

บริษัท เอ็กซ์สปริง แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ซิมิโก้ แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย”)

สารบัญหมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เรื่อง	หน้า
1. ข้อมูลทั่วไป	1
2. หลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน	3
3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่	4
4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ	5
5. การใช้ประมาณการทางบัญชี	15
6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	17
7. เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	17
8. สินทรัพย์ทางการเงิน	18
9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ	21
10. เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	21
11. ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	22
12. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	24
13. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	27
14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกจากค่าความนิยม	29
15. สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและภาษีเงินได้	31
16. เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	34
17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น	35
18. หนี้สินตามสัญญาเช่า	35
19. ประมาณหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	36
20. ทุนเรือนหุ้น	38
21. เงินปันผลจ่าย	39
22. การจัดการส่วนทุน	39
23. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	40
24. ทุนสำรองตามกฎหมาย	40
25. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	40
26. รายได้ดอกเบี้ย	40
27. กำไรจากเงินลงทุน	41

บริษัท เอ็กซ์สปริง แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ซิมิโก้ แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย”)

สารบัญหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เรื่อง	หน้า
28. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	41
29. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	41
30. ค่าใช้จ่ายอื่น	42
31. กำไรต่อหุ้น	42
32. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	43
33. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	43
34. ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	50
35. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน	50
36. การบริหารความเสี่ยง	52
37. การโอนธุรกิจ	62
38. คดีฟ้องร้อง	63
39. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	63
40. การอนุมัติงบการเงิน	64

บริษัท เอ็กซ์สปริง แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
(เดิมชื่อ “บริษัท ซีมิโก้ แคปปิตอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย”)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

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

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

บริษัทประกอบธุรกิจหลักทรัพย์โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ 7 ประเภท ได้แก่

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

บริษัทได้ดำเนินการคืนใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ เนื่องจากปัจจุบันบริษัทประกอบธุรกิจการลงทุนในธุรกิจอื่นๆ ที่มีศักยภาพซึ่งไม่ต้อง ใช้ใบอนุญาตดังกล่าว โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2563 เป็นต้นไป

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

บริษัทมีบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

1. บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อินโนเทค จำกัด) ได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจประเภทการจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และการเป็นผู้จัดการกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
2. บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทบริหารสินทรัพย์ ลุมพินี จำกัด) มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจประเภทรับซื้อ รับ โอนและรับจ้างบริหารสินทรัพย์ด้วยคุณภาพของสถาบันการเงิน หรือสินทรัพย์ของสถาบันการเงินที่ถูกระงับการดำเนินกิจการ เลิก หรือถูกเพิกถอนใบอนุญาตประกอบกิจการธนาคารพาณิชย์ ธุรกิจเงินทุน ธุรกิจเครดิตฟองซิเอร์ ตลอดจนจนถึงหลักประกันของสินทรัพย์นั้นเพื่อนำไปบริหารพัฒนาหรือจำหน่ายจ่ายโอนต่อไป
3. บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท เอสอี ดิจิทัล จำกัด) มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล เป็นผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัล และเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2564 บริษัทได้รับความเห็นชอบให้เป็นนายหน้าซื้อขายคริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัลและเป็นผู้ค้าคริปโทเคอร์เรนซีและโทเคนดิจิทัล อีกด้วย
4. บริษัท เอ็กซ์สปริง อัล ไลแอนซ์ จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุนในบริษัทจำกัด
5. บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจลงทุนในอสังหาริมทรัพย์
6. บริษัท เอ็กซ์สปริง อัล ไลแอนซ์ 1 จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุน
7. บริษัท เอ็กซ์สปริง อัล ไลแอนซ์ 2 จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุน
8. บริษัท เอ็กซ์สปริง อัล ไลแอนซ์ 3 จำกัด มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินธุรกิจการลงทุน

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. หลักเกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 บริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

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

2.3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

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

ชื่อบริษัท	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		อัตราร้อยละของสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์รวม		อัตราร้อยละของรายได้ที่รวมอยู่ในรายได้รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	100	100	2	3	10	2
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	100	100	1	1	3	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	100	100	3	14	45	55
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ จำกัด	100	-	-	-	-	-
บริษัท ทีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด	100	-	1	-	2	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 1 จำกัด	100	-	-	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 2 จำกัด	100	-	-	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 3 จำกัด	100	-	-	-	-	-

(ข) บริษัทจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

(ค) บริษัทนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

(ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยมีรอบระยะเวลาบัญชีและใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัท

(จ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.4 งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ ซึ่งแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

รายได้ค่าธรรมเนียมการให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัลจะรับรู้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่ทำให้บริการแก่ลูกค้า และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญา กับลูกค้า

รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการจัดการกองทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการจัดการกองทุนจะรับรู้ตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่บริษัทได้บริหารจัดการ โดยคิดในอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุน

รายได้ค่าธรรมเนียมจากการซื้อขายหน่วยลงทุนเป็นรายได้จากการเป็นตัวแทนสนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ค่าธรรมเนียมดังกล่าวประกอบด้วยค่าธรรมเนียมการซื้อขายหน่วยลงทุน ซึ่งรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อบริการเสร็จสิ้น และค่าตอบแทนหลังจากรับเป็นลูกค้า (Retaining fee) รับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ทำให้บริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้

รายได้ค่าธรรมเนียมผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้จะรับรู้ตลอดช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งที่บริษัทได้เป็นผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้และรับรู้ตามอัตราที่ตกลงไว้ในสัญญากับลูกค้า

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายหลักทรัพย์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

ดอกเบี้ยและเงินปันผลจากเงินลงทุนในหลักทรัพย์

ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง เงินปันผลรับจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

4.3 การรับรู้และตัดบัญชีสินทรัพย์ของลูกค้า

บริษัทบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัท เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและการซื้อขายหลักทรัพย์ ในระบบเครดิตบาลานซ์เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทและ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นของบริษัทเท่านั้น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

4.5 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเปิดเผยไว้หมายเหตุข้อ 4.6

4.6 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัทเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของ TFRS 9 กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมโดยพิจารณาจากโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินดังนี้

- ตราสารหนี้ที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ในวันที่กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- ตราสารหนี้ที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้ วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เงินลงทุนในตราสารหนี้อื่นทั้งหมดและตราสารทุนวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้าบริษัทอาจปฏิบัติดังต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางการเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้
- กลุ่มบริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้
- กลุ่มบริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ
- เมื่อเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตัดรายการผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทรายการใหม่จากส่วนของเจ้าของไปกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่เมื่อเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เลือกกำหนดการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตัดรายการ ผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะโอนไปกำไรสะสมในภายหลัง

การจัดประเภทรายการและมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การค้ำประกันของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่ยังค้างชำระเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติพิสดารที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติพิสดารของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้วมีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ขายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมากระหว่างหนี้สินเดิม หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิม และรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.8 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทตัดรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ คำนวณโดยการเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับราคาตามบัญชี และจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกฎบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์โดยประมาณของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัด ดังนี้

ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประเภทกองทัพ	5 ปี
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	2 - 5 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน ได้แก่ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรอดัดจ่ายอื่นๆ กลุ่มบริษัทไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน แต่กลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นประจำทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด และเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนนั้นอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

4.10 สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย เมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป และสินทรัพย์ดังกล่าวจะต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบัน

สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายรับรู้ใน ส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการจำหน่าย

4.11 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคาร	2 - 5	ปี
ยานพาหนะ	3 - 4	ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

สินทรัพย์สิทธิการใช้แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า กล่าวคือ ผลรวมของมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์อ้างอิงที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่า และอุปกรณ์ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.13 ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งเป็นแผนการจ่ายสมทบตามที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท และมีการบริหารโดยผู้จัดการกองทุน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากกลุ่มบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน

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

กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

ต้นทุนบริการในอดีตจะรับรู้ทั้งจำนวนในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการหรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนจากการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

