

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัทฯ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทฯตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 1.2 เรื่อง แผนการปรับ โครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ โดยหุ้นสามัญของบริษัทฯ ได้เข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย แทนหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ซึ่งถูกเพิกถอนออกจาก การเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2566 และข้อ 2 เกี่ยวกับเกณฑ์ในการ จัดทำงบการเงินตามแผนการปรับ โครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ ดังกล่าว ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบ งบการเงิน โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับ เรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบ งบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติตามของข้าพเจ้า ได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบ สำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์

รายได้หลักของกลุ่มบริษัทฯ ประกอบด้วยรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์จำนวน 870 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 26 ซึ่งคิดเป็นอัตราร้อยละ 53 ของรายได้รวม โดยบริษัทฯ ย่อยคิดค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นอัตราร้อยละจากปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นแบบต่อรองอย่างเสรี และมีโครงสร้างอัตราเป็นแบบขั้นบันได เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการที่เกิดขึ้นและจำนวนลูกค้ามีจำนวนมาก และอัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย อีกทั้งการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์อาศัยการประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบว่ารายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบโดยการประเมินและสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ การควบคุมภายในของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ รวมถึงการสุ่มทดสอบอัตราค่านายหน้า การคำนวณและการบันทึกรายการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสุ่มตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีที่สำคัญที่ทำผ่านใบสำคัญทั่วไป

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของบริษัทย่อยมีจำนวนรวม 2,848 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 47 ของยอดสินทรัพย์รวมของกลุ่มบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.10 และข้อ 5.2 บริษัทย่อยรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss) ของลูกหนี้ดังกล่าวตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ซึ่งการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีสาระสำคัญ เนื่องจากผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดเกณฑ์ในการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญและสมมติฐานที่ใช้ในโมเดลที่คำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนดังกล่าว นอกจากนี้บริษัทย่อยยังมีลูกหนี้จำนวนมากและมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความเพียงพอของประมาณการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดย

- ประเมินและสุ่มทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับสถานะคงค้างของลูกหนี้ การจัดชั้นตามการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้ การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการบันทึกบัญชี รวมถึงประเมินและสุ่มทดสอบความสมเหตุสมผลของสมมติฐานและโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- ตรวจสอบความเพียงพอของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยการสุ่มทดสอบข้อมูลที่นำมาใช้ในการคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สถานะคงค้างของลูกหนี้ การจัดชั้นตามการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้ การรับชำระเงินภายหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และการคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รวมถึงตรวจสอบความเพียงพอและเหมาะสมของการเปิดเผยข้อมูล

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบ เพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทฯ เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัทฯ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ แต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระ และการดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้า (ถ้ามี)

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในปีปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้



วรรณวิไล เพชรสร้าง

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5315

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 28 กุมภาพันธ์ 2567

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ			
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	
	(ปรับปรุงใหม่)				
สินทรัพย์					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6, 34.3	358,292,437	461,187,470	143,875,533	32,751
ลูกหนี้สำนักงานหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	7	1,204,634,145	1,044,347,081	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8	2,836,330,533	4,392,874,848	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ		5,006,460	31,686,419	-	-
สินทรัพย์อนุพันธ์	9	-	330,360	-	-
เงินลงทุน	10	269,666,548	561,301,009	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน		1,691,316	2,888,245	141,625	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	11	142,973,184	141,954,576	3,300,014,372	-
อาคารชุดและอุปกรณ์	13	476,098,992	485,711,685	4,253,358	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้	14.1	180,110,211	200,884,484	13,941,774	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	237,301,551	212,447,246	-	-
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	16.1	44,819,806	47,445,293	-	-
สินทรัพย์อื่น	17	265,955,152	430,584,908	21,892,885	-
รวมสินทรัพย์		6,022,880,335	8,013,643,624	3,484,119,547	32,751
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สิน					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน		400,000,000	-	-	-
เจ้าหนี้สำนักงานหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	18	41,655,632	1,051,948,803	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	19	1,704,274,744	2,242,565,006	-	-
หนี้สินอนุพันธ์	9	-	51,010,272	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	20	713,400,000	971,000,000	700,000,000	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	26,396,573	-	-
ประมาณการหนี้สิน	21	59,081,042	47,530,494	1,383,780	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	22	164,243,483	132,012,232	17,712,727	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14.2	106,957,649	121,600,184	13,849,443	-
หนี้สินอื่น	23	242,772,642	525,537,064	14,504,525	4,011,759
รวมหนี้สิน		3,432,385,192	5,169,600,628	747,450,475	4,011,759

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	หลังการปรับ		ก่อนการปรับ	
	โครงสร้างกิจการ		โครงสร้างกิจการ	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
ส่วนของเจ้าของ				
ทุนเรือนหุ้น	24			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 581,413,025 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท		930,260,840	930,260,840	930,260,840
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 579,929,461 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท				
(2565 : หุ้นสามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.60 บาท)		927,887,138	927,887,138	927,887,138
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		619,308,554	619,308,554	1,833,857,935
สำรองส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์		322,122	322,122	-
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น				
ในบริษัทย่อย		(52,748)	(52,748)	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	25	92,787,114	92,787,114	-
ยังไม่ได้จัดสรร		940,685,079	1,192,956,143	(25,076,001)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ				
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงินที่เป็น				
เงินตราต่างประเทศ		2,873,879	3,700,898	-
ขาดทุนจากเงินลงทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่า				
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(29,232)	(134,068)	-
รวมส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		2,583,781,906	2,836,775,153	2,736,669,072
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		6,713,237	7,267,843	-
รวมส่วนของเจ้าของ		2,590,495,143	2,844,042,996	2,736,669,072
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ		6,022,880,335	8,013,643,624	3,484,119,547

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นายช่วงชัย นะวงศ์

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

นายสมภพ กิระสุนทรพงษ์

กรรมการ

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	งบการเงินรวม		สำหรับปี สิ้นสุดวันที่	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 23 มีนาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565	
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ			
	2566	2565 (ปรับปรุงใหม่)	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	
กำไรหรือขาดทุน:					
รายได้					
รายได้ค่านายหน้า	26	980,160,616	1,563,702,922	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	27	278,979,205	486,116,590	-	-
รายได้ดอกเบี้ย	28	248,232,661	185,638,225	221,281	-
กำไรและผลดอพบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	29	82,633,562	96,997,270	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	11.2	2,055,027	4,097,645	-	-
รายได้อื่น		54,106,591	63,828,768	33,000,000	1
รวมรายได้		1,646,167,662	2,400,381,420	33,221,281	1
ค่าใช้จ่าย					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	22, 31	1,001,272,309	1,254,702,323	33,343,453	540,000
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		229,223,540	272,865,696	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	30	66,049,744	61,794,987	6,589,504	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)		35,663	(2,519,244)	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น		540,213,640	552,404,828	14,369,317	3,455,009
รวมค่าใช้จ่าย		1,836,794,896	2,139,248,590	54,302,274	3,995,009
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(190,627,234)	261,132,830	(21,080,993)	(3,995,008)
ภาษีเงินได้	16.2	(4,861,742)	(57,665,766)	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(195,488,976)	203,467,064	(21,080,993)	(3,995,008)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:					
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงินที่เป็น					
เงินตราต่างประเทศ - สุทธิจากภาษีเงินได้					
		(829,135)	2,188,162	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้					
		(829,135)	2,188,162	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง:					
กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย					
- สุทธิจากภาษีเงินได้					
		(17,329,499)	5,600,152	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย					
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้					
		106,119	(382,178)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- สุทธิจากภาษีเงินได้					
		(17,223,380)	5,217,974	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(18,052,515)	7,406,136	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(213,541,491)	210,873,200	(21,080,993)	(3,995,008)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับรอบระยะเวลา

เวลาดังแต่วันที่

23 มีนาคม 2565

ถึงวันที่

31 ธันวาคม 2565

หลังการปรับ ก่อนการปรับ
โครงสร้างกิจการ โครงสร้างกิจการ
งบการเงินรวม

หมายเหตุ

2566

2565

31 ธันวาคม 2566

31 ธันวาคม 2565

(ปรับปรุงใหม่)

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)

ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ

(195,149,840)

202,929,082

(21,080,993)

(3,995,008)

ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย

(339,136)

537,982

(195,488,976)

203,467,064

การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม

ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ

(213,088,671)

210,316,320

(21,080,993)

(3,995,008)

ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย

(452,820)

556,880

(213,541,491)

210,873,200

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

32

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ

(0.34)

0.35

(0.10)

(399.50)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท พีเอ็นซี เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ															
		ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัท					องค์ประกอบอื่น										
		กำไรสะสม					ของส่วนเจ้าของ										
		ส่วนต่ำกว่าทุน					ขาดทุนจากเงินลงทุน										
		จากการ					ในตราสารทุนที่กำหนด										
		ส่วนเกิน					รวมส่วนที่เป็น										
		ส่วนเกิน					ของผู้ถือหุ้น										
		ส่วนเกิน					ที่ไม่มีอำนาจควบคุม										
		ส่วนเกิน					ของบริษัทฯ										
		ส่วนเกิน					ของบริษัทย่อย										
		ส่วนเกิน					เจ้าของ										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566 (หลังปรับปรุง)	927,887,138	619,308,554	322,122	(52,748)	92,787,114	1,192,956,143	3,700,898	(134,068)	2,836,775,153	7,267,843	2,844,042,996	(195,488,976)	(18,052,515)	(213,541,491)	299	(40,006,661)	2,590,495,143
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	-	(195,149,840)	-	-	(195,149,840)	(339,136)	(195,488,976)	-	-	-	299	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	(17,216,648)	(827,019)	104,836	(17,938,831)	(113,684)	(18,052,515)	-	-	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	(212,366,488)	(827,019)	104,836	(213,088,671)	(452,820)	(213,541,491)	-	-	-	299	-	-
บริษัทย่อยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
บริษัทย่อยออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน (หมายเหตุ 3.3)	-	-	-	-	-	(39,904,576)	-	-	(39,904,576)	(102,085)	(40,006,661)	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	927,887,138	619,308,554	322,122	(52,748)	92,787,114	940,685,079	2,873,879	(29,232)	2,583,781,906	6,713,237	2,590,495,143	-	-	-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนเจ้าของเจ้าของ (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ
 (ปรับปรุงใหม่)

ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		องค์ประกอบอื่น											
		กำไรสะสม					ของส่วนเจ้าของเจ้าของ						
ส่วนที่เกิน		ส่วนต่ำกว่าทุน		จากกำไร		กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน		ในตราสารทุนที่กำหนด		รวมส่วนที่เป็น		ส่วนได้เสียที่	
ทุนที่ออกจำหน่าย	ส่วนเกิน	สำรองส่วนทุน	เม็ดเงินแปลง	จัดสรรแล้ว -	ผลต่างจากการแปลงค่า	ให้วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่า	รวมส่วนที่เป็น	ของผู้ถือหุ้น	ไม่มีอำนาจควบคุม	ของ	บริษัทฯ	ส่วน	รวม
และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	จากการจ่ายโดยใช้	ส่วนเกิน	สำรอง	เงินต้น	ส่วนเกิน	ส่วนได้	ส่วน	ส่วน	ส่วน	ส่วน	ส่วน	ส่วน
		หุ้นเป็นเกณฑ์	ในบริษัทย่อย	ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	เงินต้น	ส่วนเกิน	ส่วน	ส่วน	ส่วน	ส่วน	ส่วน	ส่วน
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,000
927,871,138	619,308,554	322,122	(250,938)	92,787,114	1,042,410,044	1,518,320	247,135	2,684,213,489	7,357,149	2,691,570,638	2,691,570,638	2,691,570,638	2,691,570,638
927,887,138	619,308,554	322,122	(250,938)	92,787,114	1,042,410,044	1,518,320	247,135	2,684,229,489	7,357,149	2,691,586,638	2,691,586,638	2,691,586,638	2,691,586,638
-	-	-	-	-	202,929,082	-	-	202,929,082	537,982	203,467,064	203,467,064	203,467,064	203,467,064
-	-	-	-	-	5,585,863	2,182,578	(381,203)	7,387,238	18,898	7,406,136	7,406,136	7,406,136	7,406,136
-	-	-	-	-	208,514,945	2,182,578	(381,203)	210,316,320	556,880	210,873,200	210,873,200	210,873,200	210,873,200
-	-	-	198,190	-	-	-	-	198,190	(497,889)	(299,699)	(299,699)	(299,699)	(299,699)
-	-	-	-	-	(57,968,846)	-	-	(57,968,846)	(148,297)	(58,117,143)	(58,117,143)	(58,117,143)	(58,117,143)
927,887,138	619,308,554	322,122	(52,748)	92,787,114	1,192,956,143	3,700,898	(134,068)	2,836,775,153	7,267,843	2,844,042,996	2,844,042,996	2,844,042,996	2,844,042,996

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ทุนที่ออกจำหน่าย			
	และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ขาดทุนสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 23 มีนาคม 2565	-	-	-	-
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว (หมายเหตุ 24)	16,000	-	-	16,000
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	(3,995,008)	(3,995,008)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	(3,995,008)	(3,995,008)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	16,000	-	(3,995,008)	(3,979,008)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	16,000	-	(3,995,008)	(3,979,008)
หุ้นสามัญออกในระหว่างปี (หมายเหตุ 24)	927,871,138	1,833,857,935	-	2,761,729,073
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	(21,080,993)	(21,080,993)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	(21,080,993)	(21,080,993)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	927,887,138	1,833,857,935	(25,076,001)	2,736,669,072

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	หลังการปรับ		ก่อนการปรับ	
	โครงการสร้างกิจการ	โครงการสร้างกิจการ	สำหรับปี	เวลาดังแต่วันที่
		สำหรับปี	23 มีนาคม 2565	
	งบการเงินรวม	งบการเงินรวม	สิ้นสุดวันที่	ถึงวันที่
	2566	2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
		(ปรับปรุงใหม่)		
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(190,627,234)	261,132,830	(21,080,993)	(3,995,008)
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	144,279,871	147,656,612	2,042,690	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	35,663	(2,519,244)	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์/				
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน/สินทรัพย์สิทธิการใช้	(1,531,740)	67,167	-	-
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าหลักทรัพย์เพื่อค่า	9,507,742	(6,608,893)	-	-
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าตราสารอนุพันธ์	(41,116,099)	31,313,571	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	752,331	(72,597)	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(2,055,027)	(4,097,645)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	18,791,286	15,766,050	383,234	-
รายได้ดอกเบี้ย	(248,232,661)	(185,638,225)	(221,281)	-
เงินปันผลรับ	(25,825,110)	(13,775,016)	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	66,049,744	61,794,987	6,589,504	-
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(269,971,234)	305,019,597	(12,286,846)	(3,995,008)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(156,143,224)	(164,591,211)	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,555,618,619	(51,489,918)	-	-
สินทรัพย์อนุพันธ์	760,980	3,677,920	-	-
เงินลงทุน	279,458,522	280,690,235	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	1,196,929	3,482,006	(141,625)	-
สินทรัพย์อื่น	199,843,638	(207,300,843)	(3,437,918)	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(1,010,293,171)	1,035,780,170	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	(535,510,658)	(782,103,541)	-	-
หนี้สินอนุพันธ์	(15,223,485)	(4,814,960)	-	-
ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานจ่าย	(6,417,303)	(7,743,750)	-	-
หนี้สินอื่น	(268,765,880)	44,995,567	19,779,723	4,011,759
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	(489,840)	-	-
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	(225,446,267)	455,111,432	3,913,334	16,751

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	หลังการปรับ		ก่อนการปรับ	
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	สำหรับปี	สำหรับรอบระยะเวลา
	งบการเงินรวม		สำหรับปี	เวลาตั้งแต่วันที่
	2566	2565	สิ้นสุดวันที่	ถึงวันที่
		(ปรับปรุงใหม่)	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสดรับดอกเบี้ย	248,655,198	182,193,756	207,496	-
เงินสดรับเงินปันผล	25,770,069	13,772,458	-	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(62,123,522)	(52,566,918)	(6,282,739)	-
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(33,900,028)	(83,640,090)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(47,044,550)	514,870,638	(2,161,909)	16,751
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิจากเงินสดที่ได้มา	-	(479,628,332)	(547,779,380)	-
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	107,498	452,316	-	-
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	(35,345,315)	(42,861,909)	(4,478,893)	-
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(58,491,841)	(60,739,215)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(93,729,658)	(582,777,140)	(552,258,273)	-
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	300	16,000	-	16,000
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	400,000,000	-	-	-
เงินสดรับ (จ่าย) จากตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	(257,600,000)	465,400,000	700,000,000	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(64,500,042)	(64,192,124)	(1,737,036)	-
เงินปันผลจ่าย	(40,006,661)	(58,117,143)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	37,893,597	343,106,733	698,262,964	16,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(102,880,611)	275,200,231	143,842,782	32,751
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มขึ้น - เงินฝากธนาคาร	(14,422)	-	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	461,187,470	185,987,239	32,751	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	358,292,437	461,187,470	143,875,533	32,751

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนเมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2565 และมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2566 บริษัทฯประกอบธุรกิจเพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุนในกิจการค้าใดหรือเข้าร่วมในกิจการ เป็นผู้ถือหุ้นในบริษัทจำกัดและบริษัทมหาชนจำกัดอื่น โดยมีธุรกิจหลักเป็นธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งได้ดำเนินการตามแผนการปรับโครงสร้างกลุ่มตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 1.2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทฯมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 999/9 อาคารดิ ออฟฟิศเสส แอท เซ็นทรัลเวิลด์ ชั้น 18, 25 ถนนพระราม 1 แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

1.2 แผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“FSS”) ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของ FSS เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 สำหรับแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (“แผนการปรับโครงสร้างฯ”) และการโอนหุ้นของบริษัทย่อยที่ FSS ถือรวมไปถึงอนุมัติการขอเพิกถอนหุ้นของ FSS จากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาดหลักทรัพย์ฯ”) และเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง โดย FSS ได้ดำเนินการให้มีการจัดตั้งบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) (“FSX”) เพื่อประกอบธุรกิจทางด้านลงทุนและถือหุ้นของ FSS และให้ FSX ทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ FSS โดยแลกเปลี่ยนกับหลักทรัพย์ประเภทเดียวกันของ FSX ในอัตราแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์เท่ากับ 1 หุ้นสามัญของ FSS ต่อ 1 หุ้นสามัญของ FSX

เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2566 FSX ได้สรุปจำนวนหุ้นสามัญของ FSS ที่รับซื้อได้ จำนวนทั้งสิ้น 579,919,461 หุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.74 ของจำนวนหุ้นสามัญที่ออกแล้วของ FSS จึงถือว่าการทำข้อเสนอซื้อเป็นผลสำเร็จ และมีผลทำให้ FSS เป็นบริษัทย่อยของ FSX ภายหลังจากการทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์เสร็จสิ้น หุ้นสามัญของ FSX ได้เข้าเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันที่ 23 สิงหาคม 2566 แทนหุ้นสามัญของ FSS ซึ่งถูกเพิกถอนออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในวันเดียวกัน

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 FSX ได้เข้าซื้อหุ้นของบริษัทย่อยจาก FSS และบริษัทย่อยของบริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“FSSIA”) รวมทั้งสิ้น 3 บริษัท ตามแผนการปรับโครงสร้างฯ ของ FSS เป็นที่แล้วเสร็จ ทำให้ FSX มีฐานะเป็นผู้ถือหุ้นทางตรงของ FSS FSSIA บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด (“FSL”) และ บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอทเชส จำกัด (“FDA”)

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และการแสดงรายการในงบการเงินนี้ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สช. 6/2562 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 8 มกราคม 2562

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้ ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกัน หรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อที่ 1.2 บริษัทฯ ได้ดำเนินการตามแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ งบการเงินนี้และปีเปรียบเทียบได้ถูกจัดทำขึ้น โดยแสดงงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม เสมือนว่าการปรับโครงสร้างได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันต้นปีในงบการเงินปีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ

- (ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565 ⁽¹⁾
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
<u>บริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นโดยตรง</u>				
บริษัทหลักทรัพย์ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	99.74	99.74
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษาการลงทุน	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอทเชส จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	ไทย	100.00	100.00
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	100.00	100.00
<u>บริษัทร่วมที่บริษัทฯ ถือหุ้นโดยอ้อม</u>				
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	20.01	20.01

⁽¹⁾ บริษัทฯ จัดทำงบการเงินรวมเสมือนว่าบริษัทฯ ใต้ถือหุ้นในเงินลงทุนดังกล่าวตามสัดส่วนที่แสดงไว้ตั้งแต่ต้นปี 2565

- (ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- (ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- (ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- (จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- (ฉ) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- (ช) สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วมซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยรายเดือน ทั้งนี้ ผลต่างจากการแปลงค่ารับรู้ในรายการ “ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน

2.3 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน โดยบริษัทฯบันทึกเงินลงทุนในบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“FSS”) จำนวน 2,762 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งคำนวณจากมูลค่าตามบัญชีของส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนที่เป็นของ FSS ที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการของ FSS ตามสัดส่วนการตอบรับคำเสนอซื้อหลักทรัพย์เพื่อแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯ ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 99.74 ของจำนวนหุ้นสามัญที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ FSS สำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อยอีก 3 บริษัท ได้แก่ บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด, บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด และบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด บันทึกต้นทุนตามจำนวนที่บริษัทฯจ่ายซื้อจาก FSS/บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“FSSIA”) ภายใต้แผนการปรับโครงสร้างฯตามที่กล่าวไว้ในข้อ 1.2 โดยราคาจ่ายซื้ออ้างอิงจากมูลค่าตามบัญชีสุทธิของแต่ละบริษัท ณ วันที่จ่ายซื้อเงินลงทุนดังกล่าว

