 22.00
(ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน)				
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.00	5.00	5.00	5.00

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน โดยพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติ ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(503,262)	(619,736)	(201,559)	(259,301)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	583,701	718,696	221,357	289,255
อัตราการหมุนเวียน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(527,609)	(642,134)	(203,059)	(260,501)
อัตราการหมุนเวียน - ลดลงร้อยละ 1	311,282	391,851	70,334	104,773
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	595,520	718,187	231,309	292,642
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(523,415)	(632,122)	(214,479)	(267,546)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่น ซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

20. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติในเรื่องดังต่อไปนี้

- พิจารณาอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 402,316 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 1,240,302,463 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 1,239,900,147 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้จำหน่ายและไม่ได้มีไว้เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) (โครงการ XPG-W4) จำนวน 804,632 หุ้น

- 2) พิจารณานุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 3,889,273,256 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 1,239,900,147 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 5,129,173,403 บาท โดยการออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวน 7,778,546,511 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ดังต่อไปนี้
1. จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,035,338,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ในราคาเสนอขายหุ้นละ 4.10 บาท
 2. จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 5,378,379,344 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) ภายหลังการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ข้างต้นเสร็จสิ้น ในอัตราการจัดสรรหุ้น 1 หุ้นสามัญเดิมต่อ 2 หุ้นสามัญเพิ่มทุนและกำหนดราคาเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในราคาหุ้นละ 0.50 บาท
 3. จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป (General Mandate) จำนวนไม่เกิน 165,385,167 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งคิดเป็นจำนวนไม่เกินร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วของบริษัท ณ วันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติในวาระนี้ เพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement)
 4. จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,199,444,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิภายใต้โครงการ XPG-W4 ตามข้อกำหนดด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิและผู้ถือใบแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เอ็กซ์สปริง แคปิตอล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 4

และได้มีมติอนุมัติการปรับราคาการใช้สิทธิและ/หรืออัตราการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิภายใต้โครงการ XPG-W4 ตามข้อกำหนดสิทธิ เนื่องจากการออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering)

ภายหลังเสร็จสิ้นการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนโดยเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) และจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนของบริษัทต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2564 และวันที่ 7 กันยายน 2564 ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 5,129,173,403 บาท และ 5,129,173,403 บาท ตามลำดับ และมีทุนที่ออกและชำระแล้วจำนวน 4,680,674,292 บาท และ 4,451,717,832 บาท ตามลำดับ

21. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 มีมติงดจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2564 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 มีมติงดจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

22. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทย่อยคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทย่อย เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ บริษัทย่อยยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว

23. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

24. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 2.22 และร้อยละ 2.14 ของทุนจดทะเบียน ตามลำดับ

25. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม				
และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	10,838,990	1,777,032	-	-
ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	25,834,733	65,849,237	-	-
รวม	36,673,723	67,626,269	-	-

26. รายได้ดอกเบี้ย

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	2,988,450	1,269,823	2,457,407	1,019,001
อื่นๆ	129,288,221	21,981,353	93,814,425	15,068,375
รวม	132,276,671	23,251,176	96,271,832	16,087,376

27. กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุน	(106,605,973)	17,772,332	(106,605,973)	17,772,332
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	4,484,440	33,262,645	4,484,440	36,665,088
ขาดทุนจากเงินลงทุนอื่น	(3,758,444)	-	(4,945,995)	-
รวม	(105,879,977)	51,034,977	(107,067,528)	54,437,420

28. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคลและการจัดการกองทุนรวม	1,124,490	1,150,790	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	82,278	418,907	-	-
ค่าธรรมเนียมจ่ายจากธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	3,638,566	3,864,259	-	-
อื่นๆ	2,726,418	1,316,713	16,143,835	8,099,438
รวม	7,571,752	6,750,669	16,143,835	8,099,438

29. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัด				
จำหน่าย	-	(15,399,654)	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(6,000,000)	(7,700,000)	(6,000,000)	(7,700,000)
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้	11,842,121	8,238,763	-	-
ลูกหนี้จากสินทรัพย์ดิจิทัล	5,470,713	-	-	-
รวม	11,312,834	(14,860,891)	(6,000,000)	(7,700,000)

30. ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	37,480,998	25,204,587	22,119,323	10,732,070
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	26,387,450	77,259,891	14,461,903	15,867,844
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	21,059,520	11,360,182	2,772,432	717,485
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	11,822,404	13,960,282	4,673,269	297,745
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,087,400	1,044,033	1,461,942	417,449
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	3,695,519	3,092,960	3,695,519	3,092,960
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	1,533,875	1,510,583	955,376	810,424
ค่าภาษีอากร	2,505,021	1,483,361	2,199,294	708,677
ขาดทุน (กำไร) จากการขายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์	4,999,240	1,906,744	560,419	(48,170)
อื่นๆ	18,835,775	4,939,498	4,452,315	2,549,855
รวม	130,407,202	141,762,121	57,351,792	35,146,339

31. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวน ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็น หุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี หรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลด แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม					
	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ		กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น	
			ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก			
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านหุ้น)	(ล้านหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(171)	88	9,301	4,114	(0.02)	0.02
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
XPG-W4	-	-	842	2,055		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ						
สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ	(171)	88	10,143	6,169	(0.02)	0.01
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กำไรสำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ		กำไรต่อหุ้น	
ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก						
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านหุ้น)	(ล้านหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	78	37	9,301	4,114	0.01	0.01
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
XPG-W4	-	-	842	2,055		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ						
สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ	78	37	10,143	6,169	0.01	0.01

32. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มบริษัทที่สมัครเป็นสมาชิกของกองทุน โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง และกลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของกลุ่มบริษัท บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 3 ล้านบาท และ 2 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 2 ล้านบาท และ 1 ล้านบาท ตามลำดับ)

33. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 1 จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 2 จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 3 จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท หลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด”)	บริษัทร่วม
บริษัท เซนติเมนทอล (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)	บริษัทที่มีกรรมการร่วมกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ยอดคงค้าง				
บริษัทย่อย				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด				
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหาร				
โดยบริษัทย่อย	6,319,833,215	6,876,147,260	6,319,833,215	6,876,147,260
ลูกหนี้อื่น	-	-	1,470	3,555
ค่าบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	1,423,320	1,978,636
เจ้าหนี้อื่น	-	-	113,420	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	250,000,000	75,000,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	1,222,603	667,808
ลูกหนี้อื่น	-	-	109,141	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	235,000,000	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	1,407,671	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	15,360	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	-	5,000,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	-	16,438
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	50,000,000	50,000,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	270,890	773,973
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด				
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด”)				
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	6,446,154	6,565,965	6,446,154	6,565,965
ดอกเบี้ยค้างรับ	7,806	5,851	7,806	5,851
เจ้าหนี้อื่น	53,554	175,236	53,554	109,776
บริษัท เอ็กซ์ซี เทคโนโลยี จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	68,850,000	-	68,850,000	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	819,183	-	819,183	-
ลูกหนี้อื่น	5,350	-	5,350	-

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท แสตนลิริ จำกัด (มหาชน)				
ค่าบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างรับ	111,486	-	-	-
เงินกู้ยืม	75,000,000	75,000,000	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1,431,945	501,945	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19,547	15,176	18,482	-

ในระหว่างปี บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา	
	2565	2564	2565	2564		
บริษัทย่อย						
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)						
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน						
เอ็กซ์สปริง จำกัด						
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	6,785,000	5,160,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	4,159,053	877,500	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
รายได้อื่น	-	-	105,740	47,836	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง	
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ						
กองทุนส่วนบุคคล	-	-	14,848,707	6,952,725	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
ค่าบริการจัดการ	-	-	791,800	60,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	3,382	-	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง	
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง						
เอ เอ็ม ซี จำกัด						
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	-	-	3,924,658	2,625,342	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	780,000	420,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	510,741	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
รายได้อื่น	-	-	5,988	-	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง	
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด						
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	-	-	1,407,671	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	10,790,000	5,640,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	7,271,253	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
รายได้อื่น	-	-	194,990	-	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง	
ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืม	-	-	-	5,142,603	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา	
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	6,250	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง	

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2565	2564	2565	2564	
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	-	-	176,712	1,547,397	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	300,000	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	-	-	1,996,918	773,973	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด”)					
ดอกเบี้ยรับเงินฝาก	13,567	72,849	13,567	72,849	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
เงินปันผลรับ	-	-	191,914,384	61,824,768	ตามที่ประกาศจ่าย
รายได้ค่าเช่า	9,004	108,045	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการและ ค่าธรรมเนียมอื่น	695,717	5,485,448	695,714	5,352,655	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	205,819	927,415	77,472	506,826	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี จำกัด					
รายได้ค่าบริการจัดการ	5,000	-	5,000	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)					
รายได้ค่าธรรมเนียมการบริหาร จัดการกองทุนส่วนบุคคล	1,222,360	-	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	930,000	501,945	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าเช่าจ่าย	16,459,064	2,232,750	16,177,204	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	408,258	191,654	206,250	-	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง

