

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย)

จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

งวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

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

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้ฐานะการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัย
เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ประเมินและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน
ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนอง
ต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง
ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการ
การทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด
การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง
หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ
ที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ
ของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการ
ทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร
และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์
หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการ
ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้
ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน
หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ
ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงาน
ต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า
งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

วายุรัช จิระกิตติคุณ

วายุรัช จิระกิตติคุณ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 9140

บริษัท ดีลอยท์ ทูช ไร้มัทสึ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 15 สิงหาคม 2567

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

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
สินทรัพย์			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	1,481,956,190	1,995,300,502
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	6	-	23,323,987
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7	5,879,665,006	9,636,330,098
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	8.1	122,428,320	136,403,649
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	8.1	40,199,144	40,197,586
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	11	4,615,476	4,489,107
สินทรัพย์สิทธิการใช้	12	13,903,860	16,616,681
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	83,983,572	97,260,981
สินทรัพย์อื่น	15	85,592,320	80,604,022
รวมสินทรัพย์		7,712,343,888	12,030,526,613

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

งบฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	16	6,936,772,800	10,117,235,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	17	15,974,973	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	18	32,036,559	117,919,594
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	13,329,320	16,952,337
ประมาณการหนี้สิน	20	14,572,642	13,392,838
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	14	2,780,772	3,323,336
หนี้สินอื่น	21	29,131,531	45,073,859
รวมหนี้สิน		<u>7,044,598,597</u>	<u>10,313,896,964</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 9.60 บาท		<u>2,880,000,000</u>	<u>2,880,000,000</u>
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 9.60 บาท			
ชำระครบแล้ว		2,880,000,000	2,880,000,000
ขาดทุนสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)		<u>(2,212,254,709)</u>	<u>(1,163,370,351)</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>667,745,291</u>	<u>1,716,629,649</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u><u>7,712,343,888</u></u>	<u><u>12,030,526,613</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แชนด์ คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2567	2566
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า		10,217,949	11,648,147
รายได้ดอกเบี้ย	24	479,881,989	526,398,654
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		329,685	35,676,451
รายได้อื่น	25	37,217,742	73,960,074
รวมรายได้		527,647,365	647,683,326
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		49,212,746	47,639,268
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการจ่าย		13,615,369	13,301,377
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		210,547,844	191,294,233
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	27	1,142,280,524	685,948,043
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	119,468,009	71,174,850
รวมค่าใช้จ่าย		1,535,124,492	1,009,357,771
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(1,007,477,127)	(361,674,445)
รายได้ภาษีเงินได้	14	542,564	-
ขาดทุนสำหรับงวด		(1,006,934,563)	(361,674,445)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลขาดทุนจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้			
วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(41,949,795)	(229,427,235)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		(41,949,795)	(229,427,235)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(1,048,884,358)	(591,101,680)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	29 บาท	(3.36)	(1.21)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	29 หุ้น	300,000,000	300,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 งบการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุน)	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	2,880,000,000	(400,401,654)	2,479,598,346
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	(591,101,680)	(591,101,680)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	2,880,000,000	(991,503,334)	1,888,496,666
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	2,880,000,000	(1,163,370,351)	1,716,629,649
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	(1,048,884,358)	(1,048,884,358)
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	2,880,000,000	(2,212,254,709)	667,745,291

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(1,007,477,127)	(361,674,445)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		
เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายการตัดบัญชี	18,370,266	19,755,641
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,142,280,524	685,948,043
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้น	(15,971)	(35,560,123)
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	(59,928)	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	23,755
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	210,547,844	191,294,233
รายได้ดอกเบี้ย	(479,881,989)	(526,398,654)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,179,804	1,138,305
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์		
และหนี้สินดำเนินงาน	(115,056,577)	(25,473,245)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	23,323,987	8,983,685
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	3,038,977,413	2,447,231,681
สินทรัพย์อื่น	(5,440,424)	(1,914,160)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	15,974,973	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(85,883,035)	(45,999,012)
หนี้สินอื่น	2,067,299	4,398,462
เงินสดรับจากกิจกรรมการดำเนินงาน	2,873,963,636	2,387,227,411
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	55,754,170	30,161,720
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(215,854,831)	(197,933,188)
เงินสดจ่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	(1,185,816)	-
เงินสดรับจากขอคืนภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2,255	-
เงินสดจ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	(12,180,343)	(10,430,928)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(49,017)	(4,624)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,700,450,054	2,209,020,391

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

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	2567	2566
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		(27,973,460)	(5,121,621)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		-	30,174,411
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		-	(360,281,154)
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		27,358	7,619
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	5.2.1	(1,272,544)	(1,093,659)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5.2.2	(48,094)	(3,849,661)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		59,977	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(29,206,763)	(340,164,065)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.2.3	91,584,000,000	195,712,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5.2.3	(94,670,413,000)	(197,462,000,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	5.2.3	(4,129,260)	(4,066,060)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(3,090,542,260)	(1,754,066,060)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ			
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน		(419,298,969)	114,790,266
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด		(94,049,283)	(56,414,997)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(513,348,252)	58,375,269
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		1,995,315,905	1,506,831,563
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	5.1	1,481,967,653	1,565,206,832

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัทและการดำเนินงานต่อเนื่อง

บริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย บริษัทมีที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนตั้งอยู่ที่เลขที่ 9 ชั้น 15 เซ้าทวิง อาคาร จี ทาวเวอร์ แกรนด์ พระราม 9 ถนนพระราม 9 แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร โดยมี GMO Financial Holdings, Inc. เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่นเป็นบริษัทใหญ่ โดยถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนที่ชำระแล้ว บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัทคือ GMO Internet Group, Inc. ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่น

เมื่อวันที่ 21 มีนาคม 2565 จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้ากระทรวงพาณิชย์ และได้เปลี่ยนชื่อบริษัทจากบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็ม โอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด เป็นบริษัทหลักทรัพย์ จีเอ็มโอ-แซด คอม (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560 บริษัทได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก (ธุรกิจหลักทรัพย์ครบทุกประเภท) และ ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 (ใบอนุญาตครบวงจร) ให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ตามประเภทดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทดำเนินธุรกิจในข้อ 1

เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ครั้งที่ 7/2567 มีมติอนุมัติให้บริษัทหยุดดำเนินการให้บริการกู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ผ่านบัญชีเครดิตบาลานซ์ตั้งแต่วันที่ 20 ธันวาคม 2567 เป็นต้นไป

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 บริษัทมีขาดทุนสะสมจำนวน 2,212.25 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 จำนวน 1,006.93 ล้านบาท อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าการจัดทำงบการเงินโดยใช้หลักว่าบริษัทจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องนั้นยังคงเหมาะสม เนื่องจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2567 ได้มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 2,880,000,000 บาท เป็น 3,279,999,993.60 บาท ในวันที่ 4 กรกฎาคม 2567 ซึ่งบริษัทได้รับเงินโอนเพื่อเพิ่มทุนจดทะเบียนเต็มจำนวน เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2567 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2567 และเมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 10/2567 ได้มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 3,279,999,993.60 บาท เป็น 3,879,999,993.60 บาท และนำเสนอในที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 2/2567 ในวันที่ 9 สิงหาคม 2567 เพื่อพิจารณาอนุมัติดังกล่าว นอกจากนี้บริษัทยังได้รับการสนับสนุนทางการเงินจากบริษัท GMO Financial Holdings, Inc. ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ โดยบริษัทใหญ่รับรองว่าจะยังคงสนับสนุนด้านการเงินให้กับบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องต่อไปอย่างน้อยในอีก 12 เดือนนับจากวันที่ในงบการเงิน และไม่มีความเสี่ยงที่จะเรียกคืนเงินให้กู้ยืมที่ให้แก่บริษัทอย่างน้อย 12 เดือนนับจากวันที่งบการเงินของบริษัท ยกเว้นในกรณีที่การเรียกคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจะช่วยให้อำนาจบริษัทสามารถเพิ่มการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องได้

ตามสมมติฐานว่าบริษัทจะสามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง งบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 ไม่ได้รวมรายการปรับปรุงที่เกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ และการจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่จำเป็น หากบริษัทไม่สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

- 2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย และเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”)
- 2.2 งบการเงินของบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สธ. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง “แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)”
- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ (ดูหมายเหตุข้อ 3)

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยเป็นการปรับปรุงข้อกำหนดทางบัญชีได้แก่