การลาพักก่อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานในรูปการลาพักก่อนประจำปีที่ยังได้รับค่าตอบแทนที่สะสมได้ เมื่อพนักงานให้บริการซึ่งก่อให้เกิดการเพิ่มขึ้นของสิทธิการลางานที่ยังได้รับค่าตอบแทนในอนาคต โดยวัดมูลค่าของต้นทุนดังกล่าวตามจำนวนซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายเพิ่มเนื่องจากมีสิทธิที่พนักงานยังไม่ได้ใช้สะสมอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

4.14 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินในงบการเงิน เมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและสามารถประมาณมูลค่าหนี้สินนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจต่อกลุ่มบริษัทเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าว

4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของภาครัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี)

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีกรทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในรายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้กลุ่มบริษัทไม่ได้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการค่าความนิยม

กลุ่มบริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่คาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

รายการสินทรัพย์และหนี้สินภายในบัญชีได้ในช่วงปัจจุบันจะหักกลบกันได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวมาหักกลบกันและกลุ่มบริษัทตั้งใจจะชำระหนี้สินดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับชำระสินทรัพย์และหนี้สินในเวลาเดียวกันและทั้งสินทรัพย์ภายในบัญชีรายการตัดบัญชีและหนี้สินภายในบัญชีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานการจัดเก็บภาษีเดียวกัน

กลุ่มบริษัทแสดงรายการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หรือรายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับกำไรหรือขาดทุนไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ รายการภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รายการตัดบัญชีจะบันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าภาษีเงินได้ที่เกิดขึ้นนั้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดบัญชีเดียวกันหรือต่างงวด

4.16 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการและแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ให้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเมื่อมีการชำระเงินหรือที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าวได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.17 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาสาระทางเศรษฐกิจของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน แบ่งออกเป็น 3 ระดับ ตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาด (ไม่ต้องปรับปรุง) ที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือ หนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับที่ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับ กระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการ โอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ข้อมูลเกี่ยวกับเทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินรายการต่าง ๆ ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 36.2.6

5.2 ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

การประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมจำเป็นต้องใช้การประมาณการมูลค่าจากการใช้ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้นั้น ผู้บริหารของบริษัทได้ประมาณกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดที่เหมาะสม หากกระแสเงินสดในอนาคตที่เกิดจริงน้อยกว่าที่คาดการณ์ไว้ แสดงว่าอาจมีขาดทุนจากการด้อยค่าเกิดขึ้น

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนผู้บริหารของกลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนวณภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

5.3 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.4 ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลาออก และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

5.5 คดีฟ้องร้องและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสด เงินฝากระยะสั้น และตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	1,125,742,335	294,889,928	682,703,272	200,323,597
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า *	(89,780)	(4,259,627)	-	(4,244,310)
รวม	1,125,652,555	290,630,301	682,703,272	196,079,287

(* ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าไม่ต้องแสดงเป็นสินทรัพย์
และหนี้สินในงบการเงิน)

เนื่องจากในระหว่างปี 2563 บริษัทได้ดำเนินการคืนใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แก่สำนักงาน
คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว ดังนั้นทรัพย์สินคงเหลือของลูกค้าปัจจุบัน
บริษัทได้ดำเนินการทำสัญญาการฝากและดูแลทรัพย์สินคงค้างของลูกค้ากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ
ซีมิโก้ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 33)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ที่มียอดเงินลงทุนคงเหลือที่โอนไปฝากไว้กับบริษัท
หลักทรัพย์ กรุงเทพ ซีมิโก้ จำกัด มีจำนวน 379 บัญชี โดยลูกค้าดังกล่าวมีเงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์
จำนวน 4 ล้านบาท และหุ้นมูลค่า 38 ล้านบาท

7. เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้ตามสัญญาขายฝาก - สุทธิดอกเบี้ยที่ยัง ไม่ถือเป็นรายได้	78,984,973	-	-	-
เงินให้กู้ยืมอื่น	84,025,000	-	84,025,000	-
รวม	163,009,973	-	84,025,000	-

8. สินทรัพย์ทางการเงิน

8.1 กลุ่มบริษัทที่มีสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นซึ่งเป็นเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	14,230,351	39,385,562	14,230,351	39,385,562
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	6,698,860,545	36,417,275	6,698,860,545	16,396,750
ตั๋วแลกเงิน	-	589,893,904	-	589,893,904
หุ้นกู้ภาคเอกชน	-	3,416,174	-	-
รวม	6,713,090,896	669,112,915	6,713,090,896	645,676,216
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
ตั๋วแลกเงิน	93,156,164	-	93,156,164	-
รวม	93,156,164	-	93,156,164	-
รวม	6,806,247,060	669,112,915	6,806,247,060	645,676,216

8.2 กลุ่มบริษัทที่มีสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นซึ่งเป็นเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	40,625,620	45,873,311	40,625,620	45,873,311
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	1,176,350	-	1,176,350	-
หุ้นกู้ภาคเอกชน	19,988,889	-	19,988,889	-
อื่น ๆ	251,661,172	-	251,661,172	-
รวม	313,452,031	45,873,311	313,452,031	45,873,311
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	10,759,320	114,048,820	10,759,320	114,048,820
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	8,783,477	9,373,595	8,783,477	9,373,595
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	303,370,344	-	303,370,252	-
อื่น ๆ	67,823,676	-	67,823,676	-
รวม	390,736,817	123,422,415	390,736,725	123,422,415
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
ตัวแลกเปลี่ยน	-	15,399,654	-	-
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(15,399,654)	-	-
รวม	-	-	-	-
รวม	704,188,848	169,295,726	704,188,756	169,295,726

ตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น กลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามีความตั้งใจถือเงินลงทุนระยะยาว ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้รับเงินปันผลจากตราสารทุนดังกล่าวซึ่งยังถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเป็นจำนวน 3 ล้านบาท และ 7 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 3 ล้านบาท และ 7 ล้านบาท ตามลำดับ)

8.3 ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีการตัดรายการเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนอกจากบัญชี ดังนี้

(หน่วย: บาท)

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

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563			
	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่มีการตัด รายการ	เงินปันผลรับ	กำไร (ขาดทุน) จากการตัดรายการ	เหตุผล ในการตัดรายการ
รายการที่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี:				
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	17,542,519	4,868,709	7,368,159	ขาย
Yeah1 Group Corporation	8,179,791	-	(41,101,537)	ขาย
อื่นๆ	1,882,908	1,588,498	171,688	ขาย
รวม	27,605,218	6,457,207	(33,561,690)	

8.4 กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดยกมาต้นปี	4,454,352	(26,744,233)	4,454,352	(26,744,233)
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี				
- จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(95,888,984)	38,998,231	(95,888,984)	38,998,231
- โอนกำไรจากการขายเงินลงทุนไปกำไรสะสม	(23,327,425)	-	(23,327,425)	-
- จากการปรับปรุงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	788,853	(7,799,646)	788,853	(7,799,646)
ยอดคงเหลือปลายปี	(113,973,204)	4,454,352	(113,973,204)	4,454,352

9. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ซึ่งทั้งหมดเป็นลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - อยู่ระหว่างดำเนินการคดี	26,674,206	34,374,206
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(26,674,206)	(34,374,206)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	-	-

10. เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ

บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทได้ประมวลซื้อลูกหนี้จากสถาบันการเงินอื่นซึ่งทั้งจำนวนเป็นสินเชื่อด้วยคุณภาพ และจัดชั้นเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อเกิดรายการ โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้	125,738,756	-
บวก: ดอกเบี้ยค้างรับ	4,590,002	-
รวมเงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	130,328,758	-
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(8,238,763)	-
รวมเงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	122,089,995	-

11. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม				
	2564				
	สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มี การเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยง ด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยง ด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ค้ำประกัน ค้ำประกัน	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ค้ำประกัน ค้ำประกัน	รวม
<u>เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย</u>					
ยอดต้นปี	-	-	15,399,654	-	15,399,654
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(15,399,654)	-	(15,399,654)
ยอดปลายปี	-	-	-	-	-
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>					
ยอดต้นปี	-	-	34,374,206	-	34,374,206
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(7,700,000)	-	(7,700,000)
ยอดปลายปี	-	-	26,674,206	-	26,674,206
<u>เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้</u>					
ยอดต้นปี	-	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	-	8,238,763	8,238,763
ยอดปลายปี	-	-	-	8,238,763	8,238,763

