

บริษัทหลักทรัพย์ อิลิเม้นต์ ออ.-แซด คอม (ประเทศไทย)  
จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565



บริษัท ต็อคมัตสุ จำกัด  
สำนักงานใหญ่ จำกัด  
อาคาร เอไอเอ ลาดพร้าว ชั้น 23-27  
11/1 ถนนสุขุมวิท  
แขวงบางนา เขตสาทร  
กรุงเทพฯ 10120  
โทร +66 (0) 2034 0000  
แฟกซ์ +66 (0) 2034 0100

Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos  
Audit Co., Ltd.  
AIA Sathorn Tower, 23<sup>rd</sup>- 27<sup>th</sup> Floor  
11/1 South Sathorn Road  
Yannawa, Sathorn  
Bangkok 10120, Thailand  
Tel: +66 (0) 2034 0000  
Fax: +66 (0) 2034 0100  
[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)

### รายงานการตรวจสอบการเงินระหว่างกาล

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบ งบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด วันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามี ความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอผลการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชี สำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเดิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้คุณลักษณะและการสังเกตและส่งสัญญาณที่สำคัญในการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนอง ต่อความเสี่ยงเหล่านี้ และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่บัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการ ทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดคุณประสิทธิภาพในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผล ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ ทางบัญชีและการเบิกเผยแพร่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเบิกเผยแพร่ข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเบิกเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงาน ต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเบิกเผยแพร่ข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อมูลพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทำการต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อบังกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

### รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน (“ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

### ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบทานบุคคลการซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

### ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า



วิลาสินี กฤมณาราม

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 18 สิงหาคม 2565

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 7098

บริษัท ดีลอຍท์ ทูช โอมัตสุ ไจಯอส สอบบัญชี จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน  
 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินสดและรายการเที่ยบเท่าเงินสด	5.1	764,961,679	425,245,336
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	6	-	54,534,756
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7	14,048,111,604	13,155,819,994
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	8.1	19,913,320	615,445
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	8.1	40,056,006	39,929,389
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11	6,298,468	7,177,443
สินทรัพย์สิทธิการใช้	12	6,611,714	9,067,908
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	139,645,196	159,007,442
สินทรัพย์ภายนอก ได้รับการตัดบัญชี	14	2,499,052	2,284,025
สินทรัพย์อื่น	15	35,795,051	31,204,299
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>15,063,892,090</b>	<b>13,884,886,037</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)  
 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
<b>หนี้สินและส่วนของเจ้าของ</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	16	11,560,000,000	10,590,000,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	17	53,535,813	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18	152,504,128	205,292,778
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		45,750,656	11,079,801
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	6,217,175	8,654,417
ประมาณการหนี้สิน	20	11,562,098	11,169,258
หนี้สินอื่น	21	54,155,015	60,894,840
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>11,883,724,885</b>	<b>10,887,091,094</b>
<b>ส่วนของเจ้าของ</b>			
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>	22		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 375,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 9.60 บาท		<u>3,600,000,000</u>	
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 9.60 บาท			<u>2,880,000,000</u>
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 9.60 บาท			2,880,000,000
ชำระครบแล้ว			
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 9.60 บาท			
ชำระครบแล้ว			2,880,000,000
<b>กำไรสะสม</b>			
ยังไม่ได้จัดสรร		<u>300,167,205</u>	<u>117,794,943</u>
รวมส่วนของเจ้าของ		<u>3,180,167,205</u>	<u>2,997,794,943</u>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ</b>		<b><u>15,063,892,090</u></b>	<b><u>13,884,886,037</u></b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเตร็จ  
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565  
 “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
<b>รายได้</b>			
รายได้ค่านายหน้า		14,449,705	17,704,878
รายได้ดอกเบี้ย	24	226,746,450	149,207,408
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		278,566	-
รายได้อื่น		683,048	1,129,465
<b>รวมรายได้</b>		<u>242,157,769</u>	<u>168,041,751</u>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		25,871,377	20,375,048
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		6,929,692	7,375,204
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		56,149,037	39,519,645
โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	26	(768,997)	(5,144,256)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		-	250,047
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	<u>35,659,572</u>	<u>30,450,467</u>
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<u>123,840,681</u>	<u>92,826,155</u>
<b>กำไรก่อนภาษีเงินได้</b>			
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	14	<u>23,677,247</u>	<u>(21,820,512)</u>
กำไรสำหรับงวด		94,639,841	97,036,108
กำไรเบ็ดเตร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไรจากการรับมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์			
พนักงานที่กำหนดไว้		753,221	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภท			
รายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน		(150,644)	-
กำไรเบ็ดเตร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		602,577	-
<b>กำไรเบ็ดเตร็จรวมสำหรับงวด</b>		<u>95,242,418</u>	<u>97,036,108</u>
<b>กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>	28	บาท	0.32
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยคงเหลือห้ามหัก	28	หุ้น	300,000,000
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			260,989,011

**บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอด-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)**  
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็ม โอด-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)  
**งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ**  
**สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565**

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
<b>รายได้</b>			
รายได้ค่ารายหน้า		32,991,435	34,994,285
รายได้ค่าตอบแทน	24	434,630,062	276,089,022
กำไรจากการอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		832,142	-
รายได้อื่น		1,234,860	1,701,519
<b>รวมรายได้</b>		<b>469,688,499</b>	<b>312,784,826</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		51,488,699	39,593,034
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		14,218,851	14,207,472
ค่าใช้จ่ายค่าตอบแทน		108,873,838	72,809,509
โอนกลับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	26	(1,958,843)	(5,803,307)
ขาดทุนจากการอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		-	271,288
ค่าใช้จ่ายอื่น	27	69,891,109	59,140,030
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>242,513,654</b>	<b>180,218,026</b>
<b>กำไรก่อนภาษีเงินได้</b>			
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	14	227,174,845	132,566,800
กำไรสำหรับงวด		45,405,160	(21,820,512)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		181,769,685	154,387,312
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้		753,221	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภท			
รายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน		(150,644)	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		602,577	-
<b>กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด</b>		<b>182,372,262</b>	<b>154,387,312</b>
<b>กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>	28	บาท 0.61	0.63
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยถ่วงหนัก	28	หุ้น 300,000,000	246,685,083

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)**  
**(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)**  
**งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของ**  
**สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565**

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม	รวม	
			ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของเจ้าของ
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	2,000,000,000	(263,280,903)		1,736,719,097
ทุนสามัญเพิ่มขึ้น 22	1,000,000,000	-		1,000,000,000
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	154,387,312		154,387,312
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	<u>3,000,000,000</u>	<u>(108,893,591)</u>		<u>2,891,106,409</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	2,880,000,000	117,794,943		2,997,794,943
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	182,372,262		182,372,262
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	<u>2,880,000,000</u>	<u>300,167,205</u>		<u>3,180,167,205</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	227,174,845	132,566,800
รายการปรับเปลี่ยนยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	26,304,904	26,589,260
โอนกลับผลขาดทุนค้านเศรษฐกิจที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1,958,843)	(5,803,307)
ค่าตัดจำหน่ายดอกเบี้ยจ่าย	4,203	18,494
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	15	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	108,873,838	72,809,509
รายได้ดอกเบี้ย	(434,630,062)	(276,089,022)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	<u>1,141,858</u>	<u>1,383,741</u>
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(73,089,242)	(48,524,525)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	54,534,756	142,336,318
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(459,124,085)	(2,362,580,705)
สินทรัพย์อื่น	(4,927,462)	(2,368,406)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	53,535,813	207,898,533
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(52,788,650)	18,010,154
หนี้สินอื่น	<u>5,767,463</u>	<u>11,158,329</u>
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	(476,091,407)	(2,034,070,302)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(1,128,426)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	4,301,033	5,617,921
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(106,607,717)	(61,972,055)
เงินสดรับจากการขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย	-	12,331
เงินสดจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	(14,028,476)	(7,419,229)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	<u>(11,079,801)</u>	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	<u>(603,506,368)</u>	<u>(2,098,959,760)</u>