2.4 การปรับโครงสร้างกิจการ

ข้อมูลเปรียบเทียบ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อที่ 1.2 กลุ่มบริษัทฯ ได้ดำเนินการตามแผนการปรับโครงสร้างฯ เสร็จสิ้นแล้ว และเนื่องจากการปรับโครงสร้างดังกล่าวถือเป็นการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดังนั้น งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้จัดทำโดยรวมงบการเงินรวมของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบการเงินของบริษัท ฟินันเซีย เอกซ์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และตัดรายการระหว่างกันออก

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชี และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชี และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทฯ เชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีความกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ได้ลดขอบเขตของข้อยกเว้นในการรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อเริ่มแรก และทำให้กิจการต้องรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกิดขึ้นจากรายการเดียวกัน ซึ่งมีผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเท่ากับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี เช่น สัญญาเช่า และภาระผูกพันจากการรื้อถอน

ทั้งนี้ มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ให้ใช้กับรายการที่เกิดขึ้นในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาเปรียบเทียบแรกสุดที่นำเสนอ

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ก) รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ารับรู้เป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิดรายการ

ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เป็นรายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน โดยบริษัทย่อวัดความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จจากอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเปรียบเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้บริการ ทั้งนี้ บริษัทย่อจะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค) รายได้ดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

กลุ่มบริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินถูกพิจารณาว่ามีการด้อยค่าด้านเครดิต กลุ่มบริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีสุทธิ (มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นหักด้วยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ของสินทรัพย์ทางการเงิน หากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวไม่ด้อยค่าด้านเครดิตแล้ว กลุ่มบริษัทจะคำนวณรายได้ดอกเบี้ยบนมูลค่าตามบัญชีดั้งเดิม

ง) กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่ที่เกิดรายการ
เงินปันผล

เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ย
ที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันครบกำหนด
ไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา เงินลงทุนระยะสั้น รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันครบ
กำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด การซื้อขาย
หลักทรัพย์ในระบบเครดิตบาลานซ์และการซื้อขายตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินเพื่อการควบคุม
ภายในของบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้าน
สินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะที่เป็นของบริษัทย่อยเท่านั้น

4.5 ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี
ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกัน
กับสำนักหักบัญชีในการทำธุรกรรมอนุพันธ์ และยอดดุลสุทธิลูกหนี้/เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ
ที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

4.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกดอกเบี้ยค้างรับและหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ให้รวมถึงลูกหนี้ที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืมและลูกหนี้ธุรกิจอื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

4.7 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทย่อยประกอบธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทย่อยให้บริการในฐานะเป็นตัวแทนและเข้าเป็นคู่สัญญากับผู้ยืมและผู้ให้ยืมหลักทรัพย์

บริษัทย่อยบันทึกบัญชีรับรู้ภาวะที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรม การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” รับรู้ในเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะทางการเงินและบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” รับรู้ในลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในงบแสดงฐานะทางการเงิน วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทย่อยปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้และลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุดของวันทำการสุดท้ายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ บริษัทย่อยบันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” และเงินสดรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “เจ้าหนี้ทรัพย์สินที่รับเป็นประกัน” รับรู้ในลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามลำดับ ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาการยืม

4.8 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับรายได้ค่าบริการค้างรับที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

บริษัทย่อยจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจ (Business model) ของกลุ่มบริษัทฯ ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยจัดประเภทเป็น:

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ (Trade date) และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและแสดงมูลค่าสุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการเปลี่ยนแปลงหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมจะแสดงเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจนกว่าจะจำหน่าย ซึ่งจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายตราสารดังกล่าวเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุน ส่วนกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และดอกเบี้ยรับซึ่งคำนวณด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อถือครองตามโมเดลธุรกิจที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดที่ไม่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมและกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายจะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

สิทธิทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

บริษัทย่อยจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าเป็นสิทธิทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนและจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีได้ถือไว้เพื่อค่าแต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เป็นสิทธิทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสารกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะไม่มีกำไรโอนไปรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนในภายหลังเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว โดยจะถูกโอนไปกำไรสะสมแทน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หนี้สินทางการเงินดังกล่าวรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ตราสารอนุพันธ์ (ด้านขาดทุน) ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การหักกลบ

สิทธิทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบแสดงฐานะทางการเงินเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนดังกล่าว และตั้งใจที่จะชำระด้วยเกณฑ์สุทธิ หรือรับรู้สิทธิทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

การซื้อหรือขายสิทธิทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ

การซื้อหรือขายสิทธิทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติที่มีเงื่อนไขการส่งมอบสิทธิทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาด จะรับรู้ ณ วันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กิจการมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสิทธิทรัพย์นั้น/วันจ่ายชำระ ซึ่งเป็นวันที่ได้มีการส่งมอบสิทธิทรัพย์นั้น

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชี

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชี เมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดลง หรือเมื่อ โอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากกลุ่มบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน กลุ่มบริษัทจะยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อ ได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้วมีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญจะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้เป็นสูญกระทำในปีที่กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้รายนั้น ไม่ได้ โดยทั่วไปเมื่อกลุ่มบริษัทพิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชี กลุ่มบริษัทยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของกลุ่มบริษัทในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

4.9 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

(ก) ไบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทย่อยรับรู้ภาระจากการออกไบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นหนี้สินอนุพันธ์ ณ วันเริ่มแรกและจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของไบสำคัญแสดงสิทธิในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาเสนอขายสุดท้ายของไบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์นั้นของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

(ข) สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทย่อยวัดมูลค่าสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มแรก และจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณ โดยใช้ราคาที่ใช้ชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้านั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

(ค) สัญญาออพชั่น

สัญญาออพชั่นบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของสัญญาออพชั่นที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาที่ใช้ชำระราคาของสัญญาออพชั่นนั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

(ง) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.10 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทฯรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ รายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอื่น เงินลงทุนในตราสารหนี้ และสินทรัพย์อื่นบางรายการ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามวิธีการทั่วไป (General Approach) โดยกลุ่มบริษัทฯรับรู้ค่าเผื่อขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตเมื่อเทียบกับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิต หรือเมื่อมีการด้อยค่า อย่างไรก็ตาม หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทฯจะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

จำนวนเงินของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติ
ผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาและยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติ
ผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น
เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับ
การคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติ
ผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดง โดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้
กลุ่มบริษัทฯ จัดให้มีการสอบทานและทบทวนวิธีการ ข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต
อย่างสม่ำเสมอ

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการทั่วไปนั้น
พิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทฯ ย่อยปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะ
ของลูกหนี้และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต โดยในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของ
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเมื่อมี
การด้อยค่าด้านเครดิตนั้น บริษัทฯ ย่อยพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้และการดำรงมูลค่าหลักประกัน
ตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯ จะทำการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทาง
การเงินประเภทตราสารหนี้อื่นและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับแต่วันที่รับรู้รายการ
เมื่อเริ่มแรกหรือไม่ โดยพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตภายในและภายนอกของคู่สัญญาและ
สถานะคงค้างของการจ่ายชำระเป็นสำคัญ

ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่
จะพิจารณาเป็นรายสัญญาหรือเป็นแบบกลุ่มสินทรัพย์ สำหรับการประเมินการด้อยค่าแบบกลุ่มสินทรัพย์
กลุ่มบริษัทฯ จัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน เช่น ประเภท
สินทรัพย์ สถานการณ์ค้างชำระ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สินทรัพย์ทางการเงินจะถือว่ามี การด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลาย
เหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของคู่สัญญา มีข้อบ่งชี้ว่าคู่สัญญา
กำลังประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญหรือมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญา รวมถึงการค้างชำระ

สำหรับสินทรัพย์รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ และสินทรัพย์อื่นบางรายการ กลุ่มบริษัทฯ พิจารณา
ใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
ตลอดอายุ

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ตั้งเพิ่ม (ลด) บันทึกลับบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี
ในงบกำไรขาดทุน ในกรณีที่กลุ่มบริษัทฯ ได้รับเงินคืนจากลูกหนี้ที่เคยตัดจำหน่าย กลุ่มบริษัทฯ จะนำมาลด
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

4.11 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

(ก) งบการเงินรวม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

(ข) งบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.12 อาคารชุดและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

อาคารชุดและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารชุด	20 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
ยานพาหนะ	5 และ 8 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	14 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทฯ ตัดรายการอาคารชุดและอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.13 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทฯ จะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทฯ ใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สิทธิประโยชน์การใช้

สิทธิประโยชน์การใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสิทธิประโยชน์การใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ประมาณการต้นทุนในการรื้อถอนและการขนย้ายสิทธิอย่างอิง หรือการบูรณะสิทธิอย่างอิงหรือสถานที่ตั้งของสิทธิอย่างอิง และหักด้วยสิ่งงูใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสิทธิประโยชน์การใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสิทธิแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	2 - 14 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 ปี
ยานพาหนะ	2 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสิทธิอย่างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทฯเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสิทธิดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสิทธิ

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งงูใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ ซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทฯจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทฯจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทฯบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทฯคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทฯ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสิทธิอย่างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

บริษัทย่อยบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดของบริษัทฯคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละประเภทดังต่อไปนี้

ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	10 ปี
ค่าซื้อส่วนงานนายหน้าลูกค้ารายย่อย	2 ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 - 15 ปี
สิทธิในการใช้ระบบ	5 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการ คือ ค่าสมาชิกตลาดและตลาดอนุพันธ์และค่าใบอนุญาตประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล บริษัทย่อยไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน แต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด บริษัทย่อยจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของอาคารชุดและอุปกรณ์สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทฯ หรือสินทรัพย์สิทธิการใช้หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้ อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทฯรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทฯจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.17 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้สินนั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงระยะเวลาการกู้ยืม

4.18 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทฯย่อจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ต และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทฯยืมถือไว้เพื่อเป็นการประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

4.19 ผลประโยชน์พนักงาน

(ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

(ข) ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของกลุ่มบริษัทฯ เงินที่กลุ่มบริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์

กลุ่มบริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์

กลุ่มบริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการ ซึ่งคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.20 ตราสารหนี้ที่ออก

ตราสารหนี้ที่ออกรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาตราสารหนี้ที่ออกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงระยะเวลาการกู้ยืม

4.21 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ประมาณการหนี้สินเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กลุ่มบริษัทฯ จะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันดังกล่าว และกลุ่มบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.22 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทฯ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะ โดยทางตรงหรือทางอ้อม

4.23 เงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้แสดงรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.24 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน แบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯจะประเมินความจำเป็นในการ โอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างกันไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทฯได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