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			รวม
	2563			
	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มี的增加ขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต	
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	-	-	42,548,314	42,548,314
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(8,174,108)	(8,174,108)
ยอดปลายปี	-	-	34,374,206	34,374,206
<u>เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
ยอดต้นปี	-	-	65,133,799	65,133,799
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(49,734,145)	(49,734,145)
ยอดปลายปี	-	-	15,399,654	15,399,654

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	2564			
	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มี的增加ขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต	
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	-	-	34,374,206	34,374,206
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(7,700,000)	(7,700,000)
ยอดปลายปี	-	-	26,674,206	26,674,206

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	2563			
	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่ไม่มี的增加ขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	สินทรัพย์ทางการเงิน ที่มีการด้อยค่า ด้านเครดิต	
<u>ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>				
ยอดต้นปี	-	-	42,548,314	42,548,314
การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี	-	-	(8,174,108)	(8,174,108)
ยอดปลายปี	-	-	34,374,206	34,374,206

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

12.1 รายละเอียดของบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

บริษัทที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ซึ่งเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทยและประกอบกิจการในประเทศไทย ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	งบการเงินรวม					
		สัดส่วนการลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2564 (ร้อยละ)	2563 (ร้อยละ)	2564	2563	2564	2563
บริษัทร่วม							
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	49.71	49.71	1,244	1,244	1,528	1,387
บริษัท เซนต์นิเมท (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	26.00	26.00	26	26	10	12
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	30.00	30.00	218	218	189	188
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม				1,488	1,488	1,727	1,587

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนการลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลระหว่างปี	
		2564 (ร้อยละ)	2563 (ร้อยละ)	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย							
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	ให้บริการจัดการ กองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรอง เลี้ยงชีพ	100.00	100.00	408	276	-	-
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	รับซื้อ รับโอน และรับจ้างบริหาร สินทรัพย์ค้ำ คุณภาพของ สถาบันการเงิน	100.00	100.00	25	25	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	สินทรัพย์ดิจิทัล	100.00	100.00	475	475	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ จำกัด	ธุรกิจการลงทุน	100.00	-	1	-	-	-
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด	ธุรกิจลงทุนใน อสังหาริมทรัพย์	100.00	-	44	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 1 จำกัด	ธุรกิจการลงทุน	100.00	-	1	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 2 จำกัด	ธุรกิจการลงทุน	100.00	-	1	-	-	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ 3 จำกัด	ธุรกิจการลงทุน	100.00	-	1	-	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย				956	776	-	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า				(221)	(204)	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ				735	572	-	-

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนการลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลรับระหว่างปี	
		2564 (ร้อยละ)	2563 (ร้อยละ)	2564	2563	2564	2563
บริษัทร่วม							
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมีโก้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	49.71	49.71	1,244	1,244	62	-
บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	นำเข้า ส่งออก จัดจำหน่ายปลีก และส่งน้ำหอมและ เครื่องสำอาง	26.00	26.00	26	26	-	-
บริษัท แอ็บเซอคูทโยคะ จำกัด	ธุรกิจด้านสุขภาพ ด้านธุรกิจโยคะ สตูดิโอ อาหารและโรงแรม	30.00	30.00	218	218	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม				1,488	1,488	62	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม - สุทธิ				2,223	2,060	62	-

12.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัทร่วม	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		เงินปันผลรับสำหรับปี	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมีโก้ จำกัด	204	82	(2)	8	62	-
บริษัท เซนติแมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	(2)	(4)	-	-	-	-
บริษัท แอ็บเซอคูทโยคะ จำกัด	1	(9)	-	-	-	-
รวม	203	69	(2)	8	62	-

12.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

รายละเอียดและข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปจากงบการเงินของบริษัทร่วมดังต่อไปนี้

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย : ล้านบาท)

	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด		บริษัท เซนต์นิเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด		บริษัท แอ็บเซอคูทโยคะ จำกัด	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	สินทรัพย์รวม	9,099	8,552	82	89	542
หนี้สินรวม	6,434	6,171	39	37	429	375
สินทรัพย์ - สุทธิ	2,665	2,381	43	52	113	109
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	49.71	49.71	26.00	26.00	30.00	30.00
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของ						
กิจการในสินทรัพย์ - สุทธิ	1,325	1,184	10	12	34	33
การตัดรายการระหว่างกัน	22	22	-	-	-	-
ค่าความนิยม	181	181	-	-	155	155
มูลค่าตามบัญชีของ						
ส่วนได้เสียของกิจการ						
ในบริษัทร่วม	1,528	1,387	10	12	189	188

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : ล้านบาท)

	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด		บริษัท เซนต์นิเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด		บริษัท แอ็บเซอคูทโยคะ จำกัด	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	รายได้	1,916	1,368	63	64	317
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	411	165	(8)	(14)	2	(30)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	(3)	15	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม	408	180	(8)	(14)	2	(30)

13. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม					
	ส่วนปรับปรุง		อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สิทธิในการใช้	
	อาคารเช่า ระหว่างทำ	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า			สินทรัพย์	รวม
ราคาทุน						
1 มกราคม 2563	-	12,897,405	10,781,921	7,378,000	13,568,774	44,626,100
ซื้อเพิ่ม/โอนเข้า	7,626,902	7,794,074	1,454,400	-	5,714,723	22,590,099
จำหน่าย/โอนออก	(7,626,902)	-	(67,196)	-	-	(7,694,098)
31 ธันวาคม 2563	-	20,691,479	12,169,125	7,378,000	19,283,497	59,522,101
ซื้อเพิ่ม	-	2,373,946	3,502,728	-	4,582,081	10,458,755
จำหน่าย	-	(2,781,510)	(156,450)	(5,490,000)	-	(8,427,960)
31 ธันวาคม 2564	-	20,283,915	15,515,403	1,888,000	23,865,578	61,552,896
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2563	-	(8,068,672)	(7,934,249)	(3,495,182)	-	(19,498,103)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,399,823)	(1,332,000)	(1,475,600)	(3,097,155)	(7,304,578)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย	-	-	18,037	-	-	18,037
31 ธันวาคม 2563	-	(9,468,495)	(9,248,212)	(4,970,782)	(3,097,155)	(26,784,644)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(2,345,492)	(2,020,536)	(546,060)	(5,021,606)	(9,933,694)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย	-	911,547	71,499	4,088,170	-	5,071,216
31 ธันวาคม 2564	-	(10,902,440)	(11,197,249)	(1,428,672)	(8,118,761)	(31,647,122)
ค่าเผื่อการด้อยค่า						
1 มกราคม 2563	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	(1,985,793)	(103,981)	-	-	(2,089,774)
31 ธันวาคม 2563	-	(1,985,793)	(103,981)	-	-	(2,089,774)
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	(716,347)	(66,360)	-	-	(782,707)
ลดลงระหว่างปี	-	1,985,793	103,981	-	-	2,089,774
31 ธันวาคม 2564	-	(716,347)	(66,360)	-	-	(782,707)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2563	-	9,237,191	2,816,932	2,407,218	16,186,342	30,647,683
31 ธันวาคม 2564	-	8,665,128	4,251,794	459,328	15,746,817	29,123,067
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2563						7,304,578
2564						9,933,694

(หน่วย: บาท)