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 (เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
 สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2565	2564
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>			
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		(20,006,000)	-
เงินศรับจากเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		162,367	311,492
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	5.2.1	(2,434,048)	(554,136)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.2.2	(395,501)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		<u>(22,673,182)</u>	<u>(242,644)</u>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>			
เงินศรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.2.3	27,580,000,000	20,220,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.2.3	(26,610,000,000)	(18,350,000,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.2.3	(3,960,131)	(3,996,630)
เงินศรับจากการออกหุ้นสามัญที่ออกเพิ่ม		-	1,000,000,000
เงินสดสุทธิได้มาจากการจัดหาเงิน		<u>966,039,869</u>	<u>2,866,003,370</u>
<b>เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ</b>			
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		339,860,319	766,800,966
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	5.1	<u>425,484,385</u>	<u>158,237,214</u>
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด		<u>765,344,704</u>	<u>925,038,180</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนและงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

## 1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย บริษัทมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่ที่เลขที่ 9 ชั้น 15 เซ้าท์วิง อาคาร จี ทาวเวอร์ แกรนด์ พระราม 9 ถนนพระราม 9 แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร โดยมี GMO Financial Holdings, Inc. เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทยญี่ปุ่นเป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ชำระแล้ว บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทคือ GMO Internet, Inc.

เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2565 บริษัทจดทะเบียนแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ และได้เปลี่ยนชื่อบริษัทจากบริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัทหลักทรัพย์ จีอี็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก (ธุรกิจหลักทรัพย์ ครบถ้วนประกอบ) และ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตควบรวม) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทดำเนินธุรกิจในข้อ 1

## การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

### 2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนอการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)
- 2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนอการเงิน” และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)”
- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงินยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ดูหมายเหตุข้อ 3)
- 2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน สำหรับงบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดย สถาบันวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตราฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็น การปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ และข้อกำหนดทางการบัญชีเกี่ยวกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ย อ้างอิง ระยะที่ 2 การนำเสนอมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

### 3. นโยบายการบัญชีสำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

#### 3.1 เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงิน เรียกคืนเมื่อทางด้าน ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีการระบุผูกพัน

#### 3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการซาระราคาซื้อขาย หลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือ เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดคุณสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการซาระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัท หลักทรัพย์ต่างประเทศ

#### 3.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคุณสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นหากดอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประมาณหนี้หรือผ่อนชำระ

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินเปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3.17

#### 3.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันและเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน ซึ่งเปิดเผยไว้ในสินทรัพย์ทางการเงินในหมายเหตุข้อ 3.17

#### 3.5 ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาน้ำหนักหักค่าเสื่อมราคางวด และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (สามมี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เฟอร์นิเจอร์	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 ปี
yanpathan	5 ปี

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การลดลงของมูลค่าอย่างถาวรหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่า มูลค่าที่จะได้รับคืน หากทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์และคงมูลค่าตามราคากลางหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการใช้งาน โดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี
--------------------	-----------

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีหรือเมื่อได้กีตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า และค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

### 3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดคุลสุทธิเจ้าหนี้ ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือ การยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทดื้อไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

3.8 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกคือymulค่า渝ติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับในเวลาต่อมา ตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จตลอดช่วงเวลาการถือครอง

3.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว ในกรณีที่ไม่สามารถดูแลได้อ่างชัดเจนจะใช้การประมาณมูลค่าภาระผูกพันดังกล่าว

3.10 ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงาน โดยบริษัทประมาณขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับจำนำรือถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด

3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบทุนให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบทุนของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในวงที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบทุนของกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการผลประโยชน์

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

หนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) จากข้อมูลสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยใช้ปัจจัยต่าง ๆ รวมทั้งการประเมินถึงอายุและจำนวนปีการทำงานโดยเฉลี่ยของพนักงาน อัตราการลาออกจากงานของพนักงานและสมมติฐานในการปรับเงินเดือนขึ้นในอนาคต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานได้พิจารณาคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้สมมติฐานที่พนักงานในแต่ละช่วงอายุจะทำงานกับบริษัทจนครบอายุเกณฑ์ณ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เป็นเดสเรื่องอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเป็นเดสเรื่องเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

### 3.12 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

#### ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขาย โดยคิดในอัตราอัตรายละของมูลค่าการทำธุกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ดำเนินการ

#### ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

#### ค) รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการตัดยอดค่าด้านเครดิต

#### ง) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

#### จ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

### 3.13 สัญญาเช่า บริษัทที่เป็นผู้เช่า

บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่า ที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่า ซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าลึกลึกลอย สัญญาเช่าเหล่านี้ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่น ที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนี้ โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตราณั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจุวงใจตามสัญญาเช่าได ๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคายield ของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่า จะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายในของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่นมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการชำระการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

บริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง

- มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดังนี้หรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยโดยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)
- มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุงณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญามีผล

บริษัทไม่มีรายการปรับใด ๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างงวด

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคางานและการด้อยค่าสะสม

เมื่อบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิงการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคากลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคากลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคารีบ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

## สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่า สินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดย ๑ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่เขื่อนอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัฒนาค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือ เงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

### 3.14 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประจำปีบัญชี ได้แก่ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวดกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในงวดก่อน ๆ

ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีบันทึก โดยคำนวณจากผลแตกต่างชั้วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี

ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีชั้vmulค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั้วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่ามีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึง ผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมี คอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ถูกจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมิน ผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้ อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อมูลติดตาม และ อาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ถูกจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ถูกจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีจะหักกลบกัน เมื่อเป็นค่าภาษีเงินได้ที่จะต้องนำส่งให้กับหน่วยจัดเก็บภาษีเดียวกันและบริษัทมีความตั้งใจที่จะเสียภาษีเงินได้ด้วยยอดสุทธิ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษี ในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอ กับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราว ดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสสูญใช้จริง บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการในงบการเงิน

### 3.15 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับงวด ด้วยจำนวนถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด

### 3.16 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันถัดรับระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 3.17 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัท เป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ามุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ามุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ามุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงิน หรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ามุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

## สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดคือภัยหลังด้วยราคาน้ำหนักจำนำหรือมูลค่าบุติธรรมขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

### การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภัยหลังด้วยราคาน้ำหนักจำนำ

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโโนเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงิน เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินเดือนและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินเดือนในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภัยหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือครองตามโโนเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินเดือนและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินเดือนในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติสินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดคือภัยหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้า บริษัทอาจปฏิบัติตั้งต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางเงินที่เมื่อเดือนรับรู้รายการ เมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเดิกได้

- บริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่เกิดขึ้นภัยหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- บริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาน้ำหนักจำนำหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติตั้งกล่าวช่วยขัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

#### (1) ราคาน้ำหนักจำนำและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาน้ำหนักจำนำของตราสารหนี้และปั้นส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เก็บข้อมูล