5.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของกลุ่มบริษัทฯขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้นการปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

5.3 อาคารชุดและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารชุดและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารชุดและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอาคารชุดและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.4 การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทฯ มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทฯ ในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

5.5 การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

กลุ่มบริษัทฯ ไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทฯ ในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทฯ จะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

5.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.8 ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

สำรองผลประโยชน์ระยะยาวหลังจากออกจากรางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเกษียณ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

5.9 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

5.10 คดีฟ้องร้อง

บริษัทย่อมมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว ในกรณีที่ฝ่ายบริหารมีความเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น บริษัทย่อมจะไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินในส่วนนั้น

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ		
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
		(ปรับปรุงใหม่)		
เงินสด เงินฝากระยะสั้น, ตัวเงินระยะสั้นและ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มา	1,262,764	1,679,150	143,876	33
หัก: เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(904,282)	(1,217,786)	-	-
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(190)	(176)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	358,292	461,188	143,876	33

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ		
	โครงสร้าง กิจการ	โครงสร้าง กิจการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับรอบ ระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 23 มีนาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
รายการที่มีใช้เงินสด:				
ซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดย ยังมีได้ชำระเงิน	17,348	5,172	-	-
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้และ หนี้สินตามสัญญาเช่า	102,261	22,685	16,868	-

7. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	1,195,695	1,126,431
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	1,838,192	890,445
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(109,865)	(128,272)
หัก: ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(1,719,388)	(844,257)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	<u>1,204,634</u>	<u>1,044,347</u>

8. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	597,432	2,061,447
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	1,875,868	2,236,872
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	206,963	58,016
ลูกหนี้ธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	140,579	5,895
ลูกหนี้อื่น	8,761	12,208
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>2,829,603</u>	<u>4,374,438</u>
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	11,244	12,170
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(8,761)	(8,761)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	<u>2,832,086</u>	<u>4,377,847</u>
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,245	18,028
ลูกหนี้อื่น	-	5,911
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,000)	(8,911)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>4,245</u>	<u>15,028</u>
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	<u>2,836,331</u>	<u>4,392,875</u>

8.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทฯมีลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ		
	31 ธันวาคม 2566		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	2,832,086	2,832,086	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	8,761	8,761	(8,761)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,840,847	2,840,847	(8,761)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	7,245	7,245	(3,000)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	-	-	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,245	7,245	(3,000)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,848,092	2,848,092	(11,761)

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ

31 ธันวาคม 2565

	ลูกหนี้ธุรกิจ	ยอดที่ใช้ใน	
	หลักทรัพย์และ	การตั้งค่าเผื่อ	
	สัญญาซื้อขาย	ผลขาดทุนด้าน	ค่าเผื่อผลขาดทุน
	ล่วงหน้าและ	เครดิตที่คาดว่าจะ	ด้านเครดิตที่
	ดอกเบี้ยค้างรับ	เกิดขึ้น	คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	4,374,400	4,374,400	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	12,208	12,208	(8,761)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,386,608	4,386,608	(8,761)
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	18,028	18,028	(3,000)
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยง ด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	5,911	5,911	(5,911)
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	23,939	23,939	(8,911)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	4,410,547	4,410,547	(17,672)

9. สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ			
	31 ธันวาคม 2566			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	104,068	-	56,620
รวม	-	104,068	-	56,620

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 13 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์”

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ			
	31 ธันวาคม 2565			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
ประเภทของความเสี่ยง				
ราคาตราสารทุน				
- โบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	-	46,912	368,676
- สัญญาฟิวเจอร์ส ⁽¹⁾	-	292,898	-	193,033
- สัญญาออปชั่น	330	30,145	4,098	43,355
รวม	330	323,043	51,010	605,064

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 7 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์”

โบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์มีการชำระราคาแบบส่วนต่างเป็นเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันที่ซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ

10. เงินลงทุน

10.1 มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม/ ราคาทุนตัดจำหน่าย
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน		
<u>มูลค่ายุติธรรม</u>		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ		
ตามมูลค่ายุติธรรม	175,765	437,289
หน่วยลงทุน	1,099	51,529
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	-	(50,208)
รวม	176,864	438,610
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ		
	12,824	12,691
รวม	12,824	12,691
<u>ราคาทุนตัดจำหน่าย</u>		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย		
เงินฝากประจำ	1,954,097	2,610,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,811,282	4,909,151
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(5,685,379)	(7,409,248)
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(21)	-
รวม	79,979	110,000
เงินลงทุน	269,667	561,301

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดที่มีภาวะผูกพัน		
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ	66,384	-

10.2 เงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้แยกตามอายุคงเหลือของสัญญา

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ			
	31 ธันวาคม 2566			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำ	1,954,097	-	-	1,954,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	3,811,282	-	-	3,811,282
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(5,685,379)	-	-	(5,685,379)
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(21)	-	-	(21)
รวม	79,979	-	-	79,979

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ			
	31 ธันวาคม 2565			
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำ	2,610,097	-	-	2,610,097
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	4,909,151	-	-	4,909,151
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(7,409,248)	-	-	(7,409,248)
รวม	110,000	-	-	110,000

10.3 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม - หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ					
31 ธันวาคม 2566					
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วย วิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ออกในส่วนของ เจ้าของ	
				เจ้าของ	เหตุผลของการ โอน
อุตสาหกรรมหลักทรัพย์	ตั้งใจจะถือยาว	11,966	294	-	-
อื่นๆ	ตั้งใจจะถือยาว	858	-	-	-
รวม		12,824	294	-	

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม - ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ					
31 ธันวาคม 2565					
เงินลงทุน	เหตุผลของการใช้ ทางเลือกในการ แสดงรายการด้วย วิธีดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ	กำไรหรือขาดทุน สะสมที่ถูกลบ ออกในส่วนของ เจ้าของ	
				เจ้าของ	เหตุผลของการ โอน
อุตสาหกรรมหลักทรัพย์	ตั้งใจจะถือยาว	11,831	323	-	-
อื่นๆ	ตั้งใจจะถือยาว	860	-	-	-
รวม		12,691	323	-	

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

11.1 รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศ ที่ตั้งทะเบียน	ประเภท หลักทรัพย์ที่ ลงทุน	งบการเงินรวม			
				หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ
				โครงสร้าง	โครงสร้าง	โครงสร้าง	โครงสร้าง
				กิจการ	กิจการ	กิจการ	กิจการ
						เงินลงทุนแสดงมูลค่า ตามวิธีส่วนได้เสีย	
				31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
				2566	2565	2566	2565
				(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)
บริษัทร่วมที่ถือหุ้นทางอ้อม							
SBI Royal Securities Plc.	บริษัทหลักทรัพย์	กัมพูชา	หุ้นสามัญ	20.01	20.01	142,973	141,955
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม						142,973	141,955

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ประเทศ ที่ตั้งทะเบียน	ประเภท หลักทรัพย์ที่ ลงทุน	สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนแสดงมูลค่า ตามวิธีราคาทุน	
				31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
				2566 (ร้อยละ)	2565 (ร้อยละ)	2566 (พันบาท)	2565 (พันบาท)
บริษัทย่อย							
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	หุ้นสามัญ	99.74	-	2,761,729	-
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษา การลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์ เนชั่นแนล จำกัด	ที่ปรึกษา การลงทุน	ไทย	หุ้นสามัญ	100.00	-	19,070	-
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	ไทย	หุ้นสามัญ	100.00	-	29,213	-
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	บริษัทหลักทรัพย์	ไทย	หุ้นสามัญ	100.00	-	490,002	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย						3,300,014	-

ภายหลังจากการที่บริษัทฯทำการเสนอซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“FSS”) ตามแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯเสร็จสิ้น บริษัทฯบันทึกเงินลงทุนใน FSS จำนวน 2,762 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ ซึ่งคำนวณราคาทุนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ใน FSS ด้วยสัดส่วนของมูลค่าตามบัญชีของรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงอยู่ในข้อมูลทางการเงินของ FSS ณ วันที่มีการปรับโครงสร้างกิจการ และเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2566 บริษัทฯได้ซื้อหุ้นของบริษัทย่อยทั้งหมดที่ FSS/บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“FSSIA”) ถืออยู่ในราคามูลค่าตามบัญชี ตามแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2566 บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด (“FSL”) ได้จ่ายเงินปันผลประจำปี 2565 ให้กับ FSSIA เป็นจำนวน 5.6 ล้านบาท โดยการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวเกิดขึ้นก่อนวันที่บริษัทฯเข้าซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าว

11.2 ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวม			
	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ
	โครงสร้าง	โครงสร้าง	โครงสร้าง	โครงสร้าง
	กิจการ	กิจการ	กิจการ	กิจการ
	ส่วนแบ่งกำไร		ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	
	จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565	2566	2565
บริษัทร่วมที่ถือหุ้นทางอ้อม				
SBI Royal Securities Plc.	2,055	4,098	(1,036)	2,735
รวม	2,055	4,098	(1,036)	2,735

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทย่อยบันทึกส่วนแบ่งผลกำไรจากบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสียโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมซึ่งยังไม่มี การตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีภายนอกของบริษัทร่วม อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้รับงบการเงินสำหรับปี 2565 ของบริษัทร่วมซึ่งผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมดังกล่าวแล้ว ซึ่งไม่มีผลแตกต่างอย่าง เป็นสาระสำคัญกับข้อมูลทางการเงินที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมที่ใช้ในการบันทึกส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีดังกล่าว

11.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วม

สรุปรายการในงบแสดงฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัทร่วม	
	SBI Royal Securities Plc.	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	545	534
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2	16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	39	36
หนี้สินหมุนเวียน	(3)	(7)
สินทรัพย์สุทธิ	583	579
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	20.01	20.01
ส่วนได้เสียของบริษัทฯ ในสินทรัพย์สุทธิของกิจการที่ลงทุน	117	116
ค่าความนิยม	25	25
รวมมูลค่าเงินลงทุน	142	141
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม (ตามวิธีส่วนได้เสีย)	142	141

สรุปรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัทรวม	
	SBI Royal Securities Plc.	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
รายได้	34	47
กำไรสำหรับปี	10	20
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	10	20

11.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 บริษัทหลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอฟเอส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (“FSSIA”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“FSS”) เคยถือหุ้นอยู่ในสัดส่วนร้อยละ 96.25 เข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด (“FSL”) จำนวน 39,999,995 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นสัดส่วนประมาณร้อยละ 100.00 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ FSL ในราคาซื้อหุ้นละ 12.2547 บาท รวมทั้งสิ้น 490.19 ล้านบาท จากบริษัท เอฟเอ็นเอส โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (“FNS”) และบริษัท ฟินันซ่า ฟันด์ แมนเนจเม้นท์ จำกัด และ FSS ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญของ FSSIA จำนวน 3,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 3.75 ของจำนวนหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ FSSIA ในราคาซื้อหุ้นละ 163.28 บาท รวมทั้งสิ้น 0.49 ล้านบาท จาก FSL เพื่อป้องกันการถือหุ้นไขว้ระหว่าง FSL และ FSSIA ภายหลังจากการเข้าลงทุนใน FSL