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด แก้ไขคำนิยามของประมาณการทางบัญชี
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ กำหนดเงื่อนไขในการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ การรับรู้เมื่อเริ่มแรก สำหรับรายการที่ก่อให้เกิดมูลค่าที่เท่ากันของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งเพิ่มเติมข้อผ่อนปรนสำหรับการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ - กฎโมเดลเสาหลักที่สอง (Pillar Two)

ทั้งนี้ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป ได้กำหนดหลักการสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาประกันภัย โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 นี้ ใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย ทั้งนี้บริษัทไม่มีรายการทางบัญชีที่ต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

3. นโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

นโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ มีดังต่อไปนี้

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภท ตัวสัญญาใช้เงิน เรียกคืนเมื่อทวงถาม ตัวเงินคลัง และพันธบัตรรัฐบาลที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนหรือน้อยกว่า นับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

3.2 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ / เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ประกอบด้วย ยอดकुสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ยอดकुสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดकुสุทธิลูกหนี้หรือเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

3.3 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดकुสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นบวกคอกเบี้ยค้างรับ โดยลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินเปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3.17

3.4 เงินลงทุน

เงินลงทุน ประกอบด้วย เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันและเงินลงทุนที่วางเป็นประกัน ซึ่งเปิดเผยไว้ในสินทรัพย์ทางการเงินในหมายเหตุข้อ 3.17

3.5 ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เฟอร์นิเจอร์	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

สินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง การลดลงของมูลค่าอย่างถาวรหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ ที่คาดว่าจะได้รับคืน ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้น (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตาม ระยะเวลาตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

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

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานที่แน่นอนจะทำการทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่า สินทรัพย์นั้นอาจมีการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่มีอายุการใช้งานที่แน่นอนจะทำการ ทดสอบการด้อยค่าทุกปีหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจมีการด้อยค่า

3.7 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์

3.8 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับในเวลาต่อมา ตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้ นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

3.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.10 ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าสำนักงาน โดยบริษัทประมาณขึ้นจากราคาที่เสนอโดยผู้รับจ้างเรือถอนและใช้เกณฑ์การคิดลด

3.11 ผลประโยชน์พนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการผลประโยชน์

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

หนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญด้านคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) จากข้อมูลสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ในงบฐานะการเงิน โดยใช้ปัจจัยต่าง ๆ รวมทั้งการประเมินถึงอายุและจำนวนปีการทำงานโดยเฉลี่ยของพนักงาน อัตราการลาออกจากงานของพนักงาน และสมมติฐานในการปรับเงินเดือนขึ้นในอนาคต ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานได้พิจารณา คิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ในงบฐานะการเงินภายใต้สมมติฐานที่พนักงานในแต่ละช่วงอายุจะทำงานกับบริษัทจนครบอายุเกษียณ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

3.12 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งในวันที่มีการซื้อขาย โดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าการทำธุรกรรมการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อดำเนินการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ จะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อมีการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์แล้วเสร็จตามสัญญา

ค) รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

บริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

ง) รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

จ) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.13 สัญญาเช่า

บริษัทที่ให้เช่า

บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย สัญญาเช่าเหล่านี้ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มขึ้นอยู่กับระยะเวลา สกุลเงิน และวันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่า และกำหนดโดยอิงตามข้อมูลต่างๆ ได้แก่ อัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ยงตามอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล การปรับความเสี่ยงเฉพาะของประเทศคู่สัญญา การปรับความเสี่ยงด้านเครดิตตามอัตราผลตอบแทนพันธบัตร และการปรับความเสี่ยงเฉพาะของกิจการเมื่อความเสี่ยงของกิจการที่ทำสัญญาเช่าแตกต่างจากของบริษัทและการเช่าไม่ได้รับประโยชน์จากการรับประกันจากบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการชำระการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

บริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง
- มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)
- มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญามีผล

บริษัทไม่มีรายการปรับใด ๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างงวด

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งงูใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

เมื่อบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่า บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบฐานะการเงิน

บริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

3.14 รายได้ภาษีเงินได้

รายได้ภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ให้เช่าหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในงวดก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันเมื่อเป็นค่าภาษีเงินได้ ที่จะต้องนำส่งให้กับหน่วยจัดเก็บภาษีเดียวกันและบริษัทมีความตั้งใจที่จะเสียภาษีเงินได้ด้วยยอดสุทธิ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษี ในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการในงบการเงิน

3.15 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายอยู่ในระหว่างงวด

3.16 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.17 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบฐานะการเงินของบริษัท เมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบทางการเงินที่สำคัญซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาซื้อขาย ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสมเมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ กิจการรับรู้และตัดรายการในวันซื้อขาย (trade date) การซื้อหรือการขายตามวิธีปกติ คือ การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการส่งมอบสินทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาดซื้อขายที่พิจารณา

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงิน เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติสินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้านี้ บริษัทอาจปฏิบัติดังต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางการเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

- บริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และ
- บริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ

(1) ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด (เช่น สินทรัพย์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก) อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดรับในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดเพื่ออัตราดอกเบี้ย (points) ที่จ่ายไปหรือได้รับมา ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเพิ่มหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ ทั้งหมด) โดยไม่รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่คาดไว้ของตราสารหนี้ หรือระยะเวลาที่สั้นกว่าตามมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของตราสารหนี้ตามความเหมาะสมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตซึ่งคำนวณโดยการคิดลดประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต รวมถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินคือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหักด้วยการจ่ายชำระคืนเงินต้น บวกด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างมูลค่าที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและมูลค่า ณ วันที่ครบกำหนด และปรับปรุงด้วยค่าเผื่อผลขาดทุน มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินคือราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินก่อนที่จะมีการปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุน

ดอกเบี้ยรับรู้ด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด ดอกเบี้ยรับคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าทางเครดิตในภายหลัง (ดูด้านล่าง) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากในรอบระยะเวลารายงานถัดมา ความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นจนทำให้สินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิตอีกต่อไป ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด บริษัทรับรู้ ดอกเบี้ยรับโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตเพื่อให้ได้ราคาทุน ตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก การคำนวณจะใช้เกณฑ์ขั้นต้น แม้ว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินจะมีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นในภายหลังและ สินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการด้อยค่าทางเครดิตอีกต่อไป

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

(2) ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถ ยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งที่ตอบแทนที่คาดว่าจะ ต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่า เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลัง ด้วยมูลค่ายุติธรรมกับกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม ผลสะสมกำไรหรือ ขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุน ในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

สินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

- ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือ
- ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งบริษัทบริหารเป็นกลุ่ม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไร ระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ
- เป็นอนุพันธ์ (ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้าประกันทางการเงินหรือเลือกกำหนดให้ เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิภาพ)

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนโดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่บริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก
- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น อาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าว ด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน บริษัทไม่เลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลาขายกับกำไรหรือขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมใดๆ ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ตราบเท่าที่สินทรัพย์ทางการเงินนั้นเป็นส่วนหนึ่งของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เลือกกำหนดไว้ (ดูนโยบายการบัญชี การป้องกันความเสี่ยง) กำไรหรือขาดทุนสุทธิรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนรวมถึง เงินปันผลใด ๆ หรือดอกเบี้ยรับจากสินทรัพย์ทางการเงินและรวมอยู่ในรายการ “กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ” มูลค่ายุติธรรมประเมินตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 3.18

กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศกำหนดให้สกุลเงินตราต่างประเทศนั้นและแปลงค่าในอัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ดังนี้

- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ”
- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ” โดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุนในมูลค่ายุติธรรม

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และเงินให้กู้ยืมพนักงาน จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่ยังรายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิตหรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิต แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้น ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

บริษัทประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้โดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้กู้ยืม สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไปและการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

(1) ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ บริษัทเปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นกับเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รายงานกับความเสี่ยงของการผิดนัดของเครื่องมือทางการเงินที่เกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ในการประเมินนี้ บริษัทพิจารณาทั้งข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพที่มีข้อมูลสนับสนุนและสมเหตุสมผล ซึ่งรวมถึงประสบการณ์ในอดีตและข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตที่หาได้โดยไม่ต้องเสียต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป ข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตที่พิจารณารวมถึงแนวโน้มในอนาคตของอุตสาหกรรมที่ถูกหนี้ของบริษัทดำเนินธุรกิจ รายงานของผู้เชี่ยวชาญทางเศรษฐกิจ นักวิเคราะห์ทางการเงิน หน่วยงานของรัฐ และองค์กรอื่น ๆ รวมถึงแหล่งข้อมูลภายนอกต่าง ๆ ของข้อมูลทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นจริงและการคาดการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานหลักของบริษัท โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลต่อไปนี้ได้นำมาพิจารณาในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่

- การลดมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นจริงหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเครื่องมือทางการเงินสำหรับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายนอก (ถ้ามี) หรือการจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายในกิจการ
- การลดมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญในตัวบ่งชี้ตลาดภายนอกของความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับตราสารทางการเงินเฉพาะ เช่น การเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในส่วนต่างอัตราดอกเบี้ยราคาของสัญญาการรับประกันด้านเครดิตที่ผิดนัดชำระหนี้ (credit default swap) สำหรับลูกหนี้ หรือระยะเวลาหรือสัดส่วนของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่ต่ำกว่าราคาทุนที่จัดจำหน่าย

- การเปลี่ยนแปลงในทางลบของสภาพทางธุรกิจ ทางการเงิน หรือเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งอาจจะทำให้ความสามารถของลูกหนี้ในการปฏิบัติตามภาระผูกพันหนี้สินเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ
- การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของผลการดำเนินงานในทางลบของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น
- ความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในตราสารทางการเงินอื่นของลูกหนี้รายเดียวกัน
- การเปลี่ยนแปลงในทางลบอย่างมีนัยสำคัญของสภาพแวดล้อมทั้งกฎหมาย เศรษฐกิจ หรือเทคโนโลยีของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งทำให้ความสามารถของลูกหนี้ในการปฏิบัติตามภาระผูกพันหนี้สินเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ

โดยไม่คำนึงถึงผลการประเมินข้างต้น บริษัทสันนิษฐานว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เมื่อมีการค้างชำระการเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน เว้นแต่บริษัทมีข้อมูลที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผลแสดงให้เห็นได้

แม้จะเป็นไปตามที่กล่าวมาแล้ว บริษัทถือว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากเครื่องมือทางการเงินได้รับการกำหนดให้มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ ณ วันที่รายงาน โดยเครื่องมือทางการเงินจะได้รับการกำหนดให้มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำถ้าหาก:

- เครื่องมือทางการเงินมีความเสี่ยงของการปฏิบัติผิดสัญญาต่ำ
- ลูกหนี้สามารถจ่ายชำระกระแสเงินสดตามสัญญาในระยะเวลาอันใกล้
- การเปลี่ยนแปลงเชิงเศรษฐกิจและธุรกิจในระยะยาวไม่อาจลดความสามารถของผู้กู้ยืมในการจ่ายชำระกระแสเงินสดตามสัญญาได้

บริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ เมื่อสินทรัพย์มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตโดยบุคคลภายนอกอยู่ใน “ระดับน่าลงทุน” ตามคำนิยามที่เข้าใจโดยทั่วไป หรือหากไม่มีการจัดอันดับความด้านเครดิตโดยบุคคลภายนอก สินทรัพย์นั้นจะจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายในเป็น “ชั้นปกติ” ชั้นปกติ หมายความว่า คู่สัญญามีฐานะทางการเงินที่ดีและไม่มียอดค้างชำระ

บริษัทติดตามความมีประสิทธิภาพของเกณฑ์ที่ใช้ในการระบุว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่อย่างสม่ำเสมอ และปรับปรุงตามความเหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่าเกณฑ์ดังกล่าวสามารถระบุความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญก่อนที่จะค้างเกินกำหนด

(2) ค่านิยมของการผิดสัญญา

บริษัทพิจารณาเหตุการณ์ผิดสัญญาสำหรับวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตภายใน เนื่องจากประสบการณ์ในอดีตบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้นี้มักจะไม่สามารถชำระคืนได้:

- เมื่อมีการละเมิดข้อกำหนดทางการเงินในสัญญาโดยลูกหนี้
- ข้อมูลที่พัฒนาขึ้นภายในหรือได้รับจากแหล่งภายนอกบ่งชี้ว่าลูกหนี้ไม่น่าจะชำระคืนเงินให้เจ้าหนี้ ซึ่งรวมบริษัทได้เต็มจำนวน (โดยไม่คำนึงถึงหลักประกันใด ๆ ที่ถือโดยบริษัท)

โดยไม่คำนึงถึงการวิเคราะห์ข้างต้น บริษัทถือว่าการผิดสัญญาเกิดขึ้นเมื่อสินทรัพย์ทางการเงินเกินกำหนดชำระมากกว่า 90 วัน เว้นแต่บริษัทจะมีข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่แสดงว่าการปฏิบัติผิดสัญญาในช่วงเวลาที่เกินกว่ากำหนดนั้นมีความเหมาะสมมากกว่า

(3) สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

สินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตครอบคลุมถึงข้อมูลที่สังเกตได้จากเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- การประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญของผู้ออกหรือผู้กู้
- การละเมิดสัญญา เช่น การปฏิบัติผิดสัญญาหรือการค้างชำระเกินกำหนด (ดู (2) ด้านบน)
- ความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ผู้กู้จะล้มละลายหรือการปรับโครงสร้างทางการเงิน
- การล่มสลายของตลาดซื้อขายคล่องของสินทรัพย์ทางการเงินเนื่องจากประสบปัญหาทางการเงิน

(4) นโยบายการตัดรายการ

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือล้มละลาย หรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ำมีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปีแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามของบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(5) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

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

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งบริษัทต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมด ซึ่งบริษัทคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก สำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่ากระแสเงินสดที่ใช้เพื่อระบุผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นควรสอดคล้องกับกระแสเงินสดที่ใช้ในการวัดมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน TFRS 16 เรื่อง สัญญาเช่า

หากบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลารายงานก่อน แต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ บริษัทต้องวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านั้นใช้วิธีการอย่างง่าย

บริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเผื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสมและไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบฐานะการเงิน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากบริษัทไม่ได้โอน หรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน บริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน บริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับไว้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่สะสมไว้ก่อนหน้านี้ในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในทางกลับกัน ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารทุนที่บริษัทเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้านี้ในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุน แต่จะโอนไปกำไรสะสม

หนี้สินทางการเงินและส่วนของเจ้าของ

การจัดประเภทเป็นหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ

ตราสารหนี้และตราสารทุนจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนตามเนื้อหาของข้อตกลงตามสัญญาและค่านิยมของหนี้สินทางการเงินและตราสารทุน

ตราสารทุน

ตราสารทุน คือ สัญญาใด ๆ ที่แสดงให้เห็นถึงส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการภายหลังหักหนี้สินทั้งหมดของกิจการ ตราสารทุนที่ออกโดยบริษัทจะรับรู้ด้วยเงินรับสุทธิจากต้นทุนที่ออกโดยตรง

การซื้อคืนตราสารทุนของบริษัทรับรู้และหักโดยตรงในส่วนส่วนของเจ้าของ โดยที่จะไม่มีการบันทึกกำไรหรือขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนจากการซื้อ ขาย ออก หรือยกเลิกตราสารทุนของบริษัทเอง

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

แต่อย่างไรก็ตาม หนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่เข้าเงื่อนไขการตัดรายการหรือเมื่อถือปฏิบัติตามเกณฑ์ความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และสัญญาค้าประกันทางการเงินออกโดยบริษัทวัดมูลค่าตามนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่องด้านล่าง

หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

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

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและปันส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง คือ อัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมด ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่าเพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน

สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศและวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะคำนวณจากราคาทุนตัดจำหน่ายของเครื่องมือทางการเงินนั้น กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเหล่านี้รับรู้ในบรรทัด “กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ” ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง สำหรับเครื่องมือที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสะสมในองค์ประกอบของส่วนของผู้ถือหุ้นแยกต่างหาก

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศกำหนดในสกุลเงินตราต่างประเทศนั้นและแปลงค่าด้วยอัตราแลกเปลี่ยนทันที ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สำหรับหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบที่เป็นอัตราแลกเปลี่ยนเป็นส่วนหนึ่งของกำไรหรือขาดทุนในมูลค่ายุติธรรม และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับหนี้สินทางการเงินที่ไม่มีการกำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เฉพาะเมื่อภาระผูกพันของบริษัทได้มีการปฏิบัติตามแล้วได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อบริษัทแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ ในทำนองเดียวกันบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใด ๆ สุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับใด ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่เหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

