

บริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

### 1.1 ข้อมูลของบริษัทฯ

ก) บริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯ คือ การลงทุน ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯ ตั้งอยู่เลขที่ 175 ชั้น 3/1 อาคารสารคดีที่ดาวเวอร์ ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ

ข) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2551 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ออกและเสนอขาย หุ้นกู้ และ/หรือ หุ้นกู้อนุพันธ์ และ/หรือ หุ้นกู้ในรูปแบบใด ๆ ภายในวงเงินรวมสูงสุดไม่เกิน 1,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น ๆ ได้ ทั้งนี้ เพื่อให้บริษัทฯ สามารถทำธุรกิจใหม่ที่มีโอกาสสร้างรายได้

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2553 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2553 อนุมัติการขยายเพดานการออกและเสนอขายหุ้นกู้ และ/หรือ หุ้นกู้อนุพันธ์ และ/หรือ หุ้นกู้ในรูปแบบใด ๆ ภายในวงเงินรวมสูงสุดไม่เกิน 3,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น เพื่อรองรับการขยายธุรกิจที่จะมีขึ้นในอนาคต โดยเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไป และ/หรือ เสนอขายต่อผู้ลงทุนโดยเฉพาะเจาะจง และ/หรือ ผู้ลงทุนสถาบันตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และ/หรือ เสนอขายในต่างประเทศ โดยอาจเสนอขายครั้งเดียวเต็มจำนวนหรือเสนอขายเป็นคราว ๆ ไปก็ได้

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2564 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ออกและเสนอขายหุ้นกู้ในรูปแบบใด ๆ (ยกเว้นหุ้นกู้แปลงสภาพ) ภายในวงเงินรวมไม่เกิน 4,000 ล้านบาท หรือมูลค่าเทียบเท่าในเงินสกุลอื่น ๆ ได้ ทั้งนี้ เพื่อใช้ในการดำเนินงาน และ/หรือ ลงทุน และ/หรือ ขยายธุรกิจ และ/หรือ ชำระคืนหนี้ และ/หรือ ใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของกลุ่มบริษัท และ/หรือ เพื่อวัตถุประสงค์อื่น ๆ โดยมีมติอนุมัติให้ยกเลิกมติพิเศษของที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ครั้งที่ 14 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2551 และมติพิเศษของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2553 ข้างต้น

## 1.2 ข้อมูลของบริษัทย่อย

### **บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด**

เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2558 กระทรวงการคลังได้ออกใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์แบบ ก ให้กับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ โดยเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ดังนี้

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

ในปัจจุบัน บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจในข้อ 1 ข้อ 2 ข้อ 3 ข้อ 4 และข้อ 5

เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2558 คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ออกใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบบ ส-1 ให้กับบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ซึ่งเป็นใบอนุญาตให้ประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าได้ดังนี้

1. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
2. การเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
3. การเป็นที่ปรึกษาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
4. การเป็นผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ในปัจจุบัน บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจข้อ 1 และข้อ 2

เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบแก่บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ในการเป็นผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินแก่บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด โดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 6 พฤษภาคม 2563 ถึงวันที่ 5 พฤษภาคม 2568

เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2564 สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัยได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นนายหน้าประกันชีวิตแก่บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด โดยมีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 22 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยดังกล่าวมีสำนักงานสาขาจำนวน 17 สาขา (31 ธันวาคม 2563: 16 สาขา)

**บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด**

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯประกอบกิจการในประเทศไทย โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจดังนี้

1. การจัดการกองทุนรวม
2. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
3. การเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ และการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน
4. ผู้จัดการเงินทุนสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

**บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด**

บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯมีภูมิลำเนาในประเทศไทยประกอบธุรกิจหลัก คือ การเป็นที่ปรึกษาทางการเงิน โดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ได้ให้ความเห็นชอบในการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินโดยมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 25 มิถุนายน 2561 ถึงวันที่ 24 มิถุนายน 2566