ก) สิ่งตอบแทนที่โอนให้

รายละเอียดของมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้เพื่อจ่ายซื้อธุรกิจ มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
เงินสดจ่าย	490,188
รวมสิ่งตอบแทนที่โอนให้	490,188

ข) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจจำนวน 2.70 ล้านบาท ได้บันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ค) มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด ณ วันที่ซื้อ มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,560
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	29,420
เงินลงทุน	119,628
อาคารชุดและอุปกรณ์	384,299
สินทรัพย์สิทธิการใช้	1,500
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	7,989
สินทรัพย์อื่น	381
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(21,471)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(40,574)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,544)
รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้	490,188
บวก (หัก): ค่าความนิยม (กำไรจากการต่อรองราคาซื้อ)	-
สิ่งตอบแทนที่โอนให้เพื่อจ่ายซื้อธุรกิจ	490,188

12. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
<u>ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของบัญชี</u>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	190	176
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	11,761	17,672
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	1,926	1,926
สินทรัพย์อื่น	2,856	2,856
รวม	16,733	22,630

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้ามีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ				
31 ธันวาคม 2566				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
	สินทรัพย์ทาง	สินทรัพย์ทาง	สินทรัพย์ทาง	
	การเงินที่ไม่มี	การเงินที่มีการ	การเงินที่มีการ	
	เพิ่มขึ้นอย่างมี	เพิ่มขึ้นอย่างมี	การเงินที่มีการ	
	นัยสำคัญของความ	นัยสำคัญของความ	ด้อยค่า	
	เสี่ยงด้านเครดิต	เสี่ยงด้านเครดิต	ด้านเครดิต	รวม
ยอดต้นปี	3,000	-	14,672	17,672
ส่วนที่ตัดจำหน่ายจากบัญชี	-	-	(5,911)	(5,911)
ยอดปลายปี	3,000	-	8,761	11,761

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ				
31 ธันวาคม 2565				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
	สินทรัพย์ทาง	สินทรัพย์ทาง	สินทรัพย์ทาง	
	การเงินที่ไม่มี	การเงินที่มีการ	การเงินที่มีการ	
	เพิ่มขึ้นอย่างมี	เพิ่มขึ้นอย่างมี	การเงินที่มีการ	
	นัยสำคัญของความ	นัยสำคัญของความ	ด้อยค่า	
	เสี่ยงด้านเครดิต	เสี่ยงด้านเครดิต	ด้านเครดิต	รวม
ยอดต้นปี	2,000	-	14,097	16,097
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการวัดมูลค่า				
ค่าเผื่อผลขาดทุนใหม่	-	-	575	575
อื่นๆ	1,000	-	-	1,000
ยอดปลายปี	3,000	-	14,672	17,672

13. อาคารชุดและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	อาคารชุดและ		อุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
			ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	ยานพาหนะ		
ราคาทุน						
1 มกราคม 2565	289,027	152,761	40,842	2,140	1,664	486,434
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	15,054	17,718	370,676	15,986	-	419,434
ซื้อเพิ่ม	22,031	4,584	-	7,399	9,461	43,475
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(30,093)	(42,567)	(201)	(2,107)	-	(74,968)
โอนเข้า (ออก)	1,266	4,419	-	-	(5,685)	-
31 ธันวาคม 2565	297,285	136,915	411,317	23,418	5,440	874,375
ซื้อเพิ่ม	30,963	1,540	-	-	5,340	37,843
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(25,046)	(2,659)	-	-	-	(27,705)
โอนเข้า (ออก)	600	6,591	-	-	(7,191)	-
31 ธันวาคม 2566	303,802	142,387	411,317	23,418	3,589	884,513
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2565	240,241	142,900	3,121	2,140	-	388,402
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	12,212	11,866	4,642	6,415	-	35,135
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	21,686	5,068	11,099	1,073	-	38,926
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	(29,615)	(42,078)	-	(2,107)	-	(73,800)
31 ธันวาคม 2565	244,524	117,756	18,862	7,521	-	388,663
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	20,743	7,228	16,974	2,480	-	47,425
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	(25,024)	(2,650)	-	-	-	(27,674)
31 ธันวาคม 2566	240,243	122,334	35,836	10,001	-	408,414
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2565 - ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ	52,761	19,159	392,455	15,897	5,440	485,712
31 ธันวาคม 2566 - หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	63,559	20,053	375,481	13,417	3,589	476,099
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่						
31 ธันวาคม 2565						38,926
31 ธันวาคม 2566						47,425

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2566	-	-	-
ซื้อเพิ่ม	174	4,305	4,479
31 ธันวาคม 2566	174	4,305	4,479
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
1 มกราคม 2566	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	9	217	226
31 ธันวาคม 2566	9	217	226
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
31 ธันวาคม 2566	165	4,088	4,253
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่			
31 ธันวาคม 2566			226

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน ประมาณ 313 ล้านบาท (2565: ในงบการเงินรวม 305 ล้านบาท)

14. สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทฯทำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 1 - 14 ปี

14.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	อาคาร	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน				
1 มกราคม 2565	305,470	1,141	47,182	353,793
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	-	4,086	4,086
เพิ่มขึ้น	13,920	130	8,635	22,685
ตัดจำหน่าย	(17,138)	(1,019)	(1,238)	(19,395)
31 ธันวาคม 2565	302,252	252	58,665	361,169
เพิ่มขึ้น	96,781	127	5,353	102,261
ตัดจำหน่าย	(172,375)	(252)	(25,259)	(197,886)
31 ธันวาคม 2566	226,658	127	38,759	265,544
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2565	84,509	872	18,960	104,341
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	-	2,586	2,586
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	55,309	270	14,261	69,840
ตัดจำหน่าย	(14,225)	(1,019)	(1,238)	(16,482)
31 ธันวาคม 2565	125,593	123	34,569	160,285
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	54,345	42	13,328	67,715
ตัดจำหน่าย	(118,188)	(126)	(24,252)	(142,566)
31 ธันวาคม 2566	61,750	39	23,645	85,434
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2565 - ก่อนการปรับ				
โครงสร้างกิจการ	176,659	129	24,096	200,884
31 ธันวาคม 2566 - หลังการปรับ				
โครงสร้างกิจการ	164,908	88	15,114	180,110

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อาคาร	รวม
ราคาทุน		
1 มกราคม 2566	-	-
เพิ่มขึ้น	16,868	16,868
ตัดจำหน่าย	(1,243)	(1,243)
31 ธันวาคม 2566	15,625	15,625
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
1 มกราคม 2566	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,817	1,817
ตัดจำหน่าย	(134)	(134)
31 ธันวาคม 2566	1,683	1,683
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
31 ธันวาคม 2566	13,942	13,942

14.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2566
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุด
	2566	2565	วันที่ 31 ธันวาคม
			2566
หนี้สินตามสัญญาเช่า	112,645	128,921	14,525
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(5,687)	(7,321)	(676)
รวม	106,958	121,600	13,849

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุข้อ 37 ภายใต้อำนาจความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

14.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม
	โครงการกิจการ	โครงการกิจการ	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม
	2566	2565	2566
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	67,715	69,840	1,683
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,441	5,970	100
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	4,207	10,680	7
รวม	76,363	86,490	1,790

กลุ่มบริษัทฯ มีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 61 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 2 ล้านบาท) (2565: ในงบการเงินรวม 75 ล้านบาท)

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	ค่าสมาชิก ตลาดและ ตลาดอนุพันธ์ และค่าใบ อนุญาต ประกอบธุรกิจ สินทรัพย์ดิจิทัล	ค่าซื้อส่วนงาน นายหน้าลูกค้า รายย่อย	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างพัฒนา	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2565	6,605	6,384	425,763	8,607	447,359
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	-	1,195	-	1,195
ซื้อเพิ่ม	-	-	10,795	55,115	65,910
ตัดจำหน่าย	-	-	(112)	-	(112)
โอนเข้า (ออก)	-	-	7,989	(7,989)	-
31 ธันวาคม 2565	6,605	6,384	445,630	55,733	514,352
ซื้อเพิ่ม	2,500	-	3,599	47,895	53,994
ตัดจำหน่าย	-	-	(16)	-	(16)
โอนเข้า (ออก)	-	-	5,970	(5,970)	-
31 ธันวาคม 2566	9,105	6,384	455,183	97,658	568,330
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2565	5,000	6,384	250,548	-	261,932
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	-	1,195	-	1,195
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	38,890	-	38,890
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับ ส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	-	(112)	-	(112)
31 ธันวาคม 2565	5,000	6,384	290,521	-	301,905
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	29,139	-	29,139
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับ ส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	-	(16)	-	(16)
31 ธันวาคม 2566	5,000	6,384	319,644	-	331,028
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2565 - ก่อนการ ปรับโครงสร้างกิจการ	1,605	-	155,109	55,733	212,447
31 ธันวาคม 2566 - หลังการ ปรับโครงสร้างกิจการ	4,105	-	135,539	97,658	237,302
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม 2565					38,890
31 ธันวาคม 2566					29,139

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทฯ มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวมีจำนวน 180 ล้านบาท (2565: ในงบการเงินรวม 165 ล้านบาท)

16. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและภาษีเงินได้

16.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยผลกระทบทางภาษีที่เกิดจากรายการผลแตกต่างชั่วคราว ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	หลังการปรับ โครงสร้าง กิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้าง กิจการ	หลังการปรับ โครงสร้าง กิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้าง กิจการ
	งบการเงินรวม			
	ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีที่แสดงใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจาก:				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	2,387	3,569	(1,182)	(504)
ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(7,502)	(7,298)	(204)	(1,366)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับ	27,542	26,402	1,140	204
มูลค่าเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์	(1,738)	4,517	(2,779)	3,752
อื่น ๆ	20,655	20,255	400	6,637
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	44,820	47,445	(2,625)	8,723
รับรู้รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้:				
- รับรู้ในส่วนกำไรหรือขาดทุน			(5,334)	10,575
- รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			2,709	(1,852)
รวม			(2,625)	8,723

16.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ		
	โครงสร้าง กิจการ	โครงสร้าง กิจการ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
			สำหรับรอบ ระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 23 มีนาคม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		2566	2565
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	-	(68,241)	-	-
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีของปีก่อน	472	-	-	-
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(5,334)	10,575	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(4,862)	(57,666)	-	-

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ		
	โครงสร้าง	โครงสร้าง		
	กิจการ	กิจการ		
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			สำหรับรอบ	
			ระยะเวลาตั้งแต่	
			วันที่ 23 มีนาคม	
			สำหรับปีสิ้นสุด	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565	2566	2565
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลต่าง				
ของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	207	(547)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร (ขาดทุน)				
จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	2,363	(1,400)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร (ขาดทุน)				
จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(26)	95	-	-
โอนกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	165	-	-	-
	2,709	(1,852)	-	-