33.1 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน ซึ่งเป็นเงินให้กู้ยืมแบบไม่มีหลักประกัน รายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	1 มกราคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2565
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท เอ็กซ์โอ เทคโนโลยี จำกัด	-	68,850,000	-	68,850,000
รวม	-	68,850,000	-	68,850,000

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2565
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง				
เอ เอ็ม ซี จำกัด	75,000,000	250,000,000	(75,000,000)	250,000,000
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด	50,000,000	50,000,000	(50,000,000)	50,000,000
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ จำกัด	5,000,000	-	(5,000,000)	-
บริษัท เอ็กซ์โอ เทคโนโลยี จำกัด	-	68,850,000	-	68,850,000
รวม	130,000,000	368,850,000	(130,000,000)	368,850,000

เงินให้กู้ยืมระยะยาว

บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	-	235,000,000	-	235,000,000
รวม	-	235,000,000	-	235,000,000

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2564
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท บริหารสินทรัพย์				
เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	-	130,000,000	(55,000,000)	75,000,000
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด	-	50,000,000	-	50,000,000
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ จำกัด	-	49,000,000	(44,000,000)	5,000,000
รวม	-	229,000,000	(99,000,000)	130,000,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ จำกัด	-	350,000,000	(350,000,000)	-
รวม	-	350,000,000	(350,000,000)	-

33.2 เงินกู้ยืมระยะยาว

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระหว่างกันดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	1 มกราคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2565
เงินกู้ยืมระยะยาว				
บริษัท แสตนลิริ จำกัด (มหาชน)	75,000,000	-	-	75,000,000

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2564
เงินกู้ยืมระยะยาว				
บริษัท แสตนลิริ จำกัด (มหาชน)	-	75,000,000	-	75,000,000

33.3 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้กรรมการและผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญ ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ผลประโยชน์ระยะสั้น	31,441,387	29,058,704	11,658,038	16,847,133
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,354,229	5,271,539	142,646	669,750
รวม	32,795,616	34,330,243	11,800,684	17,516,883

33.4 สัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีสัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

ประเภทสัญญา	คู่สัญญา	ระยะเวลาสัญญา		จำนวนเงิน (ต่อเดือน) (บาท)	มีผลบังคับใช้ต่อ อีกคราวละ	ระยะเวลาการแจ้ง การบอกเลิก สัญญาล่วงหน้า ไม่น้อยกว่า
		ตั้งแต่	ถึง			
สัญญาให้เช่าพื้นที่	บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	1 กุมภาพันธ์ 2562	31 มกราคม 2565	73,125	-	30 วัน
	บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	1 กุมภาพันธ์ 2565	31 มกราคม 2568	371,448	-	-
	บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	1 กุมภาพันธ์ 2565	31 มกราคม 2568	46,431	-	-
	บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	1 กุมภาพันธ์ 2565	31 มกราคม 2568	661,023	-	-
สัญญาให้บริการ งานด้านกรรมการและ ธุรการบริษัท, บริหารความเสี่ยง, บัญชีและการเงิน, การตลาดและ ประชาสัมพันธ์, กฎหมาย, กำกับดูแลและทรัพยากร บุคคล รวมถึงงานด้าน ปฏิบัติการอื่นๆ	บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	1 กุมภาพันธ์ 2562	31 มกราคม 2563	430,000	1 ปี	120 วัน
	บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	1 กุมภาพันธ์ 2562	31 มกราคม 2563	470,000	1 ปี	120 วัน
	บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	1 กรกฎาคม 2564	30 มิถุนายน 2565	70,000	1 ปี	30 วัน
	บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ จำกัด	1 กรกฎาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	50,000	1 ปี	60 วัน
	บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	1 สิงหาคม 2565	31 กรกฎาคม 2566	755,000	1 ปี	60 วัน
	บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	1 สิงหาคม 2565	31 กรกฎาคม 2566	58,000	1 ปี	60 วัน
	บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	1 กุมภาพันธ์ 2565	31 กรกฎาคม 2566	1,500,000	1 ปี	60 วัน
	บริษัท เอ็กซ์อี เทคโนโลยี จำกัด	1 ธันวาคม 2565	30 พฤศจิกายน 2566	5,000	1 ปี	60 วัน
สัญญาฝากและดูแล ทรัพย์สินคงค้างของลูกค้า	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด”)	1 มีนาคม 2564	28 กุมภาพันธ์ 2566	25,000	2 ปี	6 เดือน