**2. เสนอในการจัดทำงบการเงิน**

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

## 2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศ	(หน่วย: ร้อยละ)	
			จัดตั้งขึ้นใน	อัตราร้อยละของการถือหุ้น
			2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	ให้บริการจัดการกองทุน	ไทย	100	100
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	100	100
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	ไทย	100	100

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

- 2.3 บริษัทฯจัดทำงานการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย

## 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

### ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งบการเงิน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่อ  
งบการเงินของกลุ่มบริษัท

**ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่ม  
ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565**

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผล  
บังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐาน  
การรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐาน  
การรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ  
ทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือ  
ข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบต่อ  
งบการเงินของกลุ่มบริษัท

**4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

**ก) รายได้ค่านายหน้า**

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่ที่เกิด  
รายการ

**ข) รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ**

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้ว โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน  
รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการและรายได้ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนกองทุนคิดเป็นอัตราร้อยละของ  
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่บริษัทย่อยจัดการ และรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการแล้ว

**ค) ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์**

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

กลุ่มบริษัทคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของ  
สินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินถูกพิจารณาว่าการด้อยค่าด้านเครดิต กลุ่มบริษัท  
จะคำนวณรายได้ดอกเบี้ยโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีสุทธิ (มูลค่าตามบัญชี  
ขั้นต้นสุทธิด้วยค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ของสินทรัพย์ทางการเงิน หาก  
สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวไม่ด้อยค่าด้านเครดิตแล้ว บริษัทฯจะคำนวณรายได้ดอกเบี้ยบนมูลค่า  
ตามบัญชีดั้งเดิม

ง) **กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน**

**กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์**

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

**เงินปันผล**

เงินปันผลจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) **กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสินค้าคงเหลือ - สินทรัพย์ดิจิทัล**

กำไร (ขาดทุน) จากการซื้อขายสินค้าคงเหลือ - สินทรัพย์ดิจิทัลถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ

ฉ) **ค่าใช้จ่าย**

ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ช) **ต้นทุนทางการเงิน**

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณ โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

**4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

**4.3 การรับรู้สินทรัพย์ของลูกค้า**

บริษัทย่อยบันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับบริษัทย่อยเพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสดและบัญชีเครดิตบาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยเพื่อการควบคุมภายในของบริษัทย่อย และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานบริษัทย่อยได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของบริษัทย่อยเท่านั้น

**4.4 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์**

บริษัทย่อยบันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” และบันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทย่อยปรับปรุงบัญชี “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” และ “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ นอกจากนี้ บริษัทย่อย

บันทึกเงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันจากหลักทรัพย์ที่ยืมมาในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” และบันทึกหลักประกันเงินสดรับจากการที่ไ้ยืมหลักทรัพย์ในบัญชี “เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน”

ค่าธรรมเนียมการยืมและการไ้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

#### 4.5 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้อย่างแรกเริ่มของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับรายได้ค่าบริการค้างรับที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

#### การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

##### สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมตาม โมเดลธุรกิจ (Business model) ของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น โดยจัดประเภทเป็น:

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี)
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมจะแสดงเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น จนกว่าจะจำหน่าย ซึ่งจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายตราสารดังกล่าวเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และดอกเบี้ยรับซึ่งคำนวณด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะถูกรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อถือครองตามโมเดลธุรกิจที่ไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดที่ไม่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สิทธิประโยชน์ทางการเงินเหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม และกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการขายรับรู้เป็นกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

#### สิทธิประโยชน์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าเป็นสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนซึ่งแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งมิได้ถือไว้เพื่อค่าแต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ หรือเป็นหลักที่อาจมีความผันผวนของราคาสูงเป็นสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะไม่มีกำไร โอนไปรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในภายหลังเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว โดยจะถูกโอนไปกำไรสะสมแทนเงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน

#### หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หนี้สินทางการเงินดังกล่าวรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และตราสารอนุพันธ์ (ด้านขาดทุน) ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