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเดือนแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

- ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือ
- ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งบริษัทบริหารเป็นกลุ่ม  
ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไร ระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ
- เป็นอนุพันธ์ (ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผล)

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่า เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าบุติธรรมรวมดันทุนการทำรายการ

รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่าบุติธรรมกับกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสมผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตาม TFRS 9 เว้นแต่ เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการลดเชยตันทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคากลางตัดจำหน่ายหรือด้วย มูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุน เว้นแต่บริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ๆ ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก
- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุน นอกจากนี้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยจัดหารีลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน บริษัทไม่เลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุน

#### การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับ เงินสด และรายการเที่ยงเท่าเงินสด เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรมหาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และเงินให้กู้ยืมพนักงาน จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัด มูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิต จากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิตหรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิต แต่ยังไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้น ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

บริษัทประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้โดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้กู้ยืม สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นต่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดต่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

(1) นโยบายการตัดรายการ

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือล้มละลาย หรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ามีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปีแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายในกระบวนการทางตามของบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของ การปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสี่ยงหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน แสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขึ้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาคำประกันทางการเงินความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ลูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะลูกเบิกใช้ในอนาคต โดยวันที่ผิดสัญญาลูกประเมิน โดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต บริษัท ทำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งบริษัทต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมดซึ่งบริษัทคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่เท่าจริงเมื่อเริ่มแรก

หากบริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลาการทำงานก่อนแต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ บริษัทดังวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านี้ใช้วิธีการอย่างง่าย

บริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเพื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบัญชีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเพื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

#### การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทด้วยการสินทรัพย์ทางการเงิน เนพาะเมื่อสิทธิความสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากบริษัทไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การคุ้มครองที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคานุตตดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลกระทบของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทด้วยมูลค่าบัญชีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่สะสมไว้ก่อนหน้านี้ในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในทางกลับกัน ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารทุนที่บริษัทเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่าบัญชีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้านี้ในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนแต่จะโอนไปกำไรสะสม

## หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดวัตถุประสงค์ภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มที่ต้องจ่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง แต่อย่างไรก็ตาม หนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่เข้าเงื่อนไข การตัดรายการหรือเมื่อถือปฏิบัติตามเกณฑ์ความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และสัญญาคำประกันทางการเงินออกโดยบริษัทวัตถุประสงค์ตามนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่องด้านล่าง

### หนี้สินทางการเงินที่วัตถุประสงค์ภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มที่ต้องจ่าย

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เลือกกำหนดให้แสดงด้วยวัตถุประสงค์ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัตถุประสงค์ภายหลังด้วยราคาน้ำดื่มที่ต้องจ่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาน้ำดื่มที่ต้องจ่ายของหนี้สินทางการเงินและปั้นส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดวัตถุประสงค์อื่น ๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่าเพื่อให้ได้ราคาน้ำดื่มที่ต้องจ่ายของหนี้สินทางการเงิน

### การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เนื่องจากมีภาระผูกพันของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามแล้วได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและคงจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อบริษัทแยกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ ในทำนองเดียวกับบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายได้ ๆ สูงสุดค่าธรรมเนียมรับได้ ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นอย่างสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในกำไรและขาดทุนอื่น

### 3.18 การวัดมูลค่าบุติธรรม

มูลค่าบุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรง หรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่าบุติธรรมของรายการสินทรัพย์ หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่าบุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตาม ลำดับขึ้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่าบุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจกรรมสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้น หรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

### 3.19 การใช้คุณลักษณะของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

#### 3.19.1 การใช้คุณลักษณะของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของ บริษัทต้องอาศัยคุณลักษณะหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี ซึ่งอาจมี ผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญต่อการรับรู้รายการและการเบิกเผยแพร่ข้อมูลในงบการเงิน โดยคุณลักษณะที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีดังต่อไปนี้

##### (1) สินทรัพย์ภาษีเงินได้ร้อการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ร้อการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วระหว่างที่ใช้ หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะ มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วระหว่าง และขาดทุนนั้น โดยผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาจากจำนวนกำไรมากกว่าจะ เกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา เพื่อประมาณการจำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้ร้อการ ตัดบัญชีที่บริษัทควรรับรู้ ณ วันถัดไปรอบระยะเวลารายงาน

การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ร้อการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนสะสมยกมา

สินทรัพย์ภาษีเงินได้ร้อการตัดบัญชีจะรับรู้เมื่อบริษัทคาดการณ์ได้แน่นอนว่าจะมี ประโยชน์ทางภาษีในอนาคต และโอกาสที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะ สามารถใช้ประโยชน์จากผลขาดทุนทางภาษีสะสม

(2) ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้คุณลักษณะในการประเมินการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระหนี้หลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อมูลตีฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

3.19.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่าอยุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่าอยุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนด เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่าอยุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่าอยุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมิน มูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการทำงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าอยุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

#### 4. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกับบริษัท รวมถึง บริษัทที่ทำหน้าที่ดือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งดือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานของบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านี้

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึง เนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด เป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Internet, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ แอคเวย์ โซลูชั่น และมีเดีย และการซื้อขายหลักทรัพย์ ออนไลน์ที่ประเทศไทย	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกุ้มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
บริษัท เน็ตดี ไซน์ โซลูชั่น จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางการเงิน	“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”		นโยบายการกำหนดราคา
	2565	2564	
GMO Financial Holdings, Inc.	9,479,220	6,128,027	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าธรรมเนียมการจัดการ			
GMO Financial Holdings, Inc.	80,807	156,350	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น			
GMO Financial Holdings, Inc.	3,560,429	3,256,267	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท เน็ตดี ไซน์ โซลูชั่น จำกัด	1,227,207	1,148,602	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)		
	2565	2564	นโยบายการกำหนดราคา
<b>ต้นทุนทางการเงิน</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	18,172,929	11,440,904	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>ค่าธรรมเนียมการจัดการ</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	167,571	312,194	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
<b>ค่าใช้จ่ายอื่น</b>			
GMO Financial Holdings, Inc.	6,904,855	5,388,678	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท เน็คดีไซน์ โซลูชัน จำกัด	2,448,712	2,324,103	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2565	2564
<b>ลูกหนี้อื่น</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	447,771	486,111
<b>ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	1,951,970	894,749
<b>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	5,370,448	4,773,600
บริษัท เน็คดีไซน์ โซลูชัน จำกัด	<u>412,700</u>	<u>398,400</u>
	<u><u>5,783,148</u></u>	<u><u>5,172,000</u></u>
<b>เจ้าหนี้อื่น</b>		
GMO Financial Holdings, Inc.	244,209	180,600

### สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

1. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทใหญ่มีข้อตกลงเกี่ยวกับการค้าประภันในหนี้สินของบริษัท ซึ่งเป็นความรับผิดชอบค้าประภันร่วมกับบริษัทใหญ่ โดยเงื่อนไขอยู่กับจำนวนเงินต้นที่บริษัทถือมีกับทางธนาคาร บริษัทด้วยปฎิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งระยะเวลาของการรับประกันการค้าประภันจะเท่ากับระยะเวลาของสัญญาที่ทำกับธนาคารพาณิชย์ที่เกี่ยวข้อง
2. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทใหญ่มีข้อตกลงเกี่ยวกับค่าลิขสิทธิ์ เพื่อให้ได้สิทธิในการดำเนินธุรกิจ โดยบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งสัญญาดังกล่าวไม่มีกำหนดระยะเวลาของสัญญา