	งบการเฉพาะกิจการ				รวม
	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สิทธิในการใช้ สินทรัพย์	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2563	6,281,587	2,959,931	7,378,000	6,018,384	22,637,902
ซื้อเพิ่ม	218,449	541,143	-	2,890,283	3,649,875
จำหน่าย	-	(67,196)	-	-	(67,196)
31 ธันวาคม 2563	6,500,036	3,433,878	7,378,000	8,908,667	26,220,581
ซื้อเพิ่ม	62,979	1,087,991	-	2,774,672	3,925,642
จำหน่าย	-	-	(5,490,000)	-	(5,490,000)
31 ธันวาคม 2564	6,563,015	4,521,869	1,888,000	11,683,339	24,656,223
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2563	(4,912,356)	(2,234,024)	(3,495,182)	-	(10,641,562)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(411,674)	(248,784)	(1,475,600)	(1,327,005)	(3,463,063)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย	-	18,037	-	-	18,037
31 ธันวาคม 2563	(5,324,030)	(2,464,771)	(4,970,782)	(1,327,005)	(14,086,588)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(356,199)	(603,852)	(546,060)	(2,120,183)	(3,626,294)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ จำหน่าย	-	-	4,088,170	-	4,088,170
31 ธันวาคม 2564	(5,680,229)	(3,068,623)	(1,428,672)	(3,447,188)	(13,624,712)
ค่าเผื่อการด้อยค่า					
1 มกราคม 2563	-	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(617,875)	(6,959)	-	-	(624,834)
31 ธันวาคม 2564	(617,875)	(6,959)	-	-	(624,834)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2563	1,176,006	969,107	2,407,218	7,581,662	12,133,993
31 ธันวาคม 2564	264,911	1,446,287	459,328	8,236,151	10,406,677
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี					
2563					3,463,063
2564					3,626,294

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 15 ล้านบาท และ 14 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 7 ล้านบาท และ 6 ล้านบาท ตามลำดับ)

14. สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนนอกจากค่าความนิยม

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม								รวม
	ค่าธรรมเนียมนิคมใบอนุญาตรอดัดจ่าย								
	ประเภทจัดการ กองทุนรวม ⁽¹⁾	ประเภทการ ประกอบธุรกิจ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า ⁽¹⁾	ประเภทการ จัดการกองทุน ส่วนบุคคล ⁽¹⁾	ประเภทการ บริหาร สินทรัพย์ ⁽¹⁾	ประเภท กองทรัสต์	สินทรัพย์ ดิจิทัล	คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์	งานระหว่าง ติดตั้ง	
ราคาทุน									
1 มกราคม 2563	1,000,000	3,320,548	500,000	100,000	400,000	66,200,000	10,296,587	1,724,000	83,541,135
ซื้อเพิ่ม/โอนเข้า	-	-	-	-	-	-	6,069,082	14,018,681	20,087,763
จำหน่าย/โอนออก	-	(3,320,548)	-	-	-	-	-	(5,141,105)	(8,461,653)
31 ธันวาคม 2563	1,000,000	-	500,000	100,000	400,000	66,200,000	16,365,669	10,601,576	95,167,245
ซื้อเพิ่ม/โอนเข้า	-	-	-	-	-	6,633,660	21,902,826	107,283,370	135,819,856
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	-	(66,237,618)	-	(22,086,847)	(88,324,465)
31 ธันวาคม 2564	1,000,000	-	500,000	100,000	400,000	6,596,042	38,268,495	95,798,099	142,662,636
ค่าตัดจำหน่ายสะสม									
1 มกราคม 2563	(196,164)	-	(35,891)	-	(6,137)	-	(7,907,727)	-	(8,145,919)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	-	-	(80,000)	-	(1,211,338)	-	(1,291,338)
31 ธันวาคม 2563	(196,164)	-	(35,891)	-	(86,137)	-	(9,119,065)	-	(9,437,257)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	-	-	(80,000)	-	(2,504,115)	-	(2,584,115)
31 ธันวาคม 2564	(196,164)	-	(35,891)	-	(166,137)	-	(11,623,180)	-	(12,021,372)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
31 ธันวาคม 2563	803,836	-	464,109	100,000	313,863	66,200,000	7,246,604	10,601,576	85,729,988
31 ธันวาคม 2564	803,836	-	464,109	100,000	233,863	6,596,042	26,645,315	95,798,099	130,641,264
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี									
2563									1,291,338
2564									2,584,115
อายุตัดจำหน่ายคงเหลือ (ปี)					3		1 - 5		

(1) ค่าธรรมเนียมนิคมใบอนุญาตรอดัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และกลุ่มบริษัทคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่กลุ่มบริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ค่าธรรมเนียมนิคม				รวม
	ใบอนุญาตรอดัดจ่าย				
ประเภทการประกอบ	ธุรกิจสัญญา				
	ซื้อขายล่วงหน้า ⁽¹⁾	สินทรัพย์ดิจิทัล	คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	งานระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2563	3,320,548	66,200,000	24,567	-	69,545,115
ตัดจำหน่าย	(3,320,548)	-	-	-	(3,320,548)
31 ธันวาคม 2563	-	66,200,000	24,567	-	66,224,567
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	1,397,099	1,397,099
จำหน่าย/โอนออก	-	(66,200,000)	-	-	(66,200,000)
31 ธันวาคม 2564	-	-	24,567	1,397,099	1,421,666
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2563	-	-	(24,566)	-	(24,566)
31 ธันวาคม 2563	-	-	(24,566)	-	(24,566)
31 ธันวาคม 2564	-	-	(24,566)	-	(24,566)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2563	-	66,200,000	1	-	66,200,001
31 ธันวาคม 2564	-	-	1	1,397,099	1,397,100
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี					
2563					-
2564					-
อายุตัดจำหน่ายคงเหลือ (ปี)					
			-		

(1) ค่าธรรมเนียมนิคมใบอนุญาตรอดัดจ่ายมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเนื่องจากใบอนุญาตดังกล่าวไม่มีวันหมดอายุ และบริษัทคาดว่าใบอนุญาตดังกล่าวจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดสุทธิแก่บริษัทอย่างไม่มีที่สิ้นสุด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดบัญชีหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ โดยราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 8 ล้านบาท และ 8 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 0.02 ล้านบาท และ 0.02 ล้านบาท ตามลำดับ)

ในระหว่างปี 2563 บริษัทได้ดำเนินการคืนใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่งผลให้บริษัทตัดจำหน่ายใบอนุญาตประเภทการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นจำนวน 3 ล้านบาท

15. สินทรัพย์/หนี้สินภายใต้การตัดบัญชีและภาษีเงินได้

15.1 สินทรัพย์/หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
			ส่วนเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	199,304	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	44,261,356	40,735,675	3,525,681	(4,287,418)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,773,340	3,074,199	699,141	(1,286,352)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(6,686,058)
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	-	-
กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรอกการรับรู้	22,718,163	22,718,163	-	-
รวม	70,962,520	66,737,698	4,224,822	(12,259,828)
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	4,410,196	5,494,173	(1,083,977)	(11,775)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	324,735	1,113,588	(788,853)	1,113,588
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	(664,110)
รวม	4,734,931	6,607,761	(1,872,830)	437,703
สุทธิ	66,227,589	60,129,937	6,097,652	(12,697,531)
ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้				
รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน			5,308,799	(4,897,885)
รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			788,853	(7,799,646)
รวม			6,097,652	(12,697,531)

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
			ส่วนเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้	
			รอการตัดบัญชี	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	199,304	199,304	-	-
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	44,261,356	40,735,675	3,525,681	(4,287,418)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,773,340	3,074,199	699,141	(1,286,352)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(6,686,058)
สินทรัพย์อื่น	10,357	10,357	-	-
รวม	48,244,357	44,019,535	4,224,822	(12,259,828)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	4,410,196	5,494,173	(1,083,977)	(11,775)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนตาม				
วิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	324,735	1,113,588	(788,853)	1,113,588
ตัดจำหน่ายใบอนุญาตรประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	(664,110)
รวม	4,734,931	6,607,761	(1,872,830)	437,703
สุทธิ	43,509,426	37,411,774	6,097,652	(12,697,531)
ส่วนเปลี่ยนแปลงภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน			5,308,799	(4,897,885)
รับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			788,853	(7,799,646)
รวม			6,097,652	(12,697,531)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทที่มีผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 366 ล้านบาท และ 279 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 61 ล้านบาท และ 87 ล้านบาท ตามลำดับ) และมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจำนวน 125 ล้านบาท และ 23 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 120 ล้านบาท และ 18 ล้านบาท ตามลำดับ) ที่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีและรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีมาใช้ประโยชน์ได้ โดยผลขาดทุนทางภาษีจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2565 - 2569