ประเภทสัญญา	คู่สัญญา	ระยะเวลาสัญญา		จำนวนเงิน (ต่อเดือน)	มีผลบังคับใช้ต่อ อีกคราวละ	ระยะเวลาการแจ้ง การบอกเลิก สัญญาล่วงหน้า ไม่น้อยกว่า
		ตั้งแต่	ถึง	(บาท)		
สัญญาบริการงานด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศและ กฎหมายทั่วไป	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด”)	1 มีนาคม 2564	28 กุมภาพันธ์ 2565	50,000	1 ปี	120 วัน
สัญญาเป็นผู้บริหาร กองทุนส่วนบุคคล	บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	7 กรกฎาคม 2563	6 กรกฎาคม 2565	ร้อยละ 1 ต่อปีของ มูลค่า สินทรัพย์ สุทธิของ กองทุน	1 ปี	-
	บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	20 กรกฎาคม 2564	19 กรกฎาคม 2565	ร้อยละ 0.15 - 1.25 ต่อปีของ มูลค่า สินทรัพย์ สุทธิของ กองทุน	1 ปี	-
สัญญาบริการงานด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ	บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	1 พฤศจิกายน 2564	31 ตุลาคม 2565	30,000	1 ปี	60 วัน
	บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	1 สิงหาคม 2565	31 กรกฎาคม 2566	106,000	1 ปี	60 วัน
สัญญาเช่าพื้นที่	บริษัท แสตนลิว จำกัด (มหาชน)	1 กุมภาพันธ์ 2565	31 มกราคม 2568	1,450,350	3 ปี	30 วัน

34. การผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

34.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีการผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับอุปกรณ์สำนักงานและค่าบริการอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภายใน 1 ปี	3,805	1,693	3,753	263
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,132	1,280	4,117	-
รวม	7,937	2,973	7,870	263

34.2 เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทและกลุ่มบริษัทมีเงินฝากธนาคาร จำนวน 0.20 ล้านบาท ซึ่งได้นำไปค้ำประกันการชำระหนี้ และเงินฝากประจำ 3 เดือน จำนวน 30.2 ล้านบาท ซึ่งได้นำไปเป็นหลักประกันการทำธุรกรรมด้านอนุพันธ์

35. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของบริการ กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 5 ส่วนงาน ดังนี้

- ธุรกิจหลักทรัพย์
- ธุรกิจหลักทรัพย์จัดการกองทุน
- ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล
- ธุรกิจบริหารสินทรัพย์
- ธุรกิจการลงทุนและอื่น ๆ

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

2565						
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ สินทรัพย์ ดิจิทัล	ธุรกิจ บริหาร สินทรัพย์	ธุรกิจการ ลงทุน และอื่น ๆ	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	82,173	10,764	25,910	12,884	35,589	167,320
รายได้ทั้งสิ้น	82,173	10,764	25,910	12,884	35,589	167,320
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน						
ตามส่วนงาน	82,173	(61,414)	(112,825)	(620)	35,589	(57,097)
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:						
รายได้อื่น						7,195
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร						(116,172)
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย						(5,050)
ขาดทุนสุทธิ						(171,124)

(หน่วย: พันบาท)

2564						
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	ธุรกิจ หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจ สินทรัพย์ ดิจิทัล	ธุรกิจ บริหาร สินทรัพย์	ธุรกิจการ ลงทุน และอื่น ๆ	งบการเงินรวม
รายได้จากภายนอก	204,286	1,777	65,849	4,670	75,182	351,764
รายได้ทั้งสิ้น	204,286	1,777	65,849	4,670	75,182	351,764
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน						
ตามส่วนงาน	204,286	(46,799)	(76,203)	(7,329)	75,182	149,137
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:						
รายได้อื่น						1,626
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร						(67,543)
ภาษีเงินได้ - รายได้						4,897
กำไรสุทธิ						88,117