### 5. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

- 5.1 เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินสดในมือ	30,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	945,223,459	512,348,582
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	470,774	1,518,265
เงินฝากประจำอายุไม่เกิน 3 เดือน	210,000,000	110,002,020
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(390,379,529)	(198,414,482)
	765,344,704	425,484,385
<u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(383,025)	(239,049)
รวมเงินสดและการเทียบเท่าเงินสด	764,961,679	425,245,336

\* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

5.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 มีดังนี้

5.2.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
<b>เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง</b>		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกมา	518,264	-
<b>บวก ซึ่งชำระระหว่างงวด</b>	1,915,784	554,136
<b>หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด</b>	<u>(2,434,048)</u>	<u>(554,136)</u>
<b>เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง</b>	-	-
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกไป	-	-

5.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
<b>เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา</b>	-	-
<b>บวก ซึ่งชำระระหว่างงวด</b>	395,501	-
<b>หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด</b>	<u>(395,501)</u>	-
<b>เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป</b>	-	-

5.2.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรวมจัดหาเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2565		
	ผู้รับผิดชอบ	หนี้สิน	รวม
	สถานะการเงิน	ตามสัญญาเช่า	
<b>ณ วันที่ 1 มกราคม 2565</b>	10,590,000,000	8,654,417	10,598,654,417
<b>รายการกระแสเงินสด</b>			
เพิ่มขึ้น	27,580,000,000	1,296,219	27,581,296,219
จ่ายชำระคืน	<u>(26,610,000,000)</u>	<u>(3,960,131)</u>	<u>(26,613,960,131)</u>
<b>รวมรายการกระแสเงินสด</b>	<u>11,560,000,000</u>	<u>5,990,505</u>	<u>11,565,990,505</u>
<b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>			
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	226,670	226,670
<b>รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>	<u>-</u>	<u>226,670</u>	<u>226,670</u>
<b>ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565</b>	<u>11,560,000,000</u>	<u>6,217,715</u>	<u>11,566,217,175</u>

(หน่วย : บาท)

	2564
	ผู้รับ ผู้เสียหาย
	ตามสัญญาฯ
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	6,040,000,000
รายการกระแสเงินสด	
เพิ่มขึ้น	20,220,000,000
จ่ายชำระคืน	(18,350,000,000)
รวมรายการกระแสเงินสด	<u>7,910,000,000</u>
	11,866,741
	<u>7,921,866,741</u>
รายการที่ไม่ใช้เงินสด	
หักจำนำค่าใช้จ่าย	-
รวมรายการที่ไม่ใช้เงินสด	448,085
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	<u>7,910,000,000</u>
	12,314,826
	<u>7,922,314,826</u>

#### 6. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่
	ณ วันที่
30 มิถุนายน	2565
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	<u>-</u>
	54,534,756
31 ธันวาคม	2564
รวมลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	<u>-</u>
	54,534,756

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

7.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่
	30 มิถุนายน
	2565
	2564
<b>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</b>	
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	202,538,711
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	13,769,461,990
<b>ลูกหนี้อื่น</b>	
- ลูกหนี้ผ่อนชำระ	<u>34,484,390</u>
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>14,006,485,091</u>
<b>บวก ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ย</b>	
ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	76,399,092
<b>หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</b>	<u>(34,772,579)</u>
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>14,048,111,604</u>
	<u>13,155,819,994</u>

7.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และดอกเบี้ยค้างรับ และแสดงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565		
ลูกหนี้ธุรกิจ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง	ค่าเพื่อผลขาดทุน	
หลักทรัพย์	ค่าเพื่อผลขาดทุน	ด้านเครดิต	
และดอกเบี้ย	ด้านเครดิตที่คาด	ที่คาดว่า	
ค้างรับ	ว่าจะเกิดขึ้น	จะเกิดขึ้น	
<b>ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี</b>			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	14,082,884,183	13,880,345,472	34,772,579
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการห้อยค่าด้านเครดิต	-	-	-
<b>รวม</b>	<u>14,082,884,183</u>	<u>13,880,345,472</u>	<u>34,772,579</u>

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และค่าคงนิยม ทั้งรับ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่า จะเกิดขึ้น	ค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่า จะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	13,193,114,533	13,026,042,178
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-
ลูกหนี้ที่มีการต้องค่าด้านเครดิต	-	-
รวม	13,193,114,533	13,026,042,178
		37,294,539

## 8. เงินลงทุน

### 8.1 เงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประจำ	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประจำ	รวม
<b>มูลค่าบุคคลธรรม</b>			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรมหาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรมหาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	667,680	-	667,680
<b>ราคาทุนตัดจำหน่าย</b>			
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย			
เงินฝากประจำ	630,008,028	-	630,008,028
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	40,100,000	40,100,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(610,002,028)	-	(610,002,028)
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(760,360)	(43,994)	(804,354)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	19,245,640	40,056,006	59,301,646
รวมเงินลงทุน	19,913,320	40,056,006	59,969,326

\* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงิน

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประกัน	รวม
<b>มูลค่าบุติธรรม</b>			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จื่อин ตราสารทุน - หุ้นสามัญ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเต็ร์จื่อิน	667,680	-	667,680
<b>ราคาทุนตัดจำหน่าย</b>			
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย			
เงินฝากประจำ	460,000,000	-	460,000,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	40,100,000	40,100,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(460,000,000)	-	(460,000,000)
<u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเศรษฐกิจที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(52,235)	(170,611)	(222,846)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	(52,235)	39,929,389	39,877,154
รวมเงินลงทุน	615,445	39,929,389	40,544,834

#### 8.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
<b>เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน</b>				
เงินฝากประจำ	630,008,028	-	-	630,008,028
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	-	-	40,100,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(610,002,028)	-	-	(610,002,028)
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>60,106,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,106,000</u>

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
<b>เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน</b>				
เงินฝากประจำ	460,000,000	-	-	460,000,000
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,100,000	-	-	40,100,000
<u>หัก</u> เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(460,000,000)	-	-	(460,000,000)
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	<u>40,100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>40,100,000</u>

\* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท  
เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.25 ถึงร้อยละ 1.35 ต่อปี และร้อยละ 0.38 ถึงร้อยละ 1.35 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนรวม 40.10 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันทางธุรกิจและหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ (คูหมายเหตุข้อ 30)

- 8.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัสดุค่าด้วยมูลค่าบุคคลธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565				
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่า บุคคลธรรม	เงินบันเพรับ สำหรับงวด หากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกโอน ภายใต้ส่วนของ เจ้าของ
บริษัท แอสโก๊ก	มีความตั้งใจจะ ส่งเสริมธุรกิจ			
จำกัด	ถือเงินลงทุน			
	ระยะยาว	667,680	-	-
รวม		<u>667,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	มูลค่า บุคคลธรรม	เงินบันเพรับ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกโอน ภายใต้ส่วนของ เจ้าของ
บริษัท แอสโก๊ก	มีความตั้งใจจะ ส่งเสริมธุรกิจ			
จำกัด	ถือเงินลงทุน			
	ระยะยาว	667,680	-	-
รวม		<u>667,680</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**9. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น**