15.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(411,516)	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	5,308,799	(4,897,885)	5,308,799	(4,897,885)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	4,897,283	(4,897,885)	5,308,799	(4,897,885)

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับ อัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	83,220,104	(11,718,801)	31,731,466	(22,347,653)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล คูณอัตราภาษี	(16,644,021)	2,343,760	(6,346,293)	4,469,531
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายทางบัญชี				
แต่มีได้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี	21,782,831	9,894,577	11,485,103	7,768,806
ผลกระทบของผลแตกต่างชั่วคราวที่ไม่ได้รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(717,060)	(2,826,206)	(305,544)	(2,826,206)
ผลขาดทุนทางภาษีสะสมใช้ไป (คาดว่าจะไม่ได้ใช้)	475,533	(14,310,016)	475,533	(14,310,016)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	4,897,283	(4,897,885)	5,308,799	(4,897,885)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ (กำไร)				
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วย				
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	788,853	(7,799,646)	788,853	(7,799,646)
	788,853	(7,799,646)	788,853	(7,799,646)

16. เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีเงินกู้ยืมอื่นดังต่อไปนี้

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	(หน่วย: บาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
ตั๋วแลกเงิน	3.40 - 3.75	-	167,311,342	-	167,311,342
เงินกู้ยืม	3.50	-	-	-	290,000,000
รวม		-	167,311,342	-	457,311,342

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดยกมาต้นปี	167,311,342	148,349,296	457,311,342	498,349,296
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน:				
ได้รับเงินกู้ยืมอื่น	157,863,805	264,909,090	157,863,805	264,909,090
ได้รับเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	-	-	-	90,000,000
จ่ายคืนเงินกู้ยืมอื่น	(330,000,000)	(250,000,000)	(330,000,000)	(250,000,000)
จ่ายคืนเงินกู้ยืมจากบริษัทย่อย	-	-	(290,000,000)	(150,000,000)
การเปลี่ยนแปลงที่มีใช้เงินสด:				
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	4,824,853	4,052,956	4,824,853	4,052,956
ยอดคงเหลือปลายปี	-	167,311,342	-	457,311,342

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	2,161,128	1,519,693	556,973	377,771
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	137,895	255,160	71,210	91,103
เจ้าหนี้อื่น	1,031,511	628,160	109,776	154,114
เงินรับล่วงหน้าค่าหุ้น	189,883,494	-	189,883,494	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	43,311,144	16,535,545	11,533,693	8,239,206
อื่นๆ	5,897,663	12,906	2,278,886	12,906
รวม	242,422,835	18,951,464	204,434,032	8,875,100

18. หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	18,393,614	18,674,505	10,083,555	9,745,215
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(1,358,212)	(1,773,111)	(691,164)	(786,457)
รวม	17,035,402	16,901,394	9,392,391	8,958,758
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(6,499,925)	(4,774,814)	(2,928,195)	(2,172,917)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10,535,477	12,126,580	6,464,196	6,785,841

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดยกมาต้นปี	16,901,394	-	8,958,757	-
เพิ่มขึ้น	4,582,080	21,027,214	2,774,671	10,493,450
ดอกเบี้ยที่รับรู้	801,936	675,200	338,023	283,018
จ่ายค่าเช่า	(5,250,008)	(4,801,020)	(2,679,060)	(1,817,710)
ยอดคงเหลือปลายปี	17,035,402	16,901,394	9,392,391	8,958,758

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุ 36.2.5 ภายใต้หัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	5,021,606	3,097,155	2,120,183	1,327,005
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	801,936	675,200	338,023	283,018
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีอัตราผันแปร	3,833,198	2,986,450	2,743,844	2,743,844

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เป็นจำนวน 10 ล้านบาท และ 8 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 6 ล้านบาท และ 5 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ทั้งนี้ กระแสเงินสดจ่ายในอนาคตเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งยังไม่เริ่มมีผลได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 34

19. ประมาณหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทมีโครงการผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานและตามระเบียบการเกษียณอายุพนักงานบริษัท ซึ่งจัดเป็นโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดยกมาต้นปี	23,007,311	29,150,909	18,774,356	27,219,542
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,743,621	922,280	992,745	(1,350,060)
ต้นทุนดอกเบี้ย	78,948	304,122	48,232	274,874
ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจ่ายชำระผลประโยชน์	429,636	-	-	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
- จากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(17,093,449)	-	(14,314,709)	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(449,254)	-	(802,444)	-
- จากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(169,134)	-	24,484	-
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายในระหว่างปี	(450,000)	(7,370,000)	-	(7,370,000)
ยอดคงเหลือปลายปี	8,097,679	23,007,311	4,722,664	18,774,356

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 0.4 ล้านบาท (2563: ไม่มี) (เฉพาะบริษัท: ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 19 - 25 ปี (2563: 16 - 25 ปี) (เฉพาะบริษัท: 21 ปี (2563: 16 ปี))

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด	1.30 - 2.57	1.40 - 1.87	1.31	1.40
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน)	0.00 - 27.00	0.00 - 29.00	0.00 - 22.00	0.00 - 29.00
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	5.00	5.00	5.00	5.00

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน โดยพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติ ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	718,187	1,471,019	292,642	1,071,763
อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1	(632,122)	(1,305,588)	(267,546)	(968,043)
อัตราการหมุนเวียน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(642,134)	(1,211,885)	(260,501)	(899,603)
อัตราการหมุนเวียน - ลดลงร้อยละ 1	391,851	644,524	104,773	384,699
อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(619,736)	(1,147,590)	(259,301)	(853,678)
อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1	718,696	1,315,782	289,255	958,513

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เนื่องจากการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่างๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่น ซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

20. ทุนเรื้อนหู้น

เมื่อวันท่ 1 กรกฏาคม 2564 ท่ประหุมวิสามัญผู้ถือหู้นมีมติอนุมติในเรื่องดังต่อไปนี้

- 1) พิจารณาอนุมติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 402,316 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 1,240,302,463 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 1,239,900,147 บาท มูลค่าที่ตราไว้หู้นละ 0.50 บาท โดยการตัดหู้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้จำหน่ายและไม่ได้มีไว้เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหู้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทที่ออกให้แก่ผู้ถือหู้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหู้นที่ผู้ถือหู้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) (โครงการ XPG-W4) จำนวน 804,632 หู้น
- 2) พิจารณาอนุมติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 3,889,273,256 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 1,239,900,147 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 5,129,173,403 บาท โดยการออกและจัดสรรหู้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวน 7,778,546,511 หู้น มูลค่าที่ตราไว้หู้นละ 0.50 บาท ดังต่อไปนี้
 1. จัดสรรหู้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,035,338,000 หู้น มูลค่าที่ตราไว้หู้นละ 0.50 บาท โดยเสนอขายแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ในราคาเสนอขายหู้นละ 4.10 บาท
 2. จัดสรรหู้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 5,378,379,344 หู้น มูลค่าที่ตราไว้หู้นละ 0.50 บาท ให้แก่ผู้ถือหู้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหู้นที่ผู้ถือหู้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) ภายหลังการเสนอขายหู้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทแบบเฉพาะเจาะจงให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) ข้างต้นเสร็จสิ้น ในอัตราการจัดสรรหู้น 1 หู้นสามัญเดิมต่อ 2 หู้นสามัญเพิ่มทุนและกำหนดราคาเสนอขายหู้นสามัญเพิ่มทุนในราคาหู้นละ 0.50 บาท
 3. จัดสรรหู้นสามัญเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป (General Mandate) จำนวนไม่เกิน 165,385,167 หู้น มูลค่าที่ตราไว้หู้นละ 0.50 บาท ซึ่งคิดเป็นจำนวนไม่เกินร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้วของบริษัท ณ วันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมติในวาระนี้ เพื่อเสนอขายให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement)
 4. จัดสรรหู้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 1,199,444,000 หู้น มูลค่าที่ตราไว้หู้นละ 0.50 บาท เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิภายใต้โครงการ XPG-W4 ตามข้อกำหนดว่าด้วยสิทธิและหน้าที่ของผู้ออกใบสำคัญแสดงสิทธิและผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหู้นสามัญของบริษัท เอ็กซ์สปริง แคปิตอล จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 4