สินทรัพย์ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

ณ วันที่	ธุรกิจ						งบการเงินรวม
	ธุรกิจ หลักทรัพย์	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน	ธุรกิจสินทรัพย์ ดิจิทัล	ธุรกิจบริหาร สินทรัพย์	ธุรกิจการ ลงทุนและอื่นๆ	สินทรัพย์ที่ ไม่ได้เป็นส่วน	
31 ธันวาคม							
2565	1,399,174	185,308	492,578	329,524	7,806,725	649,748	10,863,057
2564	1,528,027	191,753	372,212	158,490	7,815,322	850,337	10,916,141

36. การบริหารความเสี่ยง

36.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

บริษัทย่อย

ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กน. 20/2552 เรื่อง “การดำรงความเพียงพอของเงินกองทุนของบริษัทจัดการ” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคล ซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ดำรงส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท 20 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ ทน. 42/2552 เรื่อง “การทำประกันภัยความรับผิดของบริษัทจัดการและข้อกำหนดสำหรับบริษัทจัดการในการดำรงความเพียงพอของเงินกองทุน” กำหนดให้บริษัทจัดการกองทุนรวม บริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และบริษัทจัดการกองทุนส่วนบุคคลซึ่งไม่ได้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ มีระดับเตือนภัยอยู่ที่ 30 ล้านบาท 30 ล้านบาท และ 15 ล้านบาท ตามลำดับ ในกรณีที่บริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนในระดับเตือนภัยได้ตามที่กำหนด บริษัทจะต้องรายงานต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งแผนปรับปรุงเพื่อให้มีส่วนของเจ้าของไม่ต่ำกว่าระดับเตือนภัยดังกล่าว

เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กธ. 3/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการจัดการกองทุนรวม การจัดการกองทุนส่วนบุคคล การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และการค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน และการเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ซึ่งมีผลใช้บังคับในวันที่ 1 เมษายน 2561 ประกาศดังกล่าวกำหนดให้ บริษัทย่อยจะต้องดำรงเงินกองทุนสามส่วนคือ

1. ส่วนของเงินกองทุนขั้นต้น ต้องดำรงส่วนของผู้อื้อหุ้นไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท
2. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องไม่ต่ำกว่ามูลค่าของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจโดยเฉลี่ยในรอบ 3 เดือนต่อปี
3. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดจากการปฏิบัติงาน ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.01 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หรือสามารถใช้มูลค่าจากวงเงินคุ้มครองตามกรมธรรม์

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทคือการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ บริษัทกำหนดขอบเขตธุรกรรมของบริษัทและกำหนดให้ฝ่ายบริหาร ความเสี่ยงติดตามการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องอย่างใกล้ชิด ในระหว่างปี บริษัทสามารถดำรงอัตราส่วน เงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้ตามเกณฑ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทย่อยสามารถดำรงเงินกองทุนข้างต้นเป็นไปตามเกณฑ์ ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

36.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

36.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแส เงินสดของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝาก ธนาคาร เงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืม อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาด ปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตาม ประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถ แยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตรา ดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							
	2565							
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	ไม่มีดอกเบี้ย	ลูกหนี้ค้ายคุณภาพ	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	716	47	-	763	0.25 - 1.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	117	-	-	-	-	117	-	5.65 – 13.50
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	69	-	-	-	-	69	-	13.16
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	10	10	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,033	-	-	4,137	-	6,170	-	1.17 - 12.00
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้	-	-	-	-	307	307	-	0.00 - 59.47
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	687	-	633	-	1,320	-	6.75 - 8.50
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	75	-	-	-	75	-	1.24
หนี้สินตามสัญญาเช่า	13	56	-	-	-	69	-	3.50 - 5.00

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							
	2564						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	ไม่มีดอกเบี้ย	ลูกหนี้ค้ายคุณภาพ	รวม		
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	ไม่มีดอกเบี้ย
	1 ปี	1 - 5 ปี	ดอกเบี้ยลอยตัว	ไม่มีดอกเบี้ย	คุณภาพ	รวม	อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	อัตราดอกเบี้ยคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	778	348	-	1,126	0.10 - 1.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	163	-	-	-	-	163	-	10.00 - 15.00
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	27	27	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	93	-	-	6,713	-	6,806	-	12.00
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้	-	-	-	-	130	130	-	0.00 - 31.84
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	20	252	-	432	-	704	-	6.75
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	75	-	-	-	75	-	1.24
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6	11	-	-	-	17	-	3.50 - 5.00