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565			
	เงินสำรองของ ลินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ ลินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ ลินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการตัดยอด ด้านเครดิต	รวม
<b><u>เงินสดและรายการที่เขย่าเท่านั้น</u></b> ยอดต้นงวด การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	239,049	-	-	239,049
	143,976	-	-	143,976
	383,025	-	-	383,025
<b><u>อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์</u></b> ยอดต้นงวด การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	37,294,539	-	-	37,294,539
	(2,521,960)	-	-	(2,521,960)
	34,772,579	-	-	34,772,579
<b><u>เงินลงทุน</u></b> ยอดต้นงวด การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	222,846	-	-	222,846
	581,508	-	-	581,508
	804,354	-	-	804,354
<b><u>เงินให้กู้ซึ่งกัน</u></b> ยอดต้นงวด การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	302,687	-	-	302,687
	(162,367)	-	-	(162,367)
	140,320	-	-	140,320

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน <sup>ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น<sup>อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต</sup></sup>	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน <sup>ที่มีการเพิ่มขึ้น<sup>อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต</sup></sup>	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน <sup>ที่มีการตัดยอด ด้านเครดิต</sup>	รวม
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u> ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	73,864	-	-	73,864
	165,185	-	-	165,185
	239,049	-	-	239,049
<u>อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์</u> ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี การเปลี่ยนแปลงในการจำแนก ชั้นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างปี	240,508	-	33,098,229	33,338,737
	(216,823)	-	4,172,625	3,955,802
	37,270,854	-	(37,270,854)	-
	37,294,539	-	-	37,294,539
<u>เงินลงทุน</u> ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	216,631	-	-	216,631
	6,215	-	-	6,215
	222,846	-	-	222,846
<u>เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน</u> ยอดต้นปี การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	-	-	-	-
	302,687	-	-	302,687
	302,687	-	-	302,687

#### 10. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	
	2565	2564	
ไม่เกิน 1 ปี	140,320	255,453	
เกิน 1 ปี	-	47,234	
<u>หัก</u> ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	<u>(140,320)</u>	<u>(302,687)</u>	
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	
	<u>—————</u>	<u>—————</u>	

#### 11. ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)		
	สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565		
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	ณ วันที่		ณ วันที่
1 มกราคม	30 มิถุนายน		
	2565		2565
<b>ราคาทุน</b>			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	13,638,288	-	-
อุปกรณ์สำนักงาน	3,737,865	26,579	-
เฟอร์นิเจอร์	3,936,136	-	-
คอมพิวเตอร์	9,622,067	1,191,819	-
yanpahan	-	697,386	-
รวมราคาทุน	<u>30,934,356</u>	<u>1,915,784</u>	<u>-</u>
			<u>32,850,140</u>
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(11,787,815)	(1,201,478)	-
อุปกรณ์สำนักงาน	(2,729,554)	(265,423)	-
เฟอร์นิเจอร์	(3,606,054)	(277,951)	-
คอมพิวเตอร์	(5,633,490)	(1,037,072)	-
yanpahan	-	(12,835)	-
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(23,756,913)</u>	<u>(2,794,759)</u>	<u>-</u>
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	<u>7,177,443</u>		<u>6,298,468</u>

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
<b>ราคาทุน</b>			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	13,183,137	455,151	-
อุปกรณ์สำนักงาน	3,203,158	534,707	-
เฟอร์นิเจอร์	3,930,401	5,735	-
คอมพิวเตอร์	8,746,434	875,633	-
รวมราคาทุน	29,063,130	1,871,226	-
			30,934,356
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(9,007,227)	(2,780,588)	-
อุปกรณ์สำนักงาน	(2,125,394)	(604,160)	-
เฟอร์นิเจอร์	(2,819,465)	(786,589)	-
คอมพิวเตอร์	(3,737,967)	(1,895,523)	-
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(17,690,053)	(6,066,860)	-
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11,373,077		7,177,443

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2565	บาท	2,794,759
2564	บาท	3,025,824

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคามหดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคากำลังของสินทรัพย์ ดังกล่าวมีจำนวน 10.84 ล้านบาท และ 3.05 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอน การขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า จำนวน 2.00 ล้านบาท

**12. สินทรัพย์สิทธิการใช้**

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

**สำหรับงวดที่เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565**

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	
<b>ราคาทุน</b>				
อาคาร	21,831,912	-	21,831,912	
งานพาหนะ	1,759,476	1,296,219	(1,759,476)	
<b>รวมราคาทุน</b>	<b>23,591,388</b>	<b>1,296,219</b>	<b>(1,759,476)</b>	
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
อาคาร	(12,886,366)	(3,608,745)	-	(16,495,111)
งานพาหนะ	(1,637,114)	(143,668)	1,759,476	(21,306)
<b>รวมค่าเสื่อมราคาสะสม</b>	<b>(14,523,480)</b>	<b>(3,752,413)</b>	<b>1,759,476</b>	<b>(16,516,417)</b>
<b>สินทรัพย์สิทธิการใช้</b>	<b>9,067,908</b>			<b>6,611,714</b>

(หน่วย : บาท)

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	
<b>ราคาทุน</b>				
อาคาร	21,194,752	1,128,426	(491,266)	21,831,912
งานพาหนะ	1,759,476	-	-	1,759,476
<b>รวมราคาทุน</b>	<b>22,954,228</b>	<b>1,128,426</b>	<b>(491,266)</b>	<b>23,591,388</b>

**ค่าเสื่อมราคาสะสม**

อาคาร	(6,111,863)	(7,265,769)	491,266	(12,886,366)
งานพาหนะ	(1,285,219)	(351,895)	-	(1,637,114)
<b>รวมค่าเสื่อมราคาสะสม</b>	<b>(7,397,082)</b>	<b>(7,617,664)</b>	<b>491,266</b>	<b>(14,523,480)</b>
<b>สินทรัพย์สิทธิการใช้</b>	<b>15,557,146</b>			<b>9,067,908</b>

**ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดที่เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน**

2565		บาท	3,752,413
2564		บาท	3,771,712

**13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565				
อายุการใช้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
1 มกราคม				30 มิถุนายน
	2565			2565

**ราคาทุน**

ค่าธรรมเนียมสมาร์ทิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	200,064,451	395,501	(1,223,394)	199,236,558
รวมราคาทุน		270,064,451	395,501	(1,223,394)	269,236,558

**ค่าตัดจ้ำหน่ายสะสม**

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(111,057,009)	(19,757,732)	1,223,379	(129,591,362)
รวมค่าตัดจ้ำหน่ายสะสม		(111,057,009)	(19,757,732)	1,223,379	(129,591,362)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		159,007,442			139,645,196

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564				
อายุการใช้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่
1 มกราคม				31 ธันวาคม
	2564			2564

**ราคาทุน**

ค่าธรรมเนียมสมาร์ทิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	200,054,256	10,195	-	200,064,451
รวมราคาทุน		270,054,256	10,195	-	270,064,451

**ค่าตัดจ้ำหน่ายสะสม**

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(71,197,367)	(39,859,642)	-	(111,057,009)
รวมค่าตัดจ้ำหน่ายสะสม		(71,197,367)	(39,859,642)	-	(111,057,009)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		198,856,889			159,007,442

**ค่าตัดจ้ำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน**

2565		บาท	19,757,732
2564		บาท	19,791,724

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกติดต่อหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอ่ายการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสูงชันแก่บริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้น บริษัทจึงไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว เป็นประจำทุกปี หรือเมื่อได้ก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่าและรับรู้ค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งตัดค่าตัดจำหน่าย หมวดเดลว์เต้ยังใช้งานอยู่ บัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของโปรแกรมคอมพิวเตอร์คงกล่าวไว้ จำนวน 0.53 ล้านบาท และ 1.51 ล้านบาท ตามลำดับ