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ		
	โครงสร้าง กิจการ	โครงสร้าง กิจการ		
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			สำหรับรอบ	
			ระยะเวลาตั้งแต่	
			วันที่ 23 มีนาคม	
			สำหรับปีสิ้นสุด	2565 ถึงวันที่
			วันที่ 31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2566	2565
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(190,627)	261,133	(21,081)	(3,995)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
(กำไร) ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล				
คูณอัตราภาษี	38,125	(52,227)	4,216	799
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีของปีก่อน	472	-	-	-
โอนกลับรายการภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(663)	-	-	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
รายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือ				
ค่าใช้จ่ายทางภาษี	4,709	(1,083)	62	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้	(47,505)	(4,356)	(4,278)	(799)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในส่วนของ				
กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(4,862)	(57,666)	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทฯ มีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจำนวน 8 ล้านบาท และรายการผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 281 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: มีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ 25 ล้านบาท) ที่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ พิจารณา แล้วเห็นว่ายังมีความไม่แน่นอนในกำไรทางภาษีในอนาคตที่เพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ผลขาดทุนทางภาษีของกลุ่มบริษัทจำนวน 281 ล้านบาท จะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2571 (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 25 ล้านบาท จะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2571)

17. สินทรัพย์อื่น

	(หน่วย: พันบาท)		
	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	งบการเงิน
	งบการเงินรวม		เฉพาะกิจการ
31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	
		(ปรับปรุงใหม่)	
ดอกเบี้ยค้างรับ	6,814	6,310	14
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	32,562	37,884	1,435
เงินมัดจำ	12,736	14,975	814
เงินสมทบกองทุนทดแทนความเสียหายในระบบการ			
ชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์	169,003	153,639	-
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	4,997	4,951	-
เงินทศรองจ่าย	3,362	3,847	200
เงินปันผลค้างรับ	296	241	-
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	18,441
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน	27,013	15,034	987
เงินฝากธนาคารเพื่อลูกค้ายกจ่ายได้ตามคำสั่ง ปรปง.	-	176,306	-
อื่น ๆ	12,028	20,254	2
รวม	268,811	433,441	21,893
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2,856)	(2,856)	-
สินทรัพย์อื่น	265,955	430,585	21,893

18. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	993,580
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	41,656	58,369
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	41,656	1,051,949

19. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,406,061	2,166,933
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	140,579	5,895
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	140,579	52,093
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,687,219	2,224,921
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	17,056	17,644
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,704,275	2,242,565

ตามที่บริษัทย่อยได้ชะลอการส่งมอบค่าขายหลักทรัพย์ บริษัท มอร์รี่เทิร์น จำกัด (มหาชน) ของลูกค้าตามคำสั่งเลขาธิการคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินจำนวน 176 ล้านบาทนั้น เมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2566 คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการฟอกเงิน ได้มีหนังสือให้บริษัทย่อยส่งทรัพย์สินที่อายัดให้กับสำนักงาน ปปง. ซึ่งบริษัทย่อยได้ส่งมอบทรัพย์สินพร้อมดอกผลให้กับสำนักงาน ปปง. เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2566 พร้อมทั้งทำหนังสือแจ้งลูกค้าว่าบริษัทย่อยได้ดำเนินการโอนทรัพย์สินของลูกค้าไปที่สำนักงาน ปปง. ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2566 ตามคำสั่งของ ปปง. เรียบร้อยแล้ว

20. ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ			
	31 ธันวาคม 2566			
อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น				
หุ้นกู้	3.60	465,400	248,000	- 713,400
รวม		465,400	248,000	- 713,400

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ					
31 ธันวาคม 2565					
อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม	
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี		
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น หุ้นกู้	3.60	505,600	465,400	-	971,000
รวม		505,600	465,400	-	971,000

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
31 ธันวาคม 2566					
อัตราดอกเบี้ย/ ส่วนลด ต่อปี (ร้อยละ)	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนดชำระ			รวม	
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี		
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น เงินกู้ยืมอื่น	3.60	-	700,000	-	700,000
รวม		-	700,000	-	700,000

21. ประมาณการหนี้สิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ต้นทุน ในการรื้อถอน	ค่าเพื่อผลขาดทุน		รวม
		ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	อื่น ๆ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	28,130	4,093	2,000	34,223
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างปี	400	(4,093)	17,000	13,307
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 - ก่อนการ ปรับโครงสร้างกิจการ	28,530	-	19,000	47,530
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	1,551	-	10,000	11,551
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 - หลังการ ปรับโครงสร้างกิจการ	30,081	-	29,000	59,081

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ต้นทุนในการรื้อถอน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	-	-
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	1,384	1,384
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1,384	1,384

22. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานตามภาระผูกพัน โครงการผลประโยชน์ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	
	งบการเงินรวม		
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	132,012	90,416	-
ซื้อบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	40,574	-
ผลประโยชน์ของพนักงานที่รับโอน	-	-	17,329
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:			
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	15,801	13,986	325
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,990	1,780	58
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:			
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตาม			
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย:			
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ			
ด้านประชากรศาสตร์	(1,596)	-	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ			
ทางการเงิน	(1,742)	(7,000)	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	23,195	-	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(6,417)	(7,744)	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	164,243	132,012	17,712

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	งบการเงิน เฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	
	งบการเงินรวม		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2566	2565	2566
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	15,801	13,986	325
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,990	1,780	58
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	18,791	15,766	383

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 47 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทฯ ประมาณ 10 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 10 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	งบการเงิน เฉพาะกิจการ 31 ธันวาคม 2566
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	
	งบการเงินรวม		
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	
อัตราคิดลด	2.37 - 4.68	1.22 - 5.23	2.37 - 4.68
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.2 - 10.0	1.2 - 7.0	1.2 - 10.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	0.0 - 30.0	0.0 - 30.0	0.0 - 30.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ			
	31 ธันวาคม 2566			
	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน เพิ่มขึ้น	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน ลดลง	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(9.4)	1.0	10.6
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	10.5	1.0	(9.5)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(7.2)	20.0	8.4
	งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ			
	31 ธันวาคม 2565			
	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน เพิ่มขึ้น	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน ลดลง	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(9.8)	1.0	10.8
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	12.3	1.0	(11.0)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(8.3)	20.0	9.5
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2566			
	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน เพิ่มขึ้น	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ สมมติฐาน ลดลง	สำรอง ผลประโยชน์ ระยะยาวของ พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)	(ร้อยละต่อปี)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	1.0	(1.1)	1.0	1.2
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	1.0	1.2	1.0	(1.1)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20.0	(0.8)	20.0	1.0

23. หนี้สินอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ		
	โครงสร้าง กิจการ	โครงสร้าง กิจการ		
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	205,895	455,164	11,058	4,012
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	9,493	11,856	1,060	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	2,599	28,189	690	-
เจ้าหนี้อื่น	1,354	1,380	1,467	-
เงินประกันพนักงาน	1,250	3,202	-	-
อื่น ๆ	22,182	25,746	230	-
รวมหนี้สินอื่น	242,773	525,537	14,505	4,012

24. ทุนเรือนหุ้น

บริษัทฯ ได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทเมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2565 โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 16,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท ทุนที่ชำระแล้ว เป็นเงิน 16,000 บาท

เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2565 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2565 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากทุนจดทะเบียนเดิม 16,000 บาท เป็น 930,260,840 บาท โดยการจดทะเบียนหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 581,403,025 หุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1.60 บาท คิดเป็นเงิน 930,244,840 บาท และได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเสร็จเมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2565 เพื่อรองรับความประสงค์ที่จะทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) (“FSS”) โดยกำหนดวิธีชำระค่าตอบแทนด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯ เพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของ FSS ในอัตราแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์เท่ากับ 1 หุ้นสามัญของ FSS ต่อ 1 หุ้นสามัญของบริษัทฯ ตามแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ

ณ วันที่ 17 สิงหาคม 2566 บริษัทฯ นำหุ้นสามัญจำนวน 579,919,461 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 1.60 บาท คิดเป็นจำนวนเงินรวม 927,871,138 บาท เพื่อใช้ในการจ่ายชำระการแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญของ FSS ตามแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของกลุ่มบริษัทฯ ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จดทะเบียนรายการดังกล่าวเสมือนได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนเรียบร้อยแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2566

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ 23 มีนาคม 2565 ถึง 31 ธันวาคม 2565 รายการเคลื่อนไหวของทุนจดทะเบียนออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทฯเป็นดังนี้

	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่าหุ้น สามัญ (พันบาท)	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ (พันบาท)
ทุนจดทะเบียน:			
ณ วันที่ 23 มีนาคม 2565	10	16	-
จดทะเบียนเพิ่มทุนในระหว่างงวด	581,403	930,245	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	581,413	930,261	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	581,413	930,261	-
ทุนที่ออกและชำระแล้ว:			
ณ วันที่ 23 มีนาคม 2565	10	16	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	10	16	-
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	10	16	-
ออกหุ้นเพิ่มทุนเพื่อแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญของ FSS ในระหว่างปี	579,919	927,871	1,833,858
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	579,929	927,887	1,833,858

25. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

26. รายได้ค่านายหน้า

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	869,836	1,431,162
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	110,325	129,699
ค่านายหน้าอื่น	-	2,842
รวม	980,161	1,563,703

27. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	221,150	410,837
ที่ปรึกษาทางการเงิน	40,800	54,450
การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	849	1,032
การวิเคราะห์หลักทรัพย์	3,065	3,702
ค่าธรรมเนียมการขายและการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	10,241	13,796
อื่นๆ	2,874	2,300
รวม	278,979	486,117

28. รายได้ดอกเบี้ย

	(หน่วย: พันบาท)		
	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
	2566	2565	2566
รายได้จากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	133,002	128,808	-
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงินและพันธบัตรรัฐบาล	115,004	56,568	220
อื่นๆ	227	262	1
รวม	248,233	185,638	221

29. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)	
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ
	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
ขาดทุนจากเงินลงทุน	(19,419)	(20,904)
กำไรจากตราสารอนุพันธ์	76,227	104,126
เงินปันผลรับ	25,825	13,775
รวม	82,633	96,997

30. ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

	(หน่วย: พันบาท)		
	หลังการปรับ โครงสร้างกิจการ	ก่อนการปรับ โครงสร้างกิจการ	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	งบการเงินรวม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		31 ธันวาคม
	2566	2565	2566
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	5,509	2,246	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	33,075	31,271	6,490
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4,441	5,970	100
เงินฝากลูกค้า	23,025	22,308	-
รวม	66,050	61,795	6,590

31. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทฯ และพนักงานของกลุ่มบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 กลุ่มบริษัทฯ และพนักงานของแต่ละบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ถึง 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสองแห่ง และจะถูกจ่ายให้กับพนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทฯ ได้รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายสุทธิรายการรับคืนเงินสมทบในส่วนของพนักงานอยู่ไม่ถึงเกณฑ์ตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัทฯ จำนวนเงิน 30 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 0.82 ล้านบาท) (2565: ในงบการเงินรวม 25 ล้านบาท)

32. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ		
	โครงสร้างกิจการ	โครงสร้างกิจการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับรอบ	
	วันที่ 31 ธันวาคม		ระยะเวลา	
			ตั้งแต่วันที่	
			สำหรับปี	23 มีนาคม 2565
			สิ้นสุดวันที่	ถึงวันที่
	2566	2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็น				
ของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ (พันบาท)	(195,150)	202,929	(21,081)	(3,995)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
(พันหุ้น)	579,929	579,929	216,090	10
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (บาท)	(0.34)	0.35	(0.10)	(399.50)

33. เงินปันผล

บริษัทย่อยได้จ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้นก่อนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นดำเนินการเสร็จ โดยมีรายละเอียดดังนี้

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลประจำปี 2565	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 26 เมษายน 2566	40	0.07
เงินปันผลประจำปี 2564	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 29 เมษายน 2565	58	0.10

34. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

34.1 ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	เป็นบริษัทย่อย
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด	เป็นบริษัทย่อย
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	เป็นบริษัทย่อย
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	เป็นบริษัทย่อย
SBI Royal Securities Plc.	เป็นบริษัทร่วมของบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)
Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd.	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ
ธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้น
บริษัท ทริวิชั่นส์ กรุ๊ป จำกัด	มีกรรมกรร่วมกัน

34.2 รายการธุรกิจที่สำคัญระหว่างปี

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ		ก่อนการปรับ		
	โครงสร้าง กิจการ		โครงสร้าง กิจการ		
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
					สำหรับรอบ ระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 23 มีนาคม สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 31 ธันวาคม
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565	นโยบายการกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้อื่น					อัตราตามสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	27,900	-	
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด	-	-	900	-	
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	-	-	2,400	-	
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	-	-	1,800	-	
ค่าเช่าและบริการรับ					อัตราตามสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	140	-	

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ	งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	โครงสร้าง กิจการ	โครงสร้าง กิจการ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับรอบ ระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 23 มีนาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565	2566	2565	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย (ต่อ)					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ดอกเบี้ยจ่าย					อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.60 ต่อปี
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	6,490	-	
ค่าใช้จ่ายอื่น					อัตราตามสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	1,314	-	
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย					อัตราตามสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	1,013	-	
รายการธุรกิจกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่านายหน้า					ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
กรรมการและผู้บริหาร	15	55	-	-	
Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd.	-	1,690	-	-	
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	11	146	-	-	
รายได้อื่น					ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd.	-	119	-	-	
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย					ตามอัตราที่ตกลงร่วมกัน
บริษัท ทูริซันส์ กรุ๊ป จำกัด	236	327	-	-	
เงินปันผลจ่าย					ตามที่ประกาศจ่าย
Pilgrim Finansa Investment Holdings (Pte.) Ltd.	11,919	17,027	-	-	
ธนาคาร ไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	4,070	-	-	-	

34.3 ยอดคงค้างระหว่างกัน

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	หลังการปรับ	ก่อนการปรับ		
	โครงสร้าง กิจการ	โครงสร้าง กิจการ		
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
ธนาคารไอซีบีซี (ไทย) จำกัด (มหาชน)	176	2,999	-	-
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	18,441	-
เงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	700,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	8,444	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	207	-
หนี้สินอื่น				
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	-	-	1,467	2,938

สัญญาสำคัญที่กำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญารับบริการ

บริษัทฯ ได้ทำสัญญารับบริการกับบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) เพื่อรับความช่วยเหลือด้านการบริหาร การจัดการ และการสนับสนุนการปฏิบัติงาน บริษัทฯ จ่ายค่าบริการตามที่ตกลงกัน ซึ่งอ้างอิงจากประมาณการเวลาและต้นทุนที่ใช้ไปบวกด้วยส่วนเพิ่ม

รายละเอียดดังต่อไปนี้

	2566	
	ระยะเวลาของสัญญา	ค่าบริการต่อปี (พันบาท)
สัญญาบริการงานสนับสนุนด้านการบริหาร การจัดการและการสนับสนุนการปฏิบัติงาน	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	5,256

สัญญาให้บริการ

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาให้บริการกับบริษัทย่อยเพื่อให้ความช่วยเหลือด้านการบริหาร การจัดการ และการสนับสนุนการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ได้รับค่าบริการตามที่ตกลงกัน ซึ่งอ้างอิงจากประมาณการเวลาและต้นทุนที่ใช้ไปบวกด้วยส่วนเพิ่ม

รายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	2566	
	ระยะเวลาของสัญญา	ค่าบริการต่อปี (พันบาท)
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	111,600
บริษัท หลักทรัพย์ที่ปรึกษาการลงทุน เอฟเอสเอส อินเตอร์เนชันแนล จำกัด	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	3,600
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันซ่า จำกัด	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	9,600
บริษัท ฟินันเซีย ดิจิทัล แอสเซท จำกัด	1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567	7,200

ภาระผูกพันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญารับบริการ

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาบริการกับบริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัทฯ มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายค่าบริการในอนาคตดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	2566
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาบริการภายใน 1 ปี	3,942
รวม	3,942

34.4 เงินกู้ยืมบริษัทย่อย

ยอดคงค้างของเงินกู้ยืมระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 การเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีรายละเอียดดังนี้

เงินกู้ยืม	ลักษณะความสัมพันธ์	ยอดคงเหลือ		
		ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้นระหว่างปี	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	บริษัทย่อย	-	700	700
รวม		-	700	700

(หน่วย: ล้านบาท)

34.5 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทฯ ระบุค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญ ดังต่อไปนี้

	หลังการปรับโครงสร้างกิจการ		ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
				สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 23 มีนาคม
				สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566
	2566	2565	2566	2565
	(ปรับปรุงใหม่)			
ผลประโยชน์ระยะสั้น	270	361	7	1
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	16	13	-	-
รวม	286	374	7	1

(หน่วย: ล้านบาท)

35. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

35.1 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทฯ มีภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงินประมาณ 43 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 44 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวข้องกับการดำเนินการติดตั้งซอฟต์แวร์และอุปกรณ์

35.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ตามที่บริษัทย่อยในฐานะผู้ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ ได้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในหุ้นสามัญของ บริษัท ฮานา โมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน) (“HANA24C2302B”) เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2565 โดยได้เกิดความผิดพลาดในการระบุราคากำหนดสิทธิในระหว่างการยื่นเอกสารเพื่อขอออกเสนอขาย HANA24C2302B ต่อนักลงทุน ปรากฏว่ามีนักลงทุนเข้ามาทำการซื้อขายจนกระทั่งบริษัทย่อยทราบความผิดพลาดและยุติการทำหน้าที่ดูแลสภาพคล่องในวันเดียวกัน ทั้งนี้ มีผู้ถือครองคงเหลือจำนวน 1 ราย จำนวน 25,208,100 หน่วย บริษัทย่อยได้ชี้แจงและหารือต่อหน่วยงานกำกับดูแลและได้รับความยินยอมจากสำนักคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ดำเนินการแก้ไขราคาที่เป็นข้อผิดพลาดดังกล่าวและบริษัทย่อยดำเนินการแก้ไขราคาข้อผิดพลาดดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว ตั้งแต่วันที่ 14 พฤศจิกายน 2565 โดยใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวซื้อขายวันสุดท้ายวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566 และครบกำหนดวันที่ 3 มีนาคม 2566

ทั้งนี้ภายหลังจากวันที่ใบสำคัญแสดงสิทธิครบกำหนดนั้นในวันที่ 31 มีนาคม 2566 ผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิได้ส่งจดหมายเรียกร้องให้บริษัทย่อยชดใช้เงินค่าเสียหายจำนวน 108 ล้านบาท ในกรณีข้างต้นซึ่งบริษัทย่อยได้ส่งจดหมายปฏิเสธข้อเรียกร้องให้ชดใช้เงิน ลงวันที่ 18 เมษายน 2566 ผ่านทนายความที่บริษัทย่อยได้มอบอำนาจให้ทำการแทน ในเบื้องต้นบริษัทย่อยได้ตั้งสำรองความเสียหายไว้จำนวนหนึ่งแล้วตั้งแต่เกิดเหตุการณ์ และเชื่อว่าจะไม่เกิดความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญเพิ่มเติม เนื่องจากบริษัทย่อยได้ปฏิบัติตามร่างข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์และผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ - กรณีการใช้หุ้นเป็นหลักทรัพย์ ส่วนที่ 2 ข้อกำหนดสิทธิทั่วไป ข้อ 7 การแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดสิทธิ และบริษัทย่อยจะปฏิบัติตาม ข้อ 1.2 (ก)(1) ของส่วนที่ 3.1 ของข้อกำหนดสิทธิระยะเวลาการใช้สิทธิ วันใช้สิทธิ และการใช้สิทธิอัตโนมัติ ตามร่างดังกล่าวให้ครบถ้วน ซึ่งบริษัทย่อยจะไม่เกิดความเสียหายใด ๆ เว้นแต่ผู้ถือครองหน่วยยืนยันที่จะใช้ราคาผิดพลาดนั้น ซึ่งต้องผ่านการต่อสู้ในชั้นศาลและผ่านการพิจารณาตัดสินของศาลจนถึงที่สุด

35.3 คดีฟ้องร้อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีคดีซึ่งบริษัทย่อยถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายเป็นจำนวนรวมประมาณ 80 ล้านบาท ซึ่งผลของคดียังไม่เป็นที่สิ้นสุด ฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยประเมินว่าอาจจะได้รับผลเสียหายบางส่วน จึงได้ตั้งสำรองค่าเพื่อผลเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจำนวนประมาณ 9 ล้านบาท ในงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทย่อยถูกฟ้องเป็นคดีแพ่งในข้อหาฝ่าฝืนพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535, เพิกถอนตัวแลกเงิน, เพิกถอนสัญญาจำนอง, เพิกถอนหนังสือรับสภาพหนี้, ละเมิด, เรียกค่าเสียหาย จำนวนทุนทรัพย์ 1,432 ล้านบาท ร่วมกับจำเลยทั้ง 24 ราย (บริษัทย่อยเป็นจำเลยที่ 10 ทุนทรัพย์ตามหน้าตัวแลกเงินมูลค่า 430 ล้านบาท) คดีอยู่ระหว่างจำเลยทั้ง 24 ราย ยื่นคำให้การ ซึ่งผลของคดียังไม่เป็นที่สิ้นสุด ฝ่ายบริหารของบริษัทย่อยภายใต้ความเห็นทางกฎหมายประเมินว่าบริษัทย่อยจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีดังกล่าวต้องบการเงิน

36. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นส่วนงานที่เป็นนายหน้าในการซื้อขายหลักทรัพย์ นายหน้าในการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานให้บริการการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน และธุรกรรมที่ปรึกษาทางการเงิน
- ส่วนค้าหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่ดูแลการลงทุน