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2565							
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	ไม่มีดอกเบี้ย	ลูกหนี้ค้ำยคุณภาพ	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	402	34	-	436	0.25 - 1.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	40	-	-	-	-	40	-	5.65
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	369	-	-	-	-	369	-	1.75 - 13.16
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	10	10	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,033	-	-	4,137	-	6,170	-	1.17 - 12.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	687	-	633	-	1,320	-	6.75 - 8.50
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	235	-	-	-	235	-	2.00
หนี้สินทางการเงิน								
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14	54	-	-	-	68	-	3.50

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2564							
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	ไม่มีดอกเบี้ย	ลูกหนี้ค้ำยคุณภาพ	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี					อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	359	324	-	683	0.10 - 1.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	84	-	-	-	-	84	-	15.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	130	-	-	-	-	130	-	5.00
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	27	27	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	93	-	-	6,713	-	6,806	-	12.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	20	252	-	432	-	704	-	6.75
หนี้สินทางการเงิน								
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3	7	-	-	-	10	-	3.50

36.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของกลุ่มบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเผื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

36.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินสำคัญที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ซึ่งกลุ่มบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2565	2564	2565	2564
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐ	477	465	34.3913 – 34.5450	33.2469
ลาว	6	10	0.0020	0.0030
ปอนด์สเตอร์ลิง	41	-	41.2273	-

36.2.4 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสถานะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

36.2.5 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ที่อาจมีผลทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการดำรงสภาพคล่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีฐานะสภาพคล่องที่เพียงพอต่อความต้องการในปัจจุบันและอนาคต

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2565					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
	ลูกหนี้					รวม
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ด้อยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	763	-	-	-	-	763
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	117	-	-	-	117
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	69	-	-	-	69
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	10	10
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	80	-	6,090	-	6,170
เงินให้สินเชื่อกิจการซื้อลูกหนี้	-	-	-	-	307	307
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	1,320	-	1,320
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	75	-	75
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	13	56	-	-	69

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2564					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
	ลูกหนี้					รวม
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ด้อยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,126	-	-	-	-	1,126
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	163	-	-	-	163
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	27	27
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	93	-	6,713	-	6,806
เงินให้สินเชื่อกิจการซื้อลูกหนี้	-	-	-	-	130	130
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	20	252	432	-	704
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	75	-	75
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	6	11	-	-	17

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2565					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
					ลูกหนี้	
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	436	-	-	-	-	436
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	40	-	-	-	40
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	-	369	-	-	-	369
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	10	10
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	80	-	6,090	-	6,170
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	1,320	-	1,320
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	-	-	235	-	-	235
หนี้สินทางการเงิน						
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	14	54	-	-	68

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2564					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	683	-	-	-	-	683
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	84	-	-	-	84
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	-	130	-	-	-	130
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	27	27
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	93	-	6,713	-	6,806
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	20	252	432	-	704
หนี้สินทางการเงิน						
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	3	7	-	-	10

36.2.6 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือวัดมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่ายแต่ต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

มูลค่าตามบัญชี	งบการเงินรวม			
	2565			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	293	293	-	293
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	3,844	-	3,844	3,844
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	43	-	43	43
หุ้นกู้ภาคเอกชน	1,953	-	1,953	1,953
อื่นๆ	543	-	543	543
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	10	10	-	10
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	6	6	-	6
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	75	-	75	75
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	383	-	383	383
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	145	-	145	145
อื่น ๆ	116	-	116	116
สินทรัพย์ดิจิทัล	9	9	-	9
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	763	763	-	763
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3	-	3	3
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	117	-	117	117
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	80	-	80	80
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	69	-	69	69
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	10	-	10	10
เงินให้สินเชื่อกจากการซื้อลูกหนี้สุทธิ	287	-	287	287
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
เงินกู้ยืมระยะยาว	75	-	75	75
หนี้สินตามสัญญาเช่า	69	-	69	69

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				
	2564				
	มูลค่าตาม บัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	14	14	-	-	14
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	6,699	-	6,699	-	6,699
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	41	-	-	41	41
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	1	-	-	1	1
หุ้นกู้ภาคเอกชน	20	-	20	-	20
อื่น ๆ	252	-	252	-	252
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	11	11	-	-	11
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	9	9	-	-	9
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	303	-	-	303	303
อื่น ๆ	68	-	68	-	68
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,126	1,126	-	-	1,126
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	163	-	-	163	163
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	93	-	-	93	93
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	27	-	-	27	27
เงินให้สินเชื่อกับลูกค้าและดอกเบี้ยค้างรับ	122	-	-	122	122
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะยาว	75	-	-	75	75
หนี้สินตามสัญญาเช่า	17	-	17	-	17