**14. สินทรัพย์ภายเงินได้จากการตัดบัญชี/ภายเงินได้**

14.1 สินทรัพย์และหนี้สินภายเงินได้จากการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	
	2565	2564	
สินทรัพย์ภายเงินได้จากการตัดบัญชี	2,577,959	2,366,723	
หนี้สินภายเงินได้จากการตัดบัญชี	(78,907)	(82,698)	
<b>รวม</b>	<b>2,499,052</b>	<b>2,284,025</b>	

14.2 รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดหากเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

**สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565**

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน กำไร (ขาดทุน) เม็ดเสร็จอื่น	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565
<b>ประมาณการค่าวรื้อถอน</b>		
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	409,005	20,885
ค่าเพื่อผลขาดทุนค้างเครดิต		
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	152,916	112,623
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,804,802	228,372
ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	(82,698)	3,791
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	<u>2,284,025</u>	<u>365,671</u>

(หน่วย : บาท)

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน กำไร (ขาดทุน) เม็ดเสร็จอื่น	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
<b>ประมาณการค่าวรื้อถอน</b>		
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	279,477	129,528
ค่าเพื่อผลขาดทุนค้างเครดิต		
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	58,099	94,817
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,341,342	409,496
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	27,190,008	(27,190,008)
ผลแตกต่างจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	61,245	(143,943)
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้จากการตัดบัญชี	<u>28,930,171</u>	<u>(26,700,110)</u>

14.3 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภายนอกได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภายนอกได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายภายนอกได้ปัจจุบัน		
ค่าใช้จ่ายภายนอกได้สำหรับงวด	23,878,933	-
ภายนอกได้จากการตัดบัญชี		
ภายนอกได้จากการตัดบัญชีจากการเก็บผลแตกต่างชั่วคราว	(201,686)	(21,820,512)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภายนอกได้	<u>23,677,247</u>	<u>(21,820,512)</u>

การกระทำบยอดเพื่อหาอัตราภัยที่แท้จริง มีดังนี้

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2565	2564
	อัตราภัย	อัตราภัย
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
กำไรก่อนภายนอกได้	118,317,088	75,215,596
จำนวนภัยตามอัตราภัยเงินได้นิติบุคคล	20	23,663,418
ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในงวด	-	(15,195,345)
ผลกระทำทางภัยของผลขาดทุนสะสม		
ที่รับรู้สินทรัพย์ภัยเงินได้จากการตัดบัญชี	-	(21,636,432)
รายได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นทางภัย	24,888	-
ผลกระทำทางภัยสำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถ		
หักเป็นค่าใช้จ่าย (ผลประโยชน์) ในทางภัย		
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภัย	390,815	421,181
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภัยได้เพิ่มขึ้น	(401,874)	(453,035)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภายนอกได้	20	<u>23,677,247</u>
	(29)	<u>(21,820,512)</u>

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภายนอกได้สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564  
ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายภายนอกได้บัญชี		
ค่าใช้จ่ายภายนอกได้สำหรับงวด	45,770,831	-
ภายนอกได้รับการตัดบัญชี		
ภายนอกได้รับการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(365,671)	(21,820,512)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภายนอกได้	<u>45,405,160</u>	<u>(21,820,512)</u>

การระหว่างยอดเพื่อหาอัตราภัยที่แท้จริง มีดังนี้

	2565	2564
	อัตราภัย	อัตราภัย
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
กำไรก่อนภายนอกได้	<u>227,174,845</u>	<u>132,566,800</u>
จำนวนภัยตามอัตราภัยในเดือนกุมภาพันธ์	20	20
ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในงวด	45,434,969	26,513,360
ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในงวด	-	(26,816,462)
ผลขาดทุนสะสมที่ใช้ในงวด	-	(21,636,432)
รายได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นทางภัย	36,056	-
ผลขาดทุนทางภัยสำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถ หักเป็นค่าใช้จ่าย (ผลประโยชน์) ในทางภัย		
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภัย	793,718	1,026,556
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภัยได้เพิ่มขึ้น	(859,583)	(907,534)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภายนอกได้	<u>45,405,160</u>	<u>(21,820,512)</u>

**15. สินทรัพย์อื่น**

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (คุณนายเหตุข้อ 4)	447,771	486,111	
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	165,392	57,604	
คงเบี้ยค้างรับ	1,939,815	2,256,351	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (คุณนายเหตุข้อ 4)	1,951,970	894,749	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น	5,204,301	2,621,209	
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	22,182,094	20,993,784	
เงินมัดจำ	3,128,212	3,098,212	
อื่น ๆ	775,496	796,279	
<b>รวมสินทรัพย์อื่น</b>	<b>35,795,051</b>	<b>31,204,299</b>	

**16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน**

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)		
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565		
	อัตราดอกเบี้ย <sup>(ร้อยละต่อปี)</sup>	ระยะเวลาเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ	รวม
<b>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</b>			
ตัวสัญญาใช้เงิน	1.70 - 2.70	5,110,000,000	-
ตัวแอกเงิน	1.70	6,450,000,000	-
<b>รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</b>		<b>11,560,000,000</b>	<b>-</b>

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะเวลาเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
<b>เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</b>				
ตัวสัญญาใช้เงิน	0.90 - 2.80	5,090,000,000	-	5,090,000,000
ตัวแอกเงิน	1.70	5,500,000,000	-	5,500,000,000
<b>รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน</b>		<b>10,590,000,000</b>	<b>-</b>	<b>10,590,000,000</b>

เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2561 บริษัทได้ทำสัญญาการใช้วงเงินตัวสัญญาใช้เงินกับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นวงเงินจำนวน 200.00 ล้านบาท ต่อมาในระหว่างปี 2562 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 350.00 ล้านบาท และในวันที่ 8 มกราคม 2563 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 50.00 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 600.00 ล้านบาท บริษัทนำสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเครดิต балานซ์เป็นหลักประกันเงินกู้ โดยบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดสำหรับการค้ำประกันที่ต้องดำเนินการไว้มากกว่าร้อยละ 120 ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินดังกล่าวจำนวน 210.00 ล้านบาท และบริษัทมีมูลค่ารวมหลักประกันจำนวน 693.95 ล้านบาท และ 730.92 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยหลายแห่ง ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 5,130.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแอกเงินจำนวน 5,500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแอกเงินดังกล่าวจำนวน 4,880.00 ล้านบาท และ 5,500.00 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทย แห่ง ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 5,830.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแอกเงินจำนวน 6,500.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแอกเงินดังกล่าวจำนวน 4,900.00 ล้านบาท และ 6,450.00 ล้านบาท ตามลำดับ

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564  
ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2565	2564
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	53,535,813	-
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	<u>53,535,813</u>	<u>-</u>

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564  
ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2565	2564
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	152,504,128	205,292,778
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>152,504,128</u>	<u>205,292,778</u>

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565  
และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2565	2564
ยอดคงเหลือต้นงวด/ปี	8,654,417	15,863,371
เพิ่มขึ้น	1,296,219	-
คอกเบี้ยจ่าย	226,670	784,306
การลดลงของสัญญาเช่า / จ่ายชำระคืน	(3,960,131)	(7,993,260)
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	<u>6,217,175</u>	<u>8,654,417</u>

การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
<b>หนี้สินตามสัญญาเช่า</b>		
น้อยกว่า 1 ปี	5,351,320	7,727,521
ระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี	1,156,670	1,264,000
<b>รวม</b>	<b>6,507,990</b>	<b>8,991,521</b>

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
<b>หนี้สินตามสัญญาเช่า</b>		
<b>หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี</b>	<b>(290,815)</b>	<b>(337,104)</b>
<b>รวม</b>	<b>6,217,175</b>	<b>8,654,417</b>