3.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งมีดังต่อไปนี้

- การวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 1 คือ การวัดมูลค่าที่ได้มาจากราคาปิด (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- การวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2 คือ การวัดมูลค่าที่ได้มาจากข้อมูลทีนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายในระดับ 1 ที่สังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อม
- การวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 คือ การวัดมูลค่าที่ได้มาจากเทคนิคการประเมินมูลค่าที่รวมถึงข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลตลาดที่สังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

3.19 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

3.19.1 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจมีผลกระทบอย่างเป็นนัยสำคัญต่อการรับรู้รายการและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน โดยดุลยพินิจที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญมีดังต่อไปนี้

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

3.19.2 แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบหลักเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมและข้อมูลสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทจะว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า โดยผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้ดำเนินการร่วมกันกับผู้ประเมินมูลค่าภายนอกเพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่ต้องใช้ และเป็นผู้รายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการประเมินมูลค่าให้แก่คณะกรรมการของบริษัทในทุก ๆ ไตรมาส เพื่อชี้แจงถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน

4. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด เป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
GMO Internet Group, Inc.	ให้บริการอินเทอร์เน็ต อินฟราสตรัคเจอร์ ออนไลน์ แอดเวอร์ไทซิ่งและมีเดีย และการซื้อขายหลักทรัพย์ออนไลน์ที่ประเทศญี่ปุ่น	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
GMO Financial Holdings, Inc.	บริหารจัดการกลุ่มบริษัทและบริษัทย่อย รวมทั้งการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	บริษัทใหญ่
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	การบริการอินเทอร์เน็ตแบบใช้สายและไร้สาย	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท จีเอ็มไอ-แซด คอม	การเข้าเป็นหุ้นส่วนจำกัดความรับผิดชอบในหุ้นส่วนจำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
เน็ตดีไซน์ โฮสติ้ง จำกัด	และเป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัด	

รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	2567	2566	(หน่วย : บาท)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย			นโยบายการกำหนดราคา
GMO Financial Holdings, Inc.	45,746,807	41,961,255	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าธรรมเนียมการจัดการ			
GMO Financial Holdings, Inc.	594,984	299,829	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น			
GMO Financial Holdings, Inc.	6,742,224	6,985,569	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	1,946,975	2,475,562	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
บริษัท จีเอ็มไอ-แซด คอม			
เน็ตดีไซน์ โฮสติ้ง จำกัด	13,340	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
	<u>8,702,539</u>	<u>9,461,131</u>	

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
ลูกหนี้อื่น (ดูหมายเหตุข้อ 15)		
GMO Financial Holdings, Inc.	-	97,035
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ดูหมายเหตุข้อ 15)		
GMO Financial Holdings, Inc.	31,505	6,254
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	19,719	6,597
	<u>51,224</u>	<u>12,851</u>
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุข้อ 16)		
GMO Financial Holdings, Inc.	1,236,772,800	1,817,235,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ดูหมายเหตุข้อ 21)		
GMO Financial Holdings, Inc.	2,107,644	1,826,958
บริษัท เน็ตดีไซน์ โฮสต์ จำกัด	326,000	320,500
	<u>2,433,644</u>	<u>2,147,458</u>
เจ้าหนี้อื่น (ดูหมายเหตุข้อ 21)		
GMO Financial Holdings, Inc.	3,614,559	5,077,281

สัญญาที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

1. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทและบริษัทใหญ่มีข้อตกลงเกี่ยวกับการรับประกันในหนี้สินของบริษัท ซึ่งเป็นความรับผิดชอบร่วมกันร่วมกับบริษัทใหญ่ โดยขึ้นอยู่กับจำนวนเงินต้นที่บริษัทกู้ยืมกับทางธนาคารพาณิชย์ที่เกี่ยวข้อง บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งระยะเวลาของการรับประกันการรับประกันจะเท่ากับระยะเวลาของสัญญาที่ทำกับธนาคารพาณิชย์ที่เกี่ยวข้อง
2. ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทและบริษัทใหญ่มีข้อตกลงเกี่ยวกับการค่าลิขสิทธิ์ เพื่อให้ได้สิทธิในการดำเนินธุรกิจ โดยบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่ระบุไว้ในสัญญา ซึ่งสัญญาดังกล่าวไม่มีกำหนดระยะเวลาของสัญญา

5. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
เงินสดในมือ	30,000	30,000
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	1,522,275,864	2,016,186,354
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	1,175,067	367,475
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(41,513,278)	(21,267,924)
	1,481,967,653	1,995,315,905
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(11,463)	(15,403)
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,481,956,190	1,995,300,502

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

5.2 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 มีดังนี้

5.2.1 เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกมา	-	-
บวก ค่าเช่าระหว่างงวด	1,272,544	1,093,659
หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(1,272,544)	(1,093,659)
เจ้าหนี้ค่าซื้อส่วนปรับปรุง		
สำนักงานเช่าและอุปกรณ์ยกไป	-	-

5.2.2 เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินอื่น) ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	-	-
<u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด	48,094	3,849,661
<u>หัก</u> เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(48,094)	(3,849,661)
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	-	-

5.2.3 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)		
	2567		
	เงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	หนี้สิน ตามสัญญาเช่า	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	10,117,235,000	16,952,337	10,134,187,337
รายการกระแสเงินสด			
เพิ่มขึ้น	91,584,000,000	-	91,584,000,000
จ่ายชำระคืน	(94,670,413,000)	(4,129,260)	(94,674,542,260)
รวมรายการกระแสเงินสด	7,030,822,000	12,823,077	7,043,645,077
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	506,243	506,243
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(94,049,200)	-	(94,049,200)
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	(94,049,200)	506,243	(93,542,957)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	6,936,772,800	13,329,320	6,950,102,120

	(หน่วย : บาท)		
	เงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	2566 หนี้สิน ตามสัญญาเช่า	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	12,722,430,000	2,416,118	12,724,846,118
รายการกระแสเงินสด			
เพิ่มขึ้น	195,712,000,000	21,609,857	195,733,609,857
จ่ายชำระคืน	(197,462,000,000)	(4,066,060)	(197,466,066,060)
รวมรายการกระแสเงินสด	10,972,430,000	19,959,915	10,992,389,915
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
ตัดจำหน่ายค่าใช้จ่าย	-	498,457	498,457
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(92,135,000)	-	(92,135,000)
รวมรายการที่ไม่ใช่เงินสด	(92,135,000)	498,457	(91,636,543)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	10,880,295,000	20,458,372	10,900,753,372

6. ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชี	-	23,323,987
รวมลูกหนี้สำนักงานหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	23,323,987

7. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

7.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	49,273,975	95,640,803
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	5,215,390,514	8,026,164,280
ลูกหนี้อื่น		
- ลูกหนี้ผ่อนชำระ*	3,272,399,582	2,607,951,018
- ลูกหนี้อยู่ระหว่างดำเนินคดี*	342,249,339	692,094,652
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	8,879,313,410	11,421,850,753
<u>บวก ดอกเบี้ยค้างรับและรายได้ดอกเบี้ย</u>		
ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	55,455,333	85,889,508
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น*	(3,055,103,737)	(1,871,410,163)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,879,665,006	9,636,330,098

* เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2566 มีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวรายหนึ่งได้ทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับบริษัทเป็นจำนวนเงิน 768.70 ล้านบาท และในวันเดียวกัน บริษัทได้ดำเนินการขายหลักทรัพย์ของบริษัทจดทะเบียนแห่งหนึ่งจากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์จำนวนสี่รายเป็นจำนวนเงินรวม 360.28 ล้านบาท โดยที่บริษัทได้ทำการซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าวผ่านการทำธุรกรรมแบบการซื้อหลักทรัพย์รายใหญ่ ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวยังมียอดหนี้คงเหลือรวมจำนวน 893.54 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2566 บริษัทได้ดำเนินการยื่นฟ้องร้องเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวต่อศาลแพ่ง เพื่อบังคับการชำระหนี้คงเหลือพร้อมดอกเบี้ยผิดนัดและค่าเสียหายอื่น ๆ ต่อมาในเดือนตุลาคมและพฤศจิกายน 2566 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวจำนวนสามรายได้ทำสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับบริษัทตามคำพิพากษาของศาลแพ่งเป็นจำนวนเงิน 544.41 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ดังกล่าวอีกหนึ่งรายอยู่ระหว่างการนัดสืบพยาน โดยศาลแพ่งนัดสืบพยานครั้งถัดไปในวันที่ 3 และ 4 กันยายน 2567