และได้มีมติอนุมติการปรับราคาการใช้สิทธิและ/หรืออัตราการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิภายใต้โครงการ XPG-W4 ตามข้อกำหนดสิทธิ เนื่องจากการออกและเสนอขายหู้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทให้แก่ผู้ถือหู้นเดิมตามสัดส่วนการถือหู้นที่ผู้ถือหู้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering)

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 5,129,173,403 บาท และ 1,240,302,463 บาท ตามลำดับ และมีหุ้นที่ออกและชำระแล้วจำนวน 4,451,717,832 บาท และ 826,868,463 บาท ตามลำดับ

21. เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2564 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 มีมติงดจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

เมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 มีมติงดจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

22. การจัดการส่วนทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของกลุ่มบริษัทคือเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้น และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น รวมถึงเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังต้องดำรงเงินกองทุน และส่วนของผู้ถือหุ้นให้เป็นไปตามเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อย่างไรก็ตาม ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2556 บริษัทได้รับใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นที่ปรึกษาการลงทุน โดยบริษัทต้องดำรงหลักประกันหรือสินทรัพย์สภาพคล่องอย่างใดอย่างหนึ่งหรือทั้งสองอย่างรวมกันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กข.4/2561 เรื่องการดำรงเงินกองทุนของผู้ประกอบธุรกิจการเป็นที่ปรึกษาการลงทุนและที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทไม่ต้องดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องเนื่องจากบริษัทได้ดำเนินการคืนใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แก่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว อย่างไรก็ตาม สำหรับบริษัทย่อย สามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว (2563: กลุ่มบริษัทสามารถดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องได้สูงกว่าเกณฑ์ดังกล่าว)

23. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

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

24. ทุนสำรองตามกฎหมาย

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีสำรองตามกฎหมายเป็นจำนวนร้อยละ 2.14 และร้อยละ 8.87 ของทุนจดทะเบียน ตามลำดับ

25. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล กองทุนรวม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,777,032	885,464	-	-
ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	65,849,237	28,779,297	-	-
อื่นๆ	-	315,407	-	315,407
รวม	67,626,269	29,980,168	-	315,407

26. รายได้ดอกเบี้ย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	1,269,823	1,433,700	1,019,001	1,217,436
อื่นๆ	21,981,353	680,622	15,068,375	596,270
รวม	23,251,176	2,114,322	16,087,376	1,813,706

27. กำไรจากเงินลงทุน

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุน	17,772,332	(16,273,409)	17,772,332	(16,273,409)
กำไรจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	33,262,645	31,220,562	36,665,088	31,072,215
รวม	51,034,977	14,947,153	54,437,420	14,798,806

28. ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตจัดการ				
กองทุนส่วนบุคคลและการจัดการกองทุนรวม	1,150,790	1,074,900	-	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	418,907	188,665	-	-
ค่าธรรมเนียมจ่ายจากธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล	3,864,259	22,779,297	-	-
อื่นๆ	1,316,713	182,131	8,099,438	58,953
รวม	6,750,669	24,224,993	8,099,438	58,953

29. ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินลงทุนในตราสารหนี้ตามวิธีราคาทุนตัด				
จำหน่าย	(15,399,654)	(49,734,145)	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(7,700,000)	(8,174,108)	(7,700,000)	(8,174,108)
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้	8,238,763	-	-	-
รวม	(14,860,891)	(57,908,253)	(7,700,000)	(8,174,108)

30. ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร สถานที่และอุปกรณ์	25,204,587	17,880,548	10,732,070	7,753,484
ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	77,259,891	23,881,766	15,867,844	7,138,503
ค่าใช้จ่ายด้านสารสนเทศและการสื่อสาร	11,360,182	5,116,830	717,485	1,799,532
ค่าใช้จ่ายด้านประชาสัมพันธ์	13,960,282	4,209,563	297,745	60,776
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,044,033	1,682,306	417,449	1,050,889
ค่าใช้จ่ายตลาดหลักทรัพย์	3,092,960	1,322,637	3,092,960	1,322,637
ค่าเครื่องเขียนและอุปกรณ์สำนักงาน	1,510,583	742,359	810,424	489,243
ค่าภาษีอากร	1,483,361	1,489,371	708,677	1,405,400
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ (โอนกลับ)	1,906,744	3,320,548	(48,169)	3,320,548
อื่นๆ	4,939,498	4,287,479	2,549,854	1,897,389
รวม	141,762,121	63,933,407	35,146,339	26,238,401

31. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี หรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลด แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม					
	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ		กำไรต่อหุ้น	
	2564	2563	ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	2564	2563
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านหุ้น)	(ล้านหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	88	(17)	4,114	1,654	0.02	(0.01)
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
XPG-W4	-	-	2,055	-		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ	88	(17)	6,169	1,654	0.01	(0.01)
สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ						

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		จำนวนหุ้นสามัญ		กำไรต่อหุ้น	
			ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก			
2564	2563	2564	2563	2564	2563	
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านหุ้น)	(ล้านหุ้น)	(บาท)	(บาท)
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	37	(27)	4,114	1,654	0.01	(0.02)
ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด						
XPG-W4	-	-	2,055	-		
กำไรต่อหุ้นปรับลด						
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ						
สมมติว่ามีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ	37	(27)	6,169	1,654	0.01	(0.02)

32. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัท ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มบริษัทที่สมัครเป็นสมาชิกของกองทุน โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่ง และกลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง ซึ่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของกลุ่มบริษัท บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 2 ล้านบาท และ 3 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัท: 1 ล้านบาท และ 2 ล้านบาท ตามลำดับ)

33. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ 1 จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ 2 จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโลแอนซ์ 3 จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงเทพ ซิมิโก้ จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท เซนติเมนทัล (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท แอ็บเซอลูทโยคะ จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท คริสตัล ซิลด์ โปรเฟสชั่นนอล คาร์ โค้ทติ้ง จำกัด	บริษัทที่มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท แสตนลิริ จำกัด (มหาชน)	บริษัทที่มีกรรมการร่วมกัน

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงค้าง				
บริษัทย่อย				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด				
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลที่บริหาร				
โดยบริษัทย่อย	6,876,147,260	10,971,744	6,876,147,260	10,971,744
ลูกหนี้อื่น	-	-	3,555	2,916
ค่าบริหารจัดการกองทุนส่วนบุคคลค้างจ่าย	-	-	1,978,636	9,767
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	75,000,000	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	667,808	-
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด				
เงินกู้ยืมอื่น	-	-	-	290,000,000
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	-	500,548
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลโตแอนด์ จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	5,000,000	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	16,438	-
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด				
เงินให้กู้ยืม	-	-	50,000,000	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	773,973	-
บริษัทร่วม				
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด				
เงินฝากเพื่อซื้อหลักทรัพย์	6,565,965	35,766,475	6,565,965	35,766,475
ลูกหนี้อื่น	-	9,004	-	-
เจ้าหนี้การค้า	-	787,204	-	787,204
เจ้าหนี้อื่น	175,236	222,172	109,776	154,113
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท แสตนลิริ จำกัด (มหาชน)				
เงินกู้ยืมระยะยาว	75,000,000	-	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	501,945	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15,176	9,157	-	-

ในระหว่างปี บริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	2564	2563	
บริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน					
เอ็กซ์สปริง จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	-	-	-	596,270	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	5,160,000	5,160,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายได้จากการให้เช่าพื้นที่	-	-	877,500	877,500	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
รายได้อื่น	-	-	47,836	836,666	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ					
กองทุนส่วนบุคคล	-	-	6,952,725	50,100	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการ	-	-	60,000	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง					
เอ เอ็ม ซี จำกัด					
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	420,000	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	-	-	2,625,342	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด					
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	5,640,000	5,640,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืมอื่น	-	-	5,142,603	9,689,888	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	6,250	-	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัท เอ็กซ์สปริง อัลไลแอนซ์ จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	-	-	1,547,397	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัท พีเค แลนด์ โฮลดิ้ง จำกัด					
ดอกเบี้ยรับเงินให้กู้ยืม	-	-	773,973	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
บริษัทร่วม					
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด					
เงินปันผลรับ	-	-	61,824,768	-	ตามที่ประกาศจ่าย
รายได้ค่าเช่า	108,045	75,632	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการทวิเคราะห์	-	2,250,000	-	2,250,000	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าบริการจัดการและ					
ค่าธรรมเนียมอื่น	5,485,448	1,445,718	5,352,655	896,718	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	927,415	683,791	506,826	502,237	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัท แสตนลิว จำกัด (มหาชน)					
ดอกเบี้ยจ่าย	501,945	-	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าเช่าจ่าย	2,232,750	236,333	-	-	ตามอัตราที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	191,654	33,111	-	-	ตามอัตราที่เกิดขึ้นจริง