## 20. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
<b>ประมาณการค่าวัสดุคงคลังสำนักงานเช่า</b>		
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	9,412,648	9,024,011
<b>รวมประมาณการหนี้สิน</b>	<b>11,562,098</b>	<b>11,169,258</b>

20.1 ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่ารื้อถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ยอดคงเหลือต้นงวด/ปี		2,145,247	2,109,118
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด/ปี		4,203	36,129
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี		<u>2,149,450</u>	<u>2,145,247</u>

20.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของการผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ยอดยกมาต้นงวด/ปี		9,024,011	6,706,709
ต้นทุนบริการปัจจุบัน		1,044,619	1,935,876
ต้นทุนดอกเบี้ย		<u>97,239</u>	<u>111,605</u>
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน			
ที่รับรู้ในงวดกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จ		1,141,858	2,047,481
การวัดมูลค่าใหม่			
ผลกำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง			
ข้อสมมติทางการเงิน		(753,221)	(968,366)
ผลขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์		<u>-</u>	<u>1,238,187</u>
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน			
ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเต็ร์จอื่น		<u>(753,221)</u>	<u>269,821</u>
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี		<u>9,412,648</u>	<u>9,024,011</u>

ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2565	2564
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	522,310	663,969
ต้นทุนคงเดิม	48,619	27,901
รวม	<u>570,929</u>	<u>691,870</u>

ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,044,619	1,327,938
ต้นทุนคงเดิม	97,239	55,803
รวม	<u>1,141,858</u>	<u>1,383,741</u>

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 (ร้อยละต่อปี)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	1.76 - 5.66	0.67 - 3.50
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5	5
อัตราการหุนเวียนพนักงาน	0 - 25 (จำนวนอายุของพนักงาน)	0 - 25 (จำนวนอายุของพนักงาน)
อัตรา费率	TMO 2017 (ตาราง费率ไทยปี 2560)	TMO 2017 (ตาราง费率ไทยปี 2560)
อัตรา费率ปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหดหายพนักงาน และอัตราณรณะ ปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่าง ได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติ ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)

ผลรวมทั้งภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

	การเปลี่ยนแปลงใน	การเพิ่มขึ้นของ	การลดลงของ
	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(647,066)	772,136
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	811,899	(687,429)
อัตราการหดหายพนักงาน	ร้อยละ 20	(568,923)	675,753
อัตราณรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	30,477	(35,283)

(หน่วย : บาท)

ผลรวมทั้งภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	การเปลี่ยนแปลงใน	การเพิ่มขึ้นของ	การลดลงของ
	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(1,090,773)	1,299,086
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	1,270,922	(1,077,975)
อัตราการหดหายพนักงาน	ร้อยละ 20	(887,542)	1,051,991
อัตราณรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	47,739	(55,207)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหาก จากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น müลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสื้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย ที่ประมาณการไว้ ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน หลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

## 21. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	5,783,148	5,172,000	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทอื่น	40,336,151	45,907,402	
เจ้าหนี้ค่าเชื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (ดูหมายเหตุข้อ 5.2.1)	-	518,264	
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	244,209	180,600	
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	6,516,308	7,890,353	
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	<u>1,275,199</u>	<u>1,226,221</u>	
รวมหนี้สินอื่น	<u>54,155,015</u>	<u>60,894,840</u>	

## 22. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2564 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 2,000,000,000 บาท เป็น 2,500,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 500,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2564 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564

เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 2/2564 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 2,500,000,000 บาท เป็น 3,000,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 500,000,000 บาท และลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 3,000,000,000 บาท เป็น 2,880,000,000 บาท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญจากหุ้นละ 10.00 บาท เป็นหุ้นละ 9.60 บาท เพื่อนำไปชดเชยผลขาดทุนสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรของบริษัทจำนวน 120,000,000 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2564 และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564 และต่อมาบริษัทได้จดทะเบียนการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2564

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2565 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีของบริษัทครั้งที่ 1/2565 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 2,880,000,000 บาท เป็น 3,600,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 75,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 9.60 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 720,000,000 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2565 ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 บริษัทยังไม่ได้เรียกและรับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว

**23. การจัดการส่วนทุน**

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อคำรับไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อคำรับเงินกองทุนสภาพคล่องสูงชิดให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

**24. รายได้ดอกเบี้ย**

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	<b>2565</b>	<b>2564</b>
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	224,522,466	146,799,066
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	1,164,306	1,095,133
อื่น ๆ	1,059,678	1,313,209
<b>รวมรายได้ดอกเบี้ย</b>	<b>226,746,450</b>	<b>149,207,408</b>

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<b>2565</b>	<b>2564</b>
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	430,378,522	271,427,174
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	2,273,075	2,099,909
อื่น ๆ	1,978,465	2,561,939
<b>รวมรายได้ดอกเบี้ย</b>	<b>434,630,062</b>	<b>276,089,022</b>

## 25. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

- 25.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับงวดสามเดือนแรกเดือนสิ้นสุคwanที่ 30 มิถุนายน 2565 จำนวน 0.45 ล้านบาท และ 0.87 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการ ซึ่งตรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย (2564: ไม่มี)
- 25.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุคwanที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

### “ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2565	2564
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,292,213	5,918,850
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>349,420</u>	<u>289,151</u>
รวม	<u>7,641,633</u>	<u>6,208,001</u>

ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดแรกเดือนสิ้นสุคwanที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ผลประโยชน์ระยะสั้น	14,288,330	11,148,600
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	<u>698,840</u>	<u>578,303</u>
รวม	<u>14,987,170</u>	<u>11,726,903</u>

26. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ) สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2565	2564
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(69,833)	81,388
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(1,179,376)	(5,201,478)
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	623,562	36,736
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	(85,144)	(60,902)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	(58,206)	-
<b>รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)</b>	<b>(768,997)</b>	<b>(5,144,256)</b>

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ) สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	143,976	213,013
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(2,521,960)	(5,923,488)
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	721,905	25,827
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	(140,397)	(118,659)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	(162,367)	-
<b>รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)</b>	<b>(1,958,843)</b>	<b>(5,803,307)</b>

27. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	13,211,545	13,636,271
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	3,497,054	2,975,657
ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	4,885,782	3,271,234
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,724,849	1,648,660
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	7,436,247	5,469,356
อื่น ๆ	<u>4,904,095</u>	<u>3,449,289</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>35,659,572</u>	<u>30,450,467</u>

ค่าใช้จ่ายอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	27,159,693	27,196,488
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	6,001,597	4,573,080
ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	9,824,830	6,766,487
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,442,357	3,176,479
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	14,259,816	10,192,598
อื่น ๆ	<u>9,202,816</u>	<u>7,234,898</u>
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>69,891,109</u>	<u>59,140,030</u>

**28. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน**

28.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2565	2564
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	94,639,841	97,036,108
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	300,000,000	260,989,011
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.32	0.37

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	2565	2564
กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	181,769,685	154,387,312
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	300,000,000	246,685,083
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.61	0.63

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญปรับลดระหว่างงวดสามเดือนและงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564

28.2 จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนัก สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : หุ้น)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

	2565	2564
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 เมษายน	300,000,000	250,000,000
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนักที่ได้รับชำระระหว่างงวด	-	-
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 20/91 วัน)	-	10,989,011
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเฉลี่ยต่อวันน้ำหนัก ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>300,000,000</u>	<u>260,989,011</u>

จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ถือครองน้ำหนัก สำหรับงวดหากเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564  
ประกอบด้วย