กลุ่มบริษัทไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566						
ส่วนงาน	การตัด				หลังการปรับ	
	ส่วนงาน	ส่วนค้า	ส่วนอื่น ๆ	รายการบัญชี	โครงสร้าง	
นายหน้า ซื้อขาย หลักทรัพย์ และสัญญา ซื้อขาย ล่วงหน้า	วาณิชธนกิจ	หลักทรัพย์		ระหว่างกัน	กิจการ	
รายได้จากภายนอก	1,196	248	50	-	(60)	1,434
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	327	8	13	(45)	(60)	243
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน:						
ดอกเบี้ยรับ						115
รายได้อื่น						97
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน						(645)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้						(5)
ขาดทุนสำหรับปีส่วนที่เป็นของบริษัทฯ						(195)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ส่วนงาน นายหน้า ซื้อขาย หลักทรัพย์ และสัญญา					การตัด	ก่อนการปรับ
	ชื่อขาย	ส่วนงาน	ส่วนค้า	อื่น ๆ	รายการบัญชี	โครงสร้าง
	ล่วงหน้า	วานิชชนก	หลักทรัพย์		ระหว่างกัน	กิจการ
						(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากภายนอก	1,805	423	48	-	(63)	2,213
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	578	206	13	(15)	(63)	719
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:						
ดอกเบี้ยรับ						68
รายได้อื่น						119
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน						(645)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้						(58)
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของบริษัทฯ						203

สินทรัพย์จำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ส่วนงาน นายหน้า ซื้อขาย หลักทรัพย์ และสัญญา					รวมส่วนงาน	สินทรัพย์	รวม
	ชื่อขาย	ส่วนงาน	ส่วนค้า	อื่น ๆ		ที่ไม่ได้	
	ล่วงหน้า	วานิชชนก	หลักทรัพย์			บางส่วน	
สินทรัพย์ของส่วนงาน							
31 ธันวาคม 2566	4,041	5	270	50	4,366	1,657	6,023
31 ธันวาคม 2565 (ปรับปรุงใหม่)	5,437	34	738	51	6,260	1,754	8,014

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทฯ ดำเนินธุรกิจ ในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทฯ ไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใด ที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ตามงบการเงินรวม

37. การบริหารความเสี่ยง

วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทฯ ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หนี้สินตราสารอนุพันธ์และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น กลุ่มบริษัทฯมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

37.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อตกลงในสัญญาหรือมีคุณภาพด้านเครดิตเสื่อมลงจนไม่สามารถชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตามสัญญาได้

กลุ่มบริษัทฯมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับ เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และเงินลงทุนในตราสารหนี้ จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทฯอาจต้องสูญเสียจากความเสี่ยงด้านเครดิตคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินโดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งกลุ่มบริษัทฯได้จัดทำและทบทวน โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม โดยกลุ่มบริษัทฯจะสอบทานตัวเลขและข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณเป็นระยะ

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทฯบริหารความเสี่ยงโดยมีการกำหนดอำนาจอนุมัติวงเงินซื้อขายหลักทรัพย์และวงเงินสินเชื่อของลูกค้า การทบทวนวงเงิน การวางหลักประกันและการติดตามความเสี่ยงด้านเครดิต นอกจากนี้การให้สินเชื่อของบริษัทฯไม่มีการกระจุกตัวมากนัก เนื่องจากบริษัทฯมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมากราย

เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเงินลงทุนในตราสารหนี้

กลุ่มบริษัทฯมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ไม่สูงมากนักเนื่องจากกลุ่มบริษัทฯมีเงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงินที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิต สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้กลุ่มบริษัทฯเลือกลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลหรือพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยซึ่งมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่ต่ำ

37.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด คือความเสี่ยงที่กระแสเงินสดหรือมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอาจเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรในตลาด อันเกี่ยวเนื่องมาจากอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน และราคาตราสารทุน กลุ่มบริษัทฯบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ดังนี้

37.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทฯมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทฯจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ										
31 ธันวาคม 2566										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)			
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
		เมื่อทวงถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี						
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่า										
เงินสด	281	-	-	-	-	77	358	0.05 - 1.90	-	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์										
	-	-	-	-	-	1,205	1,205	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า										
	1,876	207	-	-	9	756	2,848	5.50 - 7.25	-	
เงินลงทุน - เงินฝากประจำ										
	-	-	80	-	-	-	80	-	0.70 - 2.50	
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน										
	2	-	-	-	-	-	2	2.47 - 3.40	-	
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน										
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	42	42	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า										
	-	141	-	-	-	1,563	1,704	-	0.20 - 0.35	
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น										
	-	-	465	248	-	-	713	-	3.60	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ

31 ธันวาคม 2565

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย			อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	เมื่อ	น้อยกว่า	1 - 5 ปี						
ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	403	-	-	-	-	58	461	0.05 - 0.75	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์									
บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	1,044	1,044	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า									
และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,237	58	-	-	18	2,098	4,411	5.50 - 6.75	-
เงินลงทุน - เงินฝากประจำ	-	-	110	-	-	-	110	-	0.70 - 1.00
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	3	-	-	-	-	-	3	2.47 - 2.80	-
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์									
บริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	1,052	1,052	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า									
สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	6	-	-	-	2,237	2,243	-	0.20 - 0.25
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	-	-	-	51	51	-	-
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น									
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	506	465	-	-	971	-	3.60

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

31 ธันวาคม 2566

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน

มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่					ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด			ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย			อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	เมื่อ	น้อยกว่า	1 - 5 ปี						
ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	140	-	-	-	-	4	144	0.60	-
หนี้สินทางการเงิน									
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น									
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	-	700	-	-	700	-	3.60

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของบริษัทย่อยจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ตลอด 1 ปี แสดงได้ดังนี้

	2566 - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ		2565 - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ	
	อัตราดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น / (ลดลง) (ร้อยละ)	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ยเพิ่มขึ้น / (ลดลง) (ร้อยละ)	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (พันบาท)
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	0.25%	4,689	0.25%	5,592
	(0.25%)	(4,689)	(0.25%)	(5,592)

การวิเคราะห์ผลกระทบนี้ไม่ใช่การคาดการณ์หรือพยากรณ์สถานะตลาดในอนาคต เหตุการณ์ที่จะเกิดขึ้นจริงอาจมีผลแตกต่างจากการวิเคราะห์

37.2.2 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนอันเกี่ยวเนื่องจากการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ในต่างประเทศและมีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทย่อยมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)					
ดองเวียดนาม	817,596.9	158,086.0	795,632.6	140,293.8	0.0014	0.0015
เหรียญฮ่องกง	59.9	110.7	56.5	108.7	4.3820	4.4340
เหรียญสหรัฐอเมริกา	12.7	6.7	12.1	6.4	34.2233	34.5624

นอกจากนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทฯ ไม่มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ

37.2.3 ความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุน

บริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุนที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และราคาของตราสารอนุพันธ์ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่าหลักประกันของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้จัดการความเสี่ยงด้านสภาวะตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านตลาดในธุรกรรมต่าง ๆ ของบริษัทย่อย กำหนดนโยบายในการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบาย

37.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทฯ อาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากที่กลุ่มบริษัทฯ ไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่กลุ่มบริษัทฯ จะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

กลุ่มบริษัทฯ มีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยจัดให้มีการติดตามและวางแผนเกี่ยวกับกระแสเงินสด รวมทั้งจัดหางบการเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินเพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ระยะเวลาคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ						รวม
	31 ธันวาคม 2566						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	358	-	-	-	-	-	358
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,205	-	-	-	-	1,205
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	207	756	-	-	1,876	9	2,848
เงินลงทุน - เงินฝากประจำ	-	80	-	-	-	-	80
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	2	-	-	-	-	-	2
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	200	200	-	-	-	-	400
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	42	-	-	-	-	42
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	141	1,563	-	-	-	-	1,704
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	465	248	-	-	-	713
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	50	57	-	-	-	107

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ

	31 ธันวาคม 2565						รวม
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	461	-	-	-	-	-	461
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,044	-	-	-	-	1,044
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	58	2,098	-	-	2,237	18	4,411
เงินลงทุน - เงินฝากประจำ	-	110	-	-	-	-	110
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	3	-	-	-	-	-	3
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	1,052	-	-	-	-	1,052
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	6	2,237	-	-	-	-	2,243
หนี้สินอนุพันธ์	-	51	-	-	-	-	51
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	506	465	-	-	-	971
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	55	67	-	-	-	122

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธันวาคม 2566						รวม
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	144	-	-	-	-	-	144
หนี้สินทางการเงิน							
ตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมอื่น	-	-	700	-	-	-	700
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7	7	-	-	-	14

38. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

38.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม - หลังการปรับโครงสร้างกิจการ				
31 ธันวาคม 2566				
มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			รวม
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ลูกหนี้ธุรกิจรวมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	141	141	-	141
เงินลงทุน				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด				
ในประเทศ	176	176	-	176
หน่วยลงทุน	1	-	1	1
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด				
ในประเทศ	13	-	13	13
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
เจ้าหนี้ธุรกิจรวมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	141	141	-	141
หนี้สินอนุพันธ์ ⁽¹⁾	-	-	-	-

⁽¹⁾ นอกจากนี้ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 13 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม - ก่อนการปรับโครงสร้างกิจการ

31 ธันวาคม 2565

มูลค่า ตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม				
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
ลูกหนี้ธุรกิจรวมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	6	6	-	-	6
เงินลงทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	437	437	-	-	437
หน่วยลงทุน	1	-	1	-	1
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด					
ในประเทศ	13	-	-	13	13
หนี้สินทางการเงิน					
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรม					
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
เจ้าหนี้ธุรกิจรวมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	52	52	-	-	52
หนี้สินอนุพันธ์⁽¹⁾					
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	47	47	-	-	47
สัญญาออพชั่น	4	4	-	-	4

⁽¹⁾ สัญญาฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสด ระหว่างราคาต้นทุนของสัญญากับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้นๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์ - สัญญาฟิวเจอร์ส มีจำนวน 7 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบันทึกรวมอยู่ใน "ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์" ใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัทฯมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- (ก) มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้/เจ้าหนี้อุดหนุนการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ค่านวม โดยใช้ราคาเสนอขายหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย
- (ข) มูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศค่านวม โดยใช้ราคาเสนอขายหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย
- (ค) มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและสัญญาออปชั่นที่อยู่ในความต้องการของตลาดค่านวม โดยใช้ราคาที่ใช้ชำระราคาของสัญญาซื้อขายล่วงหน้านั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย
- (ง) มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศค่านวม โดยใช้ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศประมาณโดยใช้มูลค่าตามบัญชีในปัจจุบันของบริษัทที่ไปลงทุน
- (จ) สิทธิและหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนใหญ่อยู่ในประเภทจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

39. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯในการบริหารทุนของบริษัทฯคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นที่ไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

40. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567