33.1 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระหว่างกัน ซึ่งเป็นเงินให้กู้ยืมแบบไม่มีหลักประกัน รายละเอียดดังนี้

(หน่วย: บาท)

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

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			31 ธันวาคม 2563
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน				
เอ็กซ์สปริง จำกัด	19,000,000	-	(19,000,000)	-
รวม	19,000,000	-	(19,000,000)	-

33.2 เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระหว่างกัน ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

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

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2564
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	290,000,000	-	(290,000,000)	-

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2563
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด	350,000,000	290,000,000	(350,000,000)	290,000,000

33.3 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้กรรมการและผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารสำคัญ ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	29,058,704	35,083,251	16,847,133	18,202,867
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,271,539	2,613,977	669,750	1,285,321
รวม	34,330,243	37,697,228	17,516,883	19,488,188

33.4 สัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- 33.4.1 บริษัททำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการงานด้านบริหารทรัพยากรบุคคล งานด้านเทคโนโลยี งานด้านปฏิบัติการและงานด้านกฎหมายทั่วไป สัญญามีผลตั้งแต่วันที่ 2 กรกฎาคม 2561 โดยบริษัทจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 48,000 บาท ซึ่งต่อมาบริษัททำสัญญาเปลี่ยนแปลงขอบเขตการใช้บริการ โดยสัญญาที่เปลี่ยนแปลงมีผลตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 บริษัทจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 68,000 บาท
- และเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2564 บริษัทได้ทำสัญญาเปลี่ยนแปลงขอบเขตการใช้บริการเป็นงานเทคโนโลยีสารสนเทศ และงานด้านกฎหมายทั่วไป สัญญามีอายุ 1 ปี โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2564 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565 โดยให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน โดยบริษัทจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 50,000 บาท
- 33.4.2 บริษัททำสัญญาฝากและดูแลทรัพย์สินคงค้างของลูกค้ากับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด โดยสัญญามีอายุ 2 ปี มีผลตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2564 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 2 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 60 วัน โดยบริษัทจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 25,000 บาท
- 33.4.3 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัททำสัญญากับบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพื่อให้บริการงานด้านกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน งานด้านบริหารความเสี่ยง และงานด้านบัญชี โดยบริษัทจะได้รับค่าบริการเดือนละ 430,000 บาท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน
- 33.4.4 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัททำสัญญากับบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพื่อให้เช่าช่วงพื้นที่สำนักงาน ระยะเวลาการเช่านับตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2565 โดยบริษัทจะได้รับค่าเช่าเดือนละ 73,125 บาท
- 33.4.5 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัททำสัญญากับบริษัท เอ็กซ์สปริง ดิจิทัล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพื่อให้บริการงานด้านกำกับดูแลและตรวจสอบภายใน งานด้านบริหารความเสี่ยง งานด้านบัญชี และงานด้านธุรการบริษัท โดยบริษัทจะได้รับค่าบริการเดือนละ 470,000 บาท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 120 วัน

- 33.4.6 เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2563 บริษัททำสัญญากับบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 2 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่บริษัทได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้ทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษร บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 1.00 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
- และเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2564 บริษัทได้ทำสัญญาเพิ่มเติมโดยให้บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด เป็นผู้บริหารกองทุนส่วนบุคคลที่บริษัทลงทุน สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่บริษัทได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้ทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษร บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนในอัตราที่ตกลงกันตามสัญญาในอัตราร้อยละ 0.15 - 1.25 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
- 33.4.7 เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 บริษัททำสัญญากับบริษัท บริหารสินทรัพย์ เอ็กซ์สปริง เอ เอ็ม ซี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยเพื่อให้บริการงานด้านทรัพยากรบุคคล งานด้านปฏิบัติการ งานด้านกฎหมาย งานด้านการกำกับดูแลการปฏิบัติการและบริหารความเสี่ยง และงานด้านธุรการบริษัท โดยบริษัท จะได้รับค่าบริการเดือนละ 70,000 บาท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2564 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 30 วัน
- 33.4.8 เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัททำสัญญาเงินกู้ด้วยสิทธิกับบริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซีมิโก้ จำกัด วงเงินจำนวน 500 ล้านบาท สัญญามีอายุ 1 ปี และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 60 วันก่อนวันครบกำหนด
- 33.4.9 บริษัทฯ ทำสัญญากับบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็กซ์สปริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย เพื่อให้บริษัทดังกล่าวให้บริการงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยบริษัทจ่ายค่าตอบแทนเดือนละ 30,000 บาท สัญญามีอายุ 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2565 และให้มีผลบังคับใช้ต่อไปอีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งการบอกเลิกสัญญาให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 60 วัน

34. ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวสำหรับ อุปกรณ์สำนักงานและค่าบริการอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการในอนาคตดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภายใน 1 ปี	1,693	3,680	263	2,744
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,280	1,763	-	263
รวม	2,973	5,443	263	3,007

35. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของบริการ กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 5 ส่วนงาน ดังนี้

- ธุรกิจหลักทรัพย์
- ธุรกิจหลักทรัพย์จัดการกองทุน
- ธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล
- ธุรกิจบริหารสินทรัพย์
- ธุรกิจการลงทุนและอื่น ๆ

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

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

(หน่วย: พันบาท)

	2563					งบการเงินรวม
	ธุรกิจ		ธุรกิจสินทรัพย์ ดิจิทัล	ธุรกิจการลงทุน และอื่น ๆ	งบการเงินรวม	
	ธุรกิจ	หลักทรัพย์ จัดการกองทุน				
รายได้จากภายนอก	81,727	885	28,779	17,610	129,001	
รายได้ทั้งสิ้น	81,727	885	28,779	17,610	129,001	
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานตามส่วนงาน	81,727	(41,747)	(64,752)	17,610	(7,162)	
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:						
รายได้อื่น					12,097	
ค่าใช้จ่ายในการบริการและบริหาร					(16,654)	
ภาษีเงินได้ - ค่าใช้จ่าย					(4,898)	
ขาดทุนสุทธิ					(16,617)	

สินทรัพย์ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

ณ วันที่	ธุรกิจ				ธุรกิจการ ลงทุนและอื่น ๆ	สินทรัพย์ที่ ไม่ได้เป็นส่วน	งบการเงินรวม
	ธุรกิจ	หลักทรัพย์	ธุรกิจสินทรัพย์	ธุรกิจบริหาร			
31 ธันวาคม	หลักทรัพย์	จัดการกองทุน	ดิจิทัล	สินทรัพย์			
2564	1,528,027	191,753	372,212	158,490	7,815,322	850,337	10,916,141
2563	1,387,198	77,773	114,022	22,173	1,014,992	340,517	2,956,675

36. การบริหารความเสี่ยง

36.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

บริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทไม่ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิและส่วนของเจ้าของรวมทั้งการดำรงสินทรัพย์สภาพคล่องตามเกณฑ์ของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กช. 35/2560 เรื่อง การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ เนื่องจากบริษัทได้ดำเนินการคืนใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 8 ธันวาคม 2563 เป็นต้นไป

บริษัทย่อย

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

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

1. ส่วนของเงินกองทุนขั้นต้น ต้องดำรงส่วนของผู้อื้อหุ้นไม่ต่ำกว่า 20 ล้านบาท
2. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความต่อเนื่องของธุรกิจ ต้องดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องไม่ต่ำกว่ามูลค่าของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจโดยเฉลี่ยในรอบ 3 เดือนต่อปี