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 มีลูกหนี้ผ่อนชำระบางรายไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขผ่อนชำระในสัญญาปรับโครงสร้างหนี้กับบริษัทได้ ส่งผลให้บริษัทมีผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสดของสัญญาดังกล่าว สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 จำนวน 46.52 ล้านบาท (ดูหมายเหตุข้อ 28) (2566: ไม่มี)

- 7.2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และคอกเบี้ยค้างรับ และแสดงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และคอกเบี้ย ค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาด ว่าจะเกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	4,417,985,177	4,368,711,202	10,788,572
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	1,572,633,588	1,572,633,588	911,238,829
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	2,944,149,978	2,944,149,978	2,133,076,336
รวม	8,934,768,743	8,885,494,768	3,055,103,737

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		
	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์ และคอกเบี้ย ค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการตั้ง ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาด ว่าจะเกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิต ที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	8,409,309,934	8,313,669,131	197,325,634
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมี			
นัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	741,017,729	741,017,729	524,329,185
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	2,357,412,598	2,357,412,598	1,149,755,344
รวม	11,507,740,261	11,412,099,458	1,871,410,163

8. เงินลงทุน

8.1 เงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประกัน	รวม
มูลค่ายุติธรรม			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	41,949,795	-	41,949,795
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	42,617,475	-	42,617,475
ราคาทุนตัดจำหน่าย			
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย			
เงินฝากประจำ	340,006,074	-	340,006,074
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	40,200,000	40,200,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(260,178,387)	-	(260,178,387)
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(16,842)	(856)	(17,698)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	79,810,845	40,199,144	120,009,989
รวมเงินลงทุน	122,428,320	40,199,144	162,627,464

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		
	เงินลงทุน ที่ไม่ได้วาง เป็นประกัน	เงินลงทุน ที่วาง เป็นประกัน	รวม
มูลค่ายุติธรรม			
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	83,899,590	-	83,899,590
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	667,680	-	667,680
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	84,567,270	-	84,567,270
ราคาทุนตัดจำหน่าย			
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย			
เงินฝากประจำ	430,006,047	-	430,006,047
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	-	40,200,000	40,200,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(378,151,820)	-	(378,151,820)
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(17,848)	(2,414)	(20,262)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	51,836,379	40,197,586	92,033,965
รวมเงินลงทุน	136,403,649	40,197,586	176,601,235

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

8.2 เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงินแยกตามอายุคงเหลือของสัญญา ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	340,006,074	-	-	340,006,074
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,200,000	-	-	40,200,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(260,178,387)	-	-	(260,178,387)
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	120,027,687	-	-	120,027,687

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
เงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน				
เงินฝากประจำ	430,006,047	-	-	430,006,047
เงินฝากที่มีภาระผูกพัน	40,200,000	-	-	40,200,000
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า*	(378,151,820)	-	-	(378,151,820)
รวมเงินลงทุนในเงินฝากสถาบันการเงิน	92,054,227	-	-	92,054,227

* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัท เพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บัญชีเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.85 ถึงร้อยละ 2.21 ต่อปี และร้อยละ 0.65 ถึงร้อยละ 2.21 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บัญชีเงินฝากสถาบันการเงินจำนวน 40.20 ล้านบาท ใช้เป็นหลักประกันทางธุรกิจและหลักทรัพย์ค้ำประกันกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ (ดูหมายเหตุข้อ 31)

8.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการแสดง รายการด้วยวิธี ดังกล่าว	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567		
		มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ สำหรับงวด หกเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 มิถุนายน 2567	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ภายในส่วนของ เจ้าของ
บริษัท มอร์ริเทิร์น จำกัด (มหาชน)	เงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งไม่ใช่เงินลงทุน ที่ถือไว้เพื่อค้า ณ การรับรู้รายการเมื่อ เริ่มแรก (ดูหมายเหตุ ข้อ 7.1)	41,949,795	-	-
บริษัท แอสโก้ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะถือ เงินลงทุนระยะยาว	667,680	-	-
รวม		42,617,475	-	-

(หน่วย : บาท)

เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการแสดง รายการด้วยวิธีดังกล่าว	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		
		มูลค่า ยุติธรรม	เงินปันผลรับ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ภายในส่วนของ เจ้าของ
บริษัท มอร์ริเทิร์น จำกัด (มหาชน)	เงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งไม่ใช่เงินลงทุน ที่ถือไว้เพื่อค้า ณ การรับรู้รายการเมื่อ เริ่มแรก (ดูหมายเหตุ ข้อ 7.1)	83,899,590	-	-
บริษัท แอสโก้ส่งเสริม ธุรกิจ จำกัด	มีความตั้งใจจะถือเงิน ลงทุนระยะยาว	667,680	-	-
รวม		84,567,270	-	-

- 8.4 เงินลงทุนในตราสารทุนที่บริษัทถือหุ้นอยู่ตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป ของจำนวนที่หุ้นที่ออกจำหน่าย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

เงินลงทุน	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	
	มูลค่า	สัดส่วนการ
	ยุติธรรม	ถือหุ้น
	(บาท)	(ร้อยละ)
บริษัท มอร์รี่เทิร์น จำกัด (มหาชน)	41,949,795	11.69
รวม	<u>41,949,795</u>	

เงินลงทุน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	
	มูลค่า	สัดส่วนการ
	ยุติธรรม	ถือหุ้น
	(บาท)	(ร้อยละ)
บริษัท มอร์รี่เทิร์น จำกัด (มหาชน)	83,899,590	11.69
รวม	<u>83,899,590</u>	

- 8.5 เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถูกตัดรายการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ประกอบด้วย (2567: ไม่มี)

(หน่วย : บาท)			
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566			
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถูกตัดรายการ	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตัด รายการ	ขาดทุนจากการ ตัดรายการ	เหตุผลของ การตัดรายการ
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตราสารทุนในความต้องการของ ตลาดในประเทศ	30,174,411	(11,288,301)	ขาย
รวม	<u>30,174,411</u>	<u>(11,288,301)</u>	

9. ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>				
ยอดต้นงวด	15,403	-	-	15,403
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ระหว่างงวด	(3,940)	-	-	(3,940)
ยอดปลายงวด	11,463	-	-	11,463
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นงวด	197,325,634	524,329,185	1,149,755,344	1,871,410,163
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ระหว่างงวด	549,796,906	177,766,540	456,130,128	1,183,693,574
การเปลี่ยนแปลงในการจำแนก ชั้นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างงวด	(736,333,968)	209,143,104	527,190,864	-
ยอดปลายงวด	10,788,572	911,238,829	2,133,076,336	3,055,103,737
<u>เงินลงทุน</u>				
ยอดต้นงวด	20,262	-	-	20,262
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ระหว่างงวด	(2,564)	-	-	(2,564)
ยอดปลายงวด	17,698	-	-	17,698
<u>เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน</u>				
ยอดต้นงวด	232,189	-	-	232,189
การเปลี่ยนแปลงค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ระหว่างงวด	(27,358)	-	-	(27,358)
ยอดปลายงวด	204,831	-	-	204,831

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	เงินสำรองของ สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต	รวม
<u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>				
ยอดต้นปี	363,309	-	-	363,309
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	(347,906)	-	-	(347,906)
ยอดปลายปี	15,403	-	-	15,403
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	15,104,149	18,066,769	1,029,874,223	1,063,045,141
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	(2,860,973)	1,492,300	809,733,695	808,365,022
การเปลี่ยนแปลงในการจำแนก ชั้นลูกหนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างปี	185,082,458	504,770,116	(689,852,574)	-
ยอดปลายปี	197,325,634	524,329,185	1,149,755,344	1,871,410,163
<u>เงินลงทุน</u>				
ยอดต้นปี	340,474	-	-	340,474
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	(320,212)	-	-	(320,212)
ยอดปลายปี	20,262	-	-	20,262
<u>เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน</u>				
ยอดต้นปี	7,619	-	-	7,619
การเปลี่ยนแปลงค่าเผื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ระหว่างปี	224,570	-	-	224,570
ยอดปลายปี	232,189	-	-	232,189

10. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
ไม่เกิน 1 ปี	78,655	63,881
เกิน 1 ปี	126,176	168,308
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(204,831)	(232,189)
รวมเงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-

11. ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม			30 มิถุนายน
	2567			2567
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	14,023,587	-	-	14,023,587
อุปกรณ์สำนักงาน	3,863,510	94,448	-	3,957,958
เฟอร์นิเจอร์	3,971,349	-	-	3,971,349
คอมพิวเตอร์	11,739,132	1,178,096	(578,814)	12,338,414
ยานพาหนะ	697,386	-	-	697,386
รวมราคาทุน	34,294,964	1,272,544	(578,814)	34,988,694
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(13,411,441)	(83,584)	-	(13,495,025)
อุปกรณ์สำนักงาน	(3,329,345)	(110,012)	-	(3,439,357)
เฟอร์นิเจอร์	(3,928,664)	(4,848)	-	(3,933,512)
คอมพิวเตอร์	(8,993,982)	(904,839)	578,765	(9,320,056)
ยานพาหนะ	(142,425)	(42,843)	-	(185,268)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(29,805,857)	(1,146,126)	578,765	(30,373,218)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	4,489,107			4,615,476

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ราคาทุน				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	13,638,288	385,299	-	14,023,587
อุปกรณ์สำนักงาน	3,770,903	133,057	(40,450)	3,863,510
เฟอร์นิเจอร์	3,936,136	43,013	(7,800)	3,971,349
คอมพิวเตอร์	10,347,176	1,391,956	-	11,739,132
ยานพาหนะ	697,386	-	-	697,386
รวมราคาทุน	32,389,889	1,953,325	(48,250)	34,294,964
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	(13,305,266)	(106,175)	-	(13,411,441)
อุปกรณ์สำนักงาน	(3,119,508)	(226,534)	16,697	(3,329,345)
เฟอร์นิเจอร์	(3,919,805)	(16,657)	7,798	(3,928,664)
คอมพิวเตอร์	(7,176,741)	(1,817,241)	-	(8,993,982)
ยานพาหนะ	(56,268)	(86,157)	-	(142,425)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(27,577,588)	(2,252,764)	24,495	(29,805,857)
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์	4,812,301			4,489,107

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2567	บาท	1,146,126
2566	บาท	1,186,724

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่าและอุปกรณ์ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 25.14 ล้านบาท และ 25.35 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีต้นทุนที่ประมาณการสำหรับการรื้อถอนการขนย้ายและบูรณะสถานที่ตั้งของสำนักงานเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า จำนวน 2.00 ล้านบาท

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567
ราคาทุน				
อาคาร	22,738,283	1,185,816	(1,128,426)	22,795,673
ยานพาหนะ	1,296,219	-	-	1,296,219
รวมราคาทุน	24,034,502	1,185,816	(1,128,426)	24,091,892
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคาร	(7,006,582)	(3,769,723)	1,128,426	(9,647,879)
ยานพาหนะ	(411,239)	(128,914)	-	(540,153)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(7,417,821)	(3,898,637)	1,128,426	(10,188,032)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	16,616,681			13,903,860

	(หน่วย : บาท)			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ราคาทุน				
อาคาร	21,831,912	21,609,857	(20,703,486)	22,738,283
ยานพาหนะ	1,296,219	-	-	1,296,219
รวมราคาทุน	23,128,131	21,609,857	(20,703,486)	24,034,502
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคาร	(20,163,670)	(7,546,398)	20,703,486	(7,006,582)
ยานพาหนะ	(151,995)	(259,244)	-	(411,239)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(20,315,665)	(7,805,642)	20,703,486	(7,417,821)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	2,812,466			16,616,681
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
2567			บาท	3,898,637
2566			บาท	3,854,093

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567			(หน่วย : บาท)
	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2567	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567
ราคาทุน					
ค่าธรรมเนียมนสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	203,904,935	48,094	-	203,953,029
รวมราคาทุน		273,904,935	48,094	-	273,953,029
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(176,643,954)	(13,325,503)	-	(189,969,457)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(176,643,954)	(13,325,503)	-	(189,969,457)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		97,260,981			83,983,572

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566			(หน่วย : บาท)
	อายุการให้ ประโยชน์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ราคาทุน					
ค่าธรรมเนียมนสมาชิกแรกเข้า	ไม่ทราบแน่นอน	20,000,000	-	-	20,000,000
ค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์	ไม่ทราบแน่นอน	50,000,000	-	-	50,000,000
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	199,325,865	4,579,070	-	203,904,935
รวมราคาทุน		269,325,865	4,579,070	-	273,904,935
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี	(148,398,290)	(28,245,664)	-	(176,643,954)
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม		(148,398,290)	(28,245,664)	-	(176,643,954)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		120,927,575			97,260,981

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

2567	บาท	13,325,503
2566	บาท	14,714,824

ค่าธรรมเนียมสมาชิกแรกเข้าและค่าสมาชิกตลาดหลักทรัพย์ของบริษัท ถือได้ว่ามีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบแน่นอน เนื่องจากคาดว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด ดังนั้นบริษัทจึงไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าว แต่จะทดสอบการค้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจค้อยค่าและรับรู้ค่าเพื่อการค้อยค่า (ถ้ามี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ดังกล่าวมีจำนวน 69.69 ล้านบาท

14. หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี/ภาษีเงินได้

14.1 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(2,780,772)	(3,323,336)
รวม	(2,780,772)	(3,323,336)

14.2 รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	ยอดคงเหลือ	รายการที่รับรู้ใน	รายการที่รับรู้ใน	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	กำไรหรือขาดทุน	กำไร (ขาดทุน)	ณ วันที่
	1 มกราคม		เบ็ดเสร็จอื่น	30 มิถุนายน
	2567			2567
ผลแตกต่างจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	(3,323,336)	542,564	-	(2,780,772)
รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(3,323,336)	542,564	-	(2,780,772)

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	รายการที่รับรู้ใน กำไรหรือขาดทุน กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	รายการที่รับรู้ใน กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ประมาณการค่าเรือถอน			
ส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า	429,890	(429,890)	-
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต			
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	142,280	(142,280)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,922,613	(1,922,613)	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	38,455,503	(38,455,503)	-
ผลแตกต่างจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	(79,270)	(3,244,066)	(3,323,336)
รวมสินทรัพย์ (หนี้สิน)			
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	40,871,016	(44,194,352)	(3,323,336)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 บริษัทมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 70.09 ล้านบาท และ 987.63 ล้านบาท ตามลำดับ ที่บริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 276.82 ล้านบาท และ 517.92 ล้านบาท ตามลำดับ ที่บริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

14.3 รายได้ภาษีเงินได้

รายได้ภาษีเงินได้ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ปัจจุบัน	2567	2566
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวด	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(542,564)	-
รายได้ภาษีเงินได้	(542,564)	-

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง มีดังนี้

		2567		2566	
	อัตราภาษี	บาท	อัตราภาษี	บาท	
	(ร้อยละ)		(ร้อยละ)		
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(1,007,477,127)		(361,674,445)	
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20.00	(201,495,425)	20.00	(72,334,889)	
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสม					
ที่ไม่ได้ที่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		201,212,820		71,983,560	
ผลกระทบทางภาษีของผลขาดทุนสะสม					
ที่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		-		149,768	
รายได้ที่ไม่ได้รับยกเว้นทางภาษี		29,488		243,604	
ผลกระทบทางภาษีสำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถ					
หักเป็นค่าใช้จ่าย (ผลประโยชน์) ในทางภาษี					
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี		583,841		820,532	
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่มขึ้น		(873,288)		(862,575)	
รายได้ภาษีเงินได้	(0.05)	(542,564)	-	-	

15. สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	ณ วันที่	(หน่วย : บาท)
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
ลูกหนี้อื่น - กรมสรรพากร	45,750,655	45,750,655
ลูกหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	-	97,035
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	135,690	101,472
ดอกเบี้ยค้างรับ	3,559,548	4,058,436
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	51,224	12,851
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น	8,702,422	3,327,679
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหาย	23,766,743	23,564,733
เงินมัดจำ	3,090,400	3,090,400
อื่น ๆ	535,638	600,761
รวมสินทรัพย์อื่น	85,592,320	80,604,022

16. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
	(ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ					
(ดูหมายเหตุข้อ 4)	3.50	1,236,772,800	-	-	1,236,772,800
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	4.20 - 4.70	2,280,000,000	-	-	2,280,000,000
ตั๋วแลกเงิน	4.20 - 4.70	3,420,000,000	-	-	3,420,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		6,936,772,800	-	-	6,936,772,800

(หน่วย : บาท)

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	อัตราดอกเบี้ย	ระยะคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
	(ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน					
เงินกู้ยืมในรูปเงินตราต่างประเทศ					
(ดูหมายเหตุข้อ 4)	3.50	1,817,235,000	-	-	1,817,235,000
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	4.20 - 4.70	3,320,000,000	-	-	3,320,000,000
ตั๋วแลกเงิน	4.20 - 4.70	4,980,000,000	-	-	4,980,000,000
รวมเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		10,117,235,000	-	-	10,117,235,000

เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 บริษัทได้ทำสัญญาการใช้วงเงินตั๋วสัญญาใช้เงินกับบริษัทหลักทรัพย์เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) เป็นวงเงินจำนวน 200.00 ล้านบาท ต่อมาในระหว่างปี 2562 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 350.00 ล้านบาท และในวันที่ 8 มกราคม 2563 บริษัทได้รับวงเงินเพิ่มอีก 50.00 ล้านบาท รวมเป็นวงเงินกู้ยืมทั้งสิ้น 600.00 ล้านบาท บริษัทนำสิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้ตามสัญญาเครดิตบาลานซ์เป็นหลักประกันเงินกู้ โดยบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดสำหรับการดำรงอัตราส่วนหลักประกันที่ต้องดำรงไว้มากกว่าร้อยละ 120 ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทยังไม่ได้เบิกตั๋วสัญญาใช้เงินดังกล่าว

เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2565 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมค้ำยสิทธิ์กับสถาบันการเงินในประเทศญี่ปุ่นซึ่งเป็นบริษัทใหญ่โดยมีวงเงินกู้ยืมจำนวน 9,000 ล้านบาท วงเงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.50 ต่อปี ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมดังกล่าวจำนวน 5,400 ล้านบาท เทียบเท่ากับ 1,236.77 ล้านบาท และ 7,500 ล้านบาท เทียบเท่ากับ 1,817.24 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 4)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศไทยหลายแห่ง ซึ่งมีวงเงินสำหรับตัวสัญญาใช้เงินจำนวน 4,400.00 ล้านบาท และวงเงินสำหรับตัวแลกเงินจำนวน 6,000.00 ล้านบาท โดยมีบริษัทใหญ่เป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันวงเงินสินเชื่อทั้งหมดดังกล่าว ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินดังกล่าว จำนวน 3,320.00 ล้านบาท และ 4,980.00 ล้านบาท ตามลำดับ และบริษัทมีมูลค่ารวมหลักประกันจำนวน 2,016.74 ล้านบาท และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 บริษัทได้เบิกใช้ตัวสัญญาใช้เงินและตัวแลกเงินดังกล่าว จำนวน 2,280.00 ล้านบาท และ 3,420.00 ล้านบาท ตามลำดับ และบริษัทมีมูลค่ารวมหลักประกันจำนวน 2,259.38 ล้านบาท

17. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	15,974,973	-
รวมเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	15,974,973	-

18. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	32,036,559	117,919,594
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	32,036,559	117,919,594

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้น สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	16,952,337	2,416,118
เพิ่มขึ้น	-	21,609,857
ดอกเบี้ยจ่าย	506,243	1,121,682
การลดลงของสัญญาเช่า / จ่ายชำระคืน	(4,129,260)	(8,195,320)
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	13,329,320	16,952,337

การวิเคราะห์การครบกำหนดแบบไม่คิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
น้อยกว่า 1 ปี	8,258,520	8,258,520
ระหว่าง 1 ปี ถึง 5 ปี	5,874,830	10,004,090
รวม	14,133,350	18,262,610

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14,133,350	18,262,610
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(804,030)	(1,310,273)
รวม	13,329,320	16,952,337

20. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า (ดูหมายเหตุข้อ 20.1)	2,149,450	2,149,450
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ดูหมายเหตุข้อ 20.2)	12,423,192	11,243,388
รวมประมาณการหนี้สิน	14,572,642	13,392,838

20.1 ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า

ประมาณการค่าเรือถอนส่วนปรับปรุงสำนักงานเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	2,149,450	2,149,450
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด/ปี	-	-
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	2,149,450	2,149,450

20.2 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	11,243,388	9,613,060
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	993,752	1,952,472
ต้นทุนดอกเบี้ย	186,052	324,137
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน		
ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	1,179,804	2,276,609
การวัดมูลค่าใหม่		
ผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง		
ข้อสมมติทางการเงิน	-	340,450
ผลกำไรที่เกิดจากประสบการณ์	-	(986,731)
ส่วนประกอบของต้นทุนผลประโยชน์พนักงาน		
ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(646,281)
ยอดคงเหลือปลายงวด/ปี	12,423,192	11,243,388

ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	993,752	976,236
ต้นทุนดอกเบี้ย	186,052	162,069
รวม	1,179,804	1,138,305

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 (ร้อยละต่อปี)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	2.44 - 4.43	2.44 - 4.43
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5	5
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0 - 20 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)	0 - 20 (ขึ้นอยู่กับอายุของพนักงาน)
อัตรามรณะ	TMO 2017 (ตารางมรณะไทยปี 2560)	TMO 2017 (ตารางมรณะไทยปี 2560)
อัตรามรณะปรับปรุง	3	3

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนพนักงาน และอัตรามรณะปรับปรุง การวิเคราะห์ความอ่อนไหวด้านล่างได้พิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

(หน่วย : บาท)			
ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์			
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567			
	การเปลี่ยนแปลงใน ข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของ ข้อสมมติ	การลดลงของ ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(639,495)	757,966
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	792,961	(677,368)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 2	(554,447)	649,438
อัตรามรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	32,779	(38,316)

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	การเปลี่ยนแปลงใน	การเพิ่มขึ้นของ	การลดลงของ
	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ	ข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(1,125,083)	1,335,339
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	1,304,347	(1,122,192)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 2	(883,255)	1,029,494
อัตรามรณะปรับปรุง	ร้อยละ 1	55,089	(63,990)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบฐานะการเงิน

21. หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	2,433,644	2,147,458
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทอื่น	12,619,421	25,312,741
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 4)	3,614,559	5,077,281
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	8,451,524	10,346,375
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	2,012,383	2,190,004
รวมหนี้สินอื่น	29,131,531	45,073,859

22. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2566 มีมติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 3,600,000,000 บาท เป็น 2,880,000,000 บาท โดยการลดจำนวนหุ้นสามัญจำนวน 75,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 9.60 บาท เป็นจำนวน 720,000,000 บาท บริษัทได้จดทะเบียนลดทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2566

เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2567 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2567 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 2,880,000,000 บาท เป็น 3,279,999,993.60 บาท โดยการเพิ่มจำนวนหุ้นสามัญจำนวน 41,666,666 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 9.60 บาท เป็นจำนวน 399,999,993.60 บาท บริษัทได้รับเงินโอนเพื่อเพิ่มทุนจดทะเบียนเต็มจำนวน เมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2567 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2567

เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2567 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 2/2567 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 3,279,999,993.60 บาท เป็น 3,879,999,993.60 บาท โดยการเพิ่มจำนวนหุ้นสามัญจำนวน 62,500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 9.60 บาท เป็นจำนวน 600,000,000 บาท บริษัทได้รับเงินโอนเพื่อเพิ่มทุนจดทะเบียนเต็มจำนวน เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2567 และได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2567

23. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการจัดการส่วนทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องและเพื่อดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

24. รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ย สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	371,724,959	495,774,154
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	5,156,631	2,717,378
รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้ผ่อนชำระ	100,340,252	26,887,021
อื่น ๆ	2,660,147	1,020,101
รวมรายได้ดอกเบี้ย	479,881,989	526,398,654

25. รายได้อื่น

รายได้อื่น สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ทางการเงิน		
ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	32,267,758	73,782,375
ผลกำไรจากการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน	680,853	-
ผลกำไรจากการประเมินประเมินในชั้นศาล	3,075,851	-
อื่น ๆ	1,193,280	177,699
รวมรายได้อื่น	37,217,742	73,960,074

26. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

26.1 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนให้กรรมการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 จำนวน 0.36 ล้านบาท (2567: ไม่มี) ซึ่งค่าตอบแทนนี้ไม่รวมเงินเดือน โบนัสและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการ ซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัทด้วย

26.2 ค่าตอบแทนหรือผลประโยชน์ที่จ่ายให้ผู้บริหารที่สำคัญของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการ “ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน” สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ผลประโยชน์ระยะสั้น	15,669,647	15,823,707
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	821,365	766,280
รวม	16,491,012	16,589,987

27. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (โอนกลับ)	(3,940)	(351,459)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,142,314,386	686,623,993
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน (โอนกลับ)	(1,006)	(192,097)
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน (โอนกลับ)	(1,558)	(124,775)
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน (โอนกลับ)	(27,358)	(7,619)
รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,142,280,524	685,948,043

28. ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	19,039,927	20,421,780
ค่าที่ปรึกษาและบริการ	10,192,491	5,582,486
ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด	9,145,020	10,144,445
ค่าใช้จ่ายด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	5,890,448	4,112,256
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	14,452,425	19,303,148
ผลขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสด		
ของสินทรัพย์ทางการเงิน (ดูหมายเหตุข้อ 7.1)	46,520,353	-
อื่น ๆ	14,227,345	11,610,735
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	119,468,009	71,174,850

29. ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566 ประกอบด้วย

	2567	2566
ขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	(1,006,934,563)	(361,674,445)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	300,000,000	300,000,000
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(3.36)	(1.21)

บริษัทไม่มีหุ้นสามัญปรับลดระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 และ 2566

30. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 บริษัทมีการทำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยสัญญาว่าจะซื้อคืน (“REPO”) กับบริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน) (“TSFC”) ซึ่งสัญญา REPO เป็นสัญญาสำหรับขอสินเชื่อระยะสั้นแบบมีหลักประกัน โดยบริษัทจะนำหลักทรัพย์ที่มีกรรมสิทธิ์ของบริษัทมาเป็นหลักประกัน โดยขายหลักทรัพย์ดังกล่าวให้กับ TSFC และมีสัญญาว่าจะซื้อคืนด้วยราคาซื้อคืน อัตราดอกเบี้ย และในวันเวลาที่กำหนดไว้ตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทยังไม่ได้มีการทำธุรกรรมตามสัญญาดังกล่าว

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

31.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 40.00 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MOR โดยมีเงินฝากประจำเป็นหลักประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 8.2)

31.2 บริษัทถูกฟ้องร้องในคดีอาญา ตามคำฟ้องในเดือนพฤษภาคม 2567 เดือนมิถุนายน 2567 และเดือนสิงหาคม 2567 ร่วมกับกรรมการและอดีตกรรมการของบริษัท ปัจจุบัน ศาลนัดไต่สวนมูลฟ้องในเดือนสิงหาคม 2567 เดือนกันยายน 2567 และเดือนตุลาคม 2567

32. การบริหารความเสี่ยง

32.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่บริษัทจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กธ. 26/2563 เรื่อง “การดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจ” กำหนดให้ผู้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเมื่อสิ้นวันทำการไม่น้อยกว่า 15 ล้านบาท และไม่น้อยกว่าร้อยละ 7 ของหนี้สินทั่วไปและทรัพย์สินที่ต้องวางเป็นประกัน ทั้งนี้ ณ วันที่ 20 มิถุนายน 2567 บริษัทได้รับหนังสือจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสำนักหักบัญชีที่ กต.นป. 2423/2567 และ สช.045/2567 ตามลำดับ เนื่องจากบริษัทไม่สามารถดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิตามเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น เพื่อให้บริษัทดำเนินการตามข้อบังคับในการจัดทำแผนแก้ไขปัญหาในการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องดังกล่าว ต่อมาเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 9/2567 มีมติอนุมัติแผนในการแก้ไขการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องเพื่อนำส่งให้สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสำนักหักบัญชี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด และมีส่วนของเจ้าของเกินกว่าเกณฑ์ที่สำนักหักบัญชีกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี กำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,481,956	-	-	-	-	1,481,956
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	850,748	-	-	5,028,917	5,879,665
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	79,828	-	-	42,600	122,428
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	40,199	-	-	-	40,199
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	6,936,773	-	-	-	6,936,773
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	15,975	-	-	-	15,975
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	32,037	-	-	-	32,037
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7,613	5,716	-	-	13,329

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อ ทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ไม่มี กำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,995,300	-	-	-	-	1,995,300
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	23,324	-	-	-	23,324
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,453,398	-	-	8,182,932	9,636,330
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	51,854	-	-	84,550	136,404
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	40,198	-	-	-	40,198
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	10,117,235	-	-	-	10,117,235
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	117,920	-	-	-	117,920
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7,367	9,585	-	-	16,952

32.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

32.2.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่บริษัทได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสียหายคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบฐานะการเงิน

32.2.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567								
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา								
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามตลาด	เมื่อทวง ถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราดอกเบี้ย
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,480,751	-	-	-	1,205	1,481,956	0.00 - 0.85	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	5,830,391	-	49,274	5,879,665	-	7.65 - 28.00
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	79,811	-	42,617	122,428	-	0.85 - 2.21
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	40,199	-	-	40,199	-	0.50 - 1.15
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	6,936,773	-	-	6,936,773	-	3.50 - 4.70
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	15,975	15,975	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	32,037	32,037	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	7,613	5,716	-	13,329	-	5.25 - 6.63

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566								
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน								
ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดของสัญญา								
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามตลาด	เมื่อทาง ถาวร	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,994,903	-	-	-	397	1,995,300	0.00 - 0.85	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	23,324	23,324	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	8,848,595	-	787,735	9,636,330	-	7.65 - 13.05
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	51,854	-	84,550	136,404	-	0.65 - 2.21
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	-	-	40,198	-	-	40,198	-	0.50 - 1.15
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	10,117,235	-	-	10,117,235	-	3.50 - 4.70
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	117,920	117,920	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	7,367	9,585	-	16,952	-	5.25 - 6.63

32.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทคาดว่า จะมีผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนที่เป็นสาระสำคัญต่อมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของบริษัท อันเกี่ยวเนื่องจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุข้อ 5 และ 16) ซึ่งบริษัทมิได้ใช้เครื่องมือทางการเงินในการจัดการความเสี่ยงดังกล่าว

32.2.4 มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

					(หน่วย : พันบาท)
สินทรัพย์ทางการเงิน	มูลค่ายุติธรรม		ลำดับชั้น	เทคนิคการประเมิน	ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญและความสัมพันธ์ของข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้กับมูลค่ายุติธรรม ⁽¹⁾
	ณ วันที่	ณ วันที่	มูลค่า	มูลค่าและข้อมูลที่ใช้	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	ยุติธรรม	ในการวัดมูลค่ายุติธรรม	
	2567	2566			
	เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ตราสารทุน	41,950	83,900	ระดับ 1	มูลค่ายุติธรรม	ตราสารทุนจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
ตราสารทุน	668	668	ระดับ 3	ราคาทุน	ตราสารทุนดังกล่าวไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ และไม่มีธุรกรรมหรือรายการที่เป็นอิสระอื่นที่เป็นปัจจุบันและสังเกตได้

(1) เกี่ยวข้องเฉพาะกรณีที่ระดับชั้นมูลค่ายุติธรรมเป็นระดับ 3

เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

เครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม สรุปได้ดังนี้

			(หน่วย : พันบาท)
			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567
			มูลค่าตามบัญชี มูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,481,956	1,481,956
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		5,879,665	5,879,665
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		79,811	79,811
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน		40,199	40,199
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		6,936,773	6,936,773
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์		15,975	15,975
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		32,037	32,037
หนี้สินตามสัญญาเช่า		13,329	13,329

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

มูลค่าตามบัญชี มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,995,300	1,995,300
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	23,324	23,324
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	9,636,330	9,636,330
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	51,836	51,836
เงินลงทุนที่วางเป็นประกัน	40,198	40,198

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	10,117,235	10,117,235
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	117,920	117,920
หนี้สินตามสัญญาเช่า	16,952	16,952

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ถือตามจำนวนที่แสดงในงบฐานะการเงิน เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวเป็นสินทรัพย์และหนี้สินระยะสั้นและมูลค่าไม่เปลี่ยนแปลงไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย มูลค่ายุติธรรมของเงินฝากในสถาบันการเงินเท่ากับราคาตามบัญชี เนื่องจากครบกำหนดในระยะสั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างจากราคาตามบัญชีอย่างมีสาระสำคัญ

33. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจตามที่กล่าวในหมายเหตุข้อที่ 1 ใดๆก็ตาม ในงวดปัจจุบัน บริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินที่รายงานเพียงส่วนเดียว คือ นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ดังนั้นบริษัทจึงไม่ได้จัดทำข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานแยกต่างหาก แต่บริษัทใช้ข้อมูลตามงบการเงินนี้นำเสนอให้กับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน (คณะกรรมการบริษัท) สอบทานและใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

บริษัทดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือประเทศไทย ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 บริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ทั้งหมดของบริษัท

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทมีรายได้จากลูกค้าใหญ่หนึ่งรายซึ่งมีรายการกับบริษัทคิดเป็นร้อยละ 12.34 ของรายได้ทั้งหมดของบริษัท หรือเป็นจำนวน 79.92 ล้านบาท

34. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2567