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2565				
	มูลค่า	มูลค่ายุติธรรม			
ตามบัญชี	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	293	293	-	-	293
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	3,844	-	3,844	-	3,844
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	43	-	-	43	43
หุ้นกู้ภาคเอกชน	1,953	-	1,953	-	1,953
อื่นๆ	543	-	543	-	543
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	10	10	-	-	10
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	6	6	-	-	6
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	75	-	-	75	75
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	383	-	-	383	383
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	145	-	145	-	145
อื่น ๆ	116	-	116	-	116
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	436	436	-	-	436
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	40	-	-	40	40
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	80	-	-	80	80
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	369	-	-	369	369
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	10	-	-	10	10
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	235	-	-	235	235
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	68	-	-	68	68

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2564				
	มูลค่า	มูลค่ายุติธรรม			
ตามบัญชี	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	14	14	-	-	14
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	6,699	-	6,699	-	6,699
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	41	-	-	41	41
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	1	-	-	1	1
หุ้นกู้ภาคเอกชน	20	-	20	-	20
อื่น ๆ	252	-	252	-	252
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	11	11	-	-	11
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	9	9	-	-	9
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	303	-	-	303	303
อื่น ๆ	68	-	68	-	68
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	683	683	-	-	683
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	84	-	-	84	84
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	93	-	-	93	93
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	27	-	-	27	27
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10	-	10	-	10

36.2.7 การกระทบยอดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมเป็นประจำและมีลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็นลำดับที่ 3 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เงินลงทุนตามวิธีมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน	เงินลงทุนตามวิธีมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	42	303
ซื้อระหว่างปี	1	155
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	43	458

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศและต่างประเทศ	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	มูลค่าสุทธิทางบัญชีล่าสุด
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	มูลค่าสุทธิทางบัญชีล่าสุด
ตัวแลกเปลี่ยน	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสดในอนาคต ประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หุ้นกู้ภาคเอกชน	มูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาดโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศ โดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	มูลค่ายุติธรรมประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงใน งบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้ หรือจาก การจำหน่ายหลักประกันและคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับ ด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้
เงินกู้ยืมอื่น	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดโดยกระแสเงินสดในอนาคต ประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
อื่นๆ	ราคาปิด ณ วันสิ้นทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน

37. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด”) ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน โดยบริษัทได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจรวมเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท เมื่อสิ้นสุดปี 2554 บริษัทรับรู้ค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจครบทั้ง 500 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทร่วมสามารถทำกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) รวม 3 ปี ตั้งแต่ปี 2552 - 2554 ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลภายนอกในบริษัทร่วม โดยส่วนที่เหลือแสดงเป็น “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้” ทั้งนี้ บริษัทจะรับรู้ “กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้” ดังกล่าวเป็นรายได้ เมื่อบริษัทมีสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง และเมื่อบริษัทร่วมคำนวณค่าเสื่อมราคาหรือมีการขายสินทรัพย์ที่รับโอนจากบริษัทออกไปให้กับบุคคลภายนอก

38. คดีฟ้องร้อง

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2562 บุคคลภายนอกฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทหนึ่ง

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งและบุคคลภายนอกรายหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทเดียวกันกับคดีข้างต้น

เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายข้างต้นได้ฟ้องร้องบริษัทและบริษัทร่วมข้างต้นเป็นจำเลยร่วมกับบุคคลอื่นๆ รวมทั้งสิ้น 30 รายในความผิดทางอาญา ซึ่งขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการไต่สวนมูลฟ้อง

เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2565 ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกคำฟ้องของโจทก์ในคดีแรก ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2565 โจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้น และเมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2565 บริษัทได้ยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์แล้ว และปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารและทนายความของบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทมีหลักฐานที่จะหักล้างข้อกล่าวหาได้ทั้งสองคดี

39. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2566 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2566 ของบริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ได้มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากทุนจดทะเบียนเดิม 475 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 575 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 1 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงิน 100 ล้านบาทและบริษัทย่อยได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2566

40. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2566