#### **การหักกลบ**

สิทธิประโยชน์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบแสดงฐานะทางการเงินเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนดังกล่าว และตั้งใจที่จะชำระด้วยเกณฑ์สุทธิ หรือรับรู้สิทธิประโยชน์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

## การตัดรายการเครื่องมือทางการเงินออกจากบัญชี

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญจะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

## การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้เป็นสูญ (เพียงบางส่วนหรือทั้งหมด) กระทำในงวดที่กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้รายนั้นไม่ได้ โดยทั่วไปเมื่อกลุ่มบริษัทพิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะจ่ายชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชีกลุ่มบริษัทยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของกลุ่มบริษัทในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

### 4.6 สินค้าคงเหลือ - สินทรัพย์ดิจิทัล

เนื่องจากธุรกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นธุรกรรมที่ใหม่สำหรับทั่วโลก คณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IASB) ยังไม่ได้มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ (IFRS) ที่เกี่ยวกับเรื่องนี้โดยตรง บริษัทย่อยได้พิจารณาเห็นว่า การถือสินทรัพย์ดิจิทัลเป็นรายการที่ซื้อมาขายไป จึงบันทึกเป็นสินค้าคงเหลือ โดยวัดมูลค่าสินทรัพย์ดิจิทัลด้วยราคาทุน (ตามวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินทรัพย์ดิจิทัล ได้แก่ ราคาเสนอเพื่อการแลกเปลี่ยนในตลาดที่มีสภาพคล่องที่บริษัทย่อยพิจารณาว่าเป็นตลาดหลักสำหรับการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล (ระดับ 1) หักด้วยต้นทุนในการขาย

### 4.7 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

#### ฟิวเจอร์ส

บริษัทย่อยบันทึกภาระจากฟิวเจอร์สเป็นรายการนอกงบการเงินและจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สที่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณโดยใช้ราคาที่ใช้ชำระราคาของฟิวเจอร์สนั้นของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

## สัญญาออปชัน

บริษัทขอขายบันทึกค่าสิทธิที่จ่าย (สถานะซื้อ) และค่าสิทธิที่ได้รับ (สถานะขาย) ณ วันที่ทำการซื้อหรือขาย สัญญาออปชันในบัญชีสินทรัพย์อนุพันธ์ และบัญชีหนี้สินอนุพันธ์ ตามลำดับ และบริษัทขอจะรับรู้กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของค่าสิทธิดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัทตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

## สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรมจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

## ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

บริษัทขอรับรู้ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรมเป็นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ณ วันเริ่มแรกและจะรับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์คำนวณจากราคาเสนอขายหลังสุด ณ สิ้นวันทำการของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### 4.8 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่ซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และยอดดุลสุทธิลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

### 4.9 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าบวกดอกเบี้ยค้างรับหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดดุลสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้ทรัพย์สินที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน อันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้หุ้นยืม และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

#### 4.10 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการทั่วไป (General approach) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ เงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์อื่น และเงินลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยกลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิต หรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิต อย่างไรก็ตาม หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทจะรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนี้ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

จำนวนเงินของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาและยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้กลุ่มบริษัทจัดให้มีการสอบทานและทบทวนวิธีการ ข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการทั่วไปนั้นพิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของบริษัทย่อยปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต โดยในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิตนั้น บริษัทย่อยพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้และการดำรงมูลค่าหลักประกันตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้อื่นและเงินฝากในสถาบันการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับแต่วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ โดยพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตภายในและภายนอกของคู่สัญญาและสถานะคงค้างของการจ่ายชำระเป็นสำคัญ

ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ จะพิจารณาเป็นรายสัญญาหรือเป็นแบบกลุ่มสินทรัพย์ สำหรับการประเมินการด้อยค่าแบบกลุ่มสินทรัพย์ กลุ่มบริษัทจัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน เช่น ประเภทสินทรัพย์ สถานการณ์ค้างชำระ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สินทรัพย์ทางการเงินจะถือว่ามี การด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของคู่สัญญา มีข้อบ่งชี้ว่าคู่สัญญากำลังประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญหรือมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญา รวมถึงการค้างชำระ