(หน่วย : หุ้น)	2565	2564
จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 มกราคม	300,000,000	200,000,000
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ได้รับชำระระหว่างงวด		
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 149/181 วัน)	-	41,160,221
(หุ้นเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น คูณ 20/181 วัน)	-	5,524,862
จำนวนหุ้นสามัญถ้วนเดียวกันที่ถือครองน้ำหนัก ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>300,000,000</u>	<u>246,685,083</u>

## 29. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 บริษัทมีการทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยสัญญาว่าจะซื้อคืน (“REPO”) กับบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (“TSFC”) ซึ่งสัญญา REPO เป็นสัญญาสำหรับขอสินเชื่อระยะสั้นแบบมีหลักประกัน โดยบริษัทจะนำหลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ของบริษัทมาเป็นหลักประกัน โดยขายหลักทรัพย์ดังกล่าวให้กับ TSFC และมีสัญญาว่าจะซื้อคืนด้วยราคากลับคืน อัตราดอกเบี้ย และในวันเวลาที่กำหนดไว้ตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทยังไม่มีการทำธุกรรมตามสัญญาดังกล่าว

## 30. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารพาณิชย์ ในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 10.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MOR โดยมีเงินฝากประจำเป็นหลักประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 8.2)

## 31. การบริหารความเสี่ยง

### 31.1 การดำเนินกองทุนสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปใช้ประโยชน์ได้เมื่อครบกำหนด

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กศ. 26/2563 เรื่อง “การดำเนินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ” กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ดำเนินกองทุนสภาพคล่องสูตรที่มีอัตราดอกเบี้ยต่ำกว่า 15% ต่อปี และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไป และทรัพย์สินที่ต้องวางแผนเป็นประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทดำเนินกิจกรรมทางการเงินของทุนสภาพคล่องสูงซึ่งได้สูงกว่า เกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนดให้กับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่า เกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อ ท่วงถาม	ภายน 1 ปี	มากกว่า 5 ปี		ไม่มี กำหนด	รวม	
		5 ปี	กำหนด			
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	554,962	210,000	-	-	-	764,962
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	202,272	-	-	13,845,840	14,048,112
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	19,245	-	-	668	19,913
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	40,056	-	-	-	40,056
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินทุนจากสถาบันการเงิน	-	11,560,000	-	-	-	11,560,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	53,536	-	-	-	53,536
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	152,504	-	-	-	152,504
หนี้สินตามสัญญาฯ	-	5,174	1,043	-	-	6,217
(หน่วย : พันบาท)						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อ ท่วงถาม	ภายน 1 ปี	มากกว่า 5 ปี		ไม่มี กำหนด	รวม	
		5 ปี	กำหนด			
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	315,243	110,002	-	-	-	425,245
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	54,535	-	-	-	54,535
อุปกรณ์ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	166,782	-	-	12,989,038	13,155,820
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	-	-	615	615
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	39,929	-	-	-	39,929
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินทุนจากสถาบันการเงิน	-	10,590,000	-	-	-	10,590,000
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	205,293	-	-	-	205,293
หนี้สินตามสัญญาฯ	-	7,400	1,254	-	-	8,654

31.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็บกำไรหรือเพื่อการค้า

31.2.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจายตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

31.2.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน									
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา									
อัตราดอกเบี้ย	เมื่อรวม	ภายใน	1-5 ปี	ไม่	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			
ปรับขึ้นลง	ตาม	1 ปี		ผ่าน	ดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ยตัว	อัตราคงที่	
ตามตลาด									
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	554,461	-	210,000	-	501	764,962	0.05 - 0.50	0.44 - 1.35	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	13,769,174	-	278,938	14,048,112	-	5.65 - 10.95	
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	19,245	-	668	19,913	-	0.25 - 1.35	
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	40,056	-	-	40,056	-	0.05 - 0.38	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>									
เงินทุนจากการสถาบันการเงิน	-	-	11,560,000	-	-	11,560,000	-	1.70 - 2.70	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	53,536	53,536	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	152,504	152,504	-	-	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	5,174	1,043	-	6,217	-	5.25 - 6.35	

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา

อัตราดอกเบี้ย ปัจจุบันคงเหลือ	เมื่อหัว ตาม ความคาด	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
						อัตราดอกเบี้ยตัว	อัตราดอกเบี้ยที่
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	313,695	-	110,002	-	1,548	425,245	0.05 - 0.50 0.38 - 1.35
อุปกรณ์สำนักหักน้ำชั้นเริยงและหลักทรัพย์	-	-	-	-	54,535	54,535	- -
อุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์และสัญญาชั้นเริ่มต้น	-	-	12,917,831	-	237,989	13,155,820	- 5.31 - 10.00
เงินลงทุนที่ไม่ได้รับเป็นประกัน	-	-	-	-	615	615	- -
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	39,929	-	-	39,929	- 0.05 - 0.38
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>							
เงินคืบชั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	10,590,000	-	-	10,590,000	- 0.90 - 2.80
สัญญาเช่าอิเล็กทรัพย์และสัญญาชั้นเริ่มต้น	-	-	-	-	205,293	205,293	- -
หนี้สินเดือนสัญญาซื้อ	-	-	7,400	1,254	-	8,654	- 6.03 - 6.35

### 31.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว

### 31.2.4 มูลค่ามุตติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ามุตติธรรมต้องใช้คุณภาพนิじในการประมาณมูลค่ามุตติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่ามุตติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแทรกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อมูลตีฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ามุตติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทฯ ใช้วิธีการและข้อมูลตีฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่ามุตติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

### สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรม

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน	มูลค่าบุติธรรม	ลำดับชั้น	เทคนิคการประเมิน	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญ
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	มูลค่าบุติธรรม	มูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่าบุติธรรม	และความตั้งใจของข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้กับมูลค่าบุติธรรม <sup>(1)</sup>

เงินลงทุนตามวิธีมูลค่าบุติธรรม  
ผ่านกำไรขาดทุนเมื่อเร็วอ่อน

ตราสารทุน	668	ระดับ 3	ราคาทุน	ตราสารทุนตั้งกล่าวไว้ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และไม่มีธุกรรมหรือรายการที่เป็นอิสระอื่นที่เป็นปัจจุบันและสังเกตได้
-----------	-----	---------	---------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

(1) เกี่ยวกับเฉพาะกรณีที่ระดับชั้นมูลค่าบุติธรรมเป็นระดับ 3

### สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าบุติธรรมและลำดับชั้นมูลค่าบุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินสรุปได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565			ลำดับชั้น
มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าบุติธรรม	มูลค่าบุติธรรม	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	764,962	764,962	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	14,048,112	14,048,112	3
เงินลงทุนที่วางแผนเป็นประกัน	40,056	40,056	3

#### หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้เชิงสภาพสถาบันการเงิน	11,560,000	11,560,000	3
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	53,536	53,536	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	152,504	152,504	3
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6,217	6,217	3

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			ลำดับชั้น
มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าบุติธรรม	มูลค่าบุติธรรม	
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	425,245	425,245	3
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	54,535	54,535	3
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	13,155,820	13,155,820	3
เงินลงทุนที่วางแผนเป็นประกัน	39,929	39,929	3

#### หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้เชิงสภาพสถาบันการเงิน	10,590,000	10,590,000	3
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	205,293	205,293	3
หนี้สินตามสัญญาเช่า	8,654	8,654	3

มูลค่าอยุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน เมื่อจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่าอยุติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคามับัญชี เมื่อจากครบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มูลค่าอยุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคามับัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

### 32. การอนุมัติงการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2565