3. ส่วนของเงินกองทุนส่วนเพิ่มเพื่อรองรับความรับผิดจากการปฏิบัติงาน ต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 0.01 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หรือสามารถใช้มูลค่าจากวงเงินคุ้มครองตามกรรมธรรม์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยสามารถดำรงเงินกองทุนข้างต้นเป็นไปตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

36.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทไม่มีการซื้อขายเครื่องมือทางการเงินประเภทตราสารทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

36.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเนื่องมาจากเงินฝากธนาคาร เงินให้กู้ยืม และเงินกู้ยืม อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

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

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			
	2563									
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตรา ดอกเบี้ย ลอยตัว	ไม่มี		รวม			อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี		ดอกเบี้ย	คูปอง					
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	231	59	-	290	0.10 - 1.10	-		
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	34	34	-	-		
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	593	-	-	76	-	669	-	4.00 - 12.00		
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	169	-	169	-	-		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมระยะสั้น	167	-	-	-	-	167	-	3.40 - 3.75		
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5	12	-	-	-	17	-	3.50 - 5.00		

(หน่วย: ล้านบาท)

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

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			
	2563									
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตรา ดอกเบี้ย ลอยตัว	ไม่มี		รวม			อัตรา ลอยตัว	อัตราคงที่
	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี		ดอกเบี้ย	คูปอง					
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	147	49	-	196	0.10 - 1.10	-		
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	34	34	-	-		
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	590	-	-	56	-	646	-	6.75 - 12.00		
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	169	-	169	-	-		
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมระยะสั้น	457	-	-	-	-	457	-	3.40 - 3.75		
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2	7	-	-	-	9	-	3.50 - 5.00		

36.2.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัท ได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่คู่สัญญาของกลุ่มบริษัทจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทไม่ได้มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวมากและมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงคือมูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือทางการเงินหักด้วยสำรองเพื่อขาดทุนตามที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

36.2.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทอาจจะได้รับผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งเกิดจากสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินสำคัญที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ซึ่งกลุ่มบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2564	2563	2564	2563
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐ	465	5	33.2469	29.7749
ลาว	10	10	0.002972	0.003215

36.2.4 ความเสี่ยงด้านสภาพตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ซึ่งอาจจะมีผลทำให้มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทลดลงอย่างมีนัยสำคัญ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้มีการจัดการความเสี่ยงด้านสภาพตลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยกำหนดให้มีหน่วยงานในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามที่นโยบายของบริษัทกำหนดไว้

36.2.5 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ที่อาจมีผลทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการดำรงสภาพคล่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีฐานะสภาพคล่องที่เพียงพอต่อความต้องการในปัจจุบันและอนาคต

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

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

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2563					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	290	-	-	-	-	290
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	34	34
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	593	-	76	-	669
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	169	-	169
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	167	-	-	-	167
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	5	12	-	-	17

(หน่วย: ล้านบาท)

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

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
2563						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีกำหนด	ลูกหนี้ ด้อยคุณภาพ	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	196	-	-	-	-	196
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	-	-	34	34
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	590	-	56	-	646
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	169	-	169
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	457	-	-	-	457
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	2	7	-	-	9

36.2.6 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทฯมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือวัดมูลค่าตามราคาทุนตัดจำหน่ายแต่ต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

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

(หน่วย: ล้านบาท)

มูลค่าตามบัญชี	งบการเงินรวม				รวม
	2563				
	มูลค่ายุติธรรม				
บัญชี	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3		
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	39	39	-	-	39
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	36	-	36	-	36
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	46	-	46	-	46
ตัวแลกเปลี่ยน	590	-	590	-	590
หุ้นกู้ภาคเอกชน	3	-	3	-	3
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	114	114	-	-	114
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	9	9	-	-	9
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด					
	291	291	-	-	291
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น					
	32	-	-	32	32
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์					
	34	-	-	34	34
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะสั้น					
	167	-	-	167	167
หนี้สินตามสัญญาเช่า					
	17	-	17	-	17

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

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

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

2563

มูลค่า ตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			รวม	
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3		
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	39	39	-	-	39
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	17	-	17	-	17
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	46	-	46	-	46
ตัวแลกเปลี่ยน	590	-	590	-	590
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	114	114	-	-	114
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	9	9	-	-	9
สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	196	196	-	-	196
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	34	-	-	34	34
หนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม					
เงินกู้ยืมระยะสั้น	457	-	-	457	457
หนี้สินตามสัญญาเช่า	9	-	9	-	9

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

บริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงิน/หนี้สินทางการเงิน	เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศและต่างประเทศ	ราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ
หน่วยลงทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (Net asset value) ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานและราคาทุน
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดต่างประเทศ	ราคาปิด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงานของตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศปรับปรุงด้วยค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและราคาทุน
ตัวแลกเปลี่ยน	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสดในอนาคต ประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
หุ้นกู้ภาคเอกชน	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสดในอนาคต ประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน เนื่องจากจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น
เงินให้สินเชื่อจากการซื้อลูกหนี้และดอกเบี้ยค้างรับ	มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้ หรือจากการจำหน่ายหลักประกันและคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับปรุงด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้
เงินกู้ยืมอื่น	ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสดในอนาคต ประมาณจากอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน
อื่นๆ	ราคาปิด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน

37. การโอนธุรกิจ

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2552 บริษัทได้โอนธุรกิจและลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทบัญชีมาร์จินให้แก่บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย ซิมิโก้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของ บริษัท ตามแผนร่วมลงทุนกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในการพัฒนาธุรกิจหลักทรัพย์ร่วมกัน โดยบริษัทได้รับค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจรวมเป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท เมื่อสิ้นสุดปี 2554 บริษัทรับรู้ค่าตอบแทนสำหรับการโอนธุรกิจครบทั้ง 500 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทร่วมสามารถทำกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (“EBITDA”) รวม 3 ปี ตั้งแต่ปี 2552 - 2554 ได้ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กำไรจากการโอนธุรกิจให้แก่บริษัทร่วมรับรู้คงเหลือเป็นจำนวนเงิน 148 ล้านบาท

38. คดีฟ้องร้อง

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2562 บุคคลภายนอกฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทหนึ่ง

เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายฟ้องร้องคดีต่อบริษัทเป็นจำเลยร่วมกับบริษัทร่วมแห่งหนึ่งและบุคคลภายนอกรายหนึ่งในมูลละเมิดจากการให้บริการทางการเงินประเภทเดียวกันกับคดีข้างต้น

เมื่อวันที่ 17 มีนาคม 2563 บุคคลภายนอกจำนวนเจ็ดรายข้างต้นได้ฟ้องร้องบริษัทและบริษัทร่วมข้างต้นเป็นจำเลยร่วมกับบุคคลอื่นๆ รวมทั้งสิ้น 30 รายในความผิดทางอาญา ซึ่งขณะนี้อยู่ในขั้นตอนการไต่สวนมูลฟ้อง

เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2565 ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษายกคำฟ้องของโจทก์ในคดีแรก ทั้งนี้ โจทก์สามารถยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้นได้ภายในวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2565

ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารและทนายความของบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทมีหลักฐานที่จะหักล้างข้อกล่าวหาได้ทั้งสองคดี

39. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

39.1 บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วจากเดิม 4,451,717,832 บาท เป็น 4,568,210,773 บาท ซึ่งเป็นผลมาจากการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (XPG-W4) เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2564 จำนวน 232,985,882 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เป็นที่เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2565

39.2 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการ ได้มีมติอนุมัติให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2565 เพื่อพิจารณา ดังนี้

- 1) อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 560,962,630 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 5,129,173,403 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 4,568,210,773 บาท มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญจดทะเบียนที่ยังไม่ได้จำหน่ายจำนวน 1,121,925,259 หุ้น
- 2) อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 805,326,591 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 4,568,210,773 เป็น 5,373,537,364 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญจำนวน 1,610,653,182 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยเป็นการเพิ่มทุนเพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทที่ออกให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท (โครงการ XPG-W4)

40. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565