สำหรับรายได้ค่าบริการค้างรับ กลุ่มบริษัทพิจารณาใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) โดยใช้ข้อมูลสถานะคงค้างในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ตีงเพิ่ม (ลด) บันทึกลับบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี ในงบกำไรขาดทุน

#### 4.11 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธี ส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

#### 4.12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

พื้นที่ในอาคารสำนักงาน	30	ปี
อาคารสำนักงานสาขา	20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาของที่ดินให้เช่า

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

บริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

#### 4.13 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

พื้นที่ในอาคารสำนักงาน	30	ปี
อาคารสำนักงานสาขา	20	ปี
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	5	ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกฎบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

#### 4.14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

สมาชิกสนามกอล์ฟ	10	ปี
ซอฟต์แวร์	5	ปี
ค่าสมาชิกตลาดอนุพันธ์	5	ปี
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตธุรกิจหลักทรัพย์ประเภท		
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	5	ปี
การจัดการกองทุนรวม	5	ปี
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	5	ปี

#### 4.15 ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์สิทธิการใช้ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่าในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

#### 4.16 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

## กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

## สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ประมาณการต้นทุนในการรีดถอนและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงหรือสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	6	ปี
ยานพาหนะ	6	ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

## หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

#### **สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ**

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

#### **กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า**

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้ผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

#### **4.17 หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน/หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน**

กลุ่มบริษัททำสัญญาซื้อหลักทรัพย์โดยมีสัญญาขายคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืนแสดงเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาซื้อและราคาขายจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในดอกเบี้ยรับ

กลุ่มบริษัททำสัญญาขายหลักทรัพย์โดยมีสัญญาซื้อคืน โดยมีการกำหนดวันที่และราคาที่แน่นอนในอนาคต หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืนแสดงเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายหลักทรัพย์ดังกล่าว

ผลต่างระหว่างราคาขายและราคาซื้อจะถูกรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลาของรายการซึ่งแสดงรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน

#### 4.18 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ในต่างประเทศผ่านบริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ

#### 4.19 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทย่อยจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่บริษัทยืมถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

#### 4.20 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

#### 4.21 หุ้นกู้อนุพันธ์

หุ้นกู้อนุพันธ์เป็นหุ้นกู้ที่กลุ่มบริษัทออกและเสนอขายให้แก่ลูกค้าซึ่งเป็นผู้ลงทุนสถาบันหรือผู้ลงทุนรายใหญ่โดยเฉพาะเจาะจง โดยออกจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หุ้นกู้อนุพันธ์ดังกล่าวมีการอ้างอิงกับราคาหุ้นสามัญในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

หุ้นกู้แสดงด้วยราคาทุนที่ขายปรับด้วยส่วนต่ำกว่ามูลค่าของหุ้นกู้ที่ตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายนี้จะแสดงเป็นรายการต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

อนุพันธ์ทางการเงินแฝงแสดงภายใต้บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินตราสารอนุพันธ์ โดยแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้เทคนิคและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงข้อมูลความสัมพันธ์ของสภาพคล่อง เงินปันผล อัตราดอกเบี้ย ราคาของสินค้าอ้างอิง และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินค้าอ้างอิง

#### 4.22 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

#### 4.23 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อมีภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้วและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

#### 4.24 เงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์ และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

#### 4.25 ผลประโยชน์ของพนักงาน

##### ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

##### ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

##### โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

### **โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน**

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการหรือเมื่อกิจการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

#### **4.26 ภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

##### **ภาษีเงินได้ปัจจุบัน**

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

##### **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

#### 4.27 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

#### 5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

##### 5.1 การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

## 5.2 สัญญาเช่า

### **การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า**

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

### **การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า**

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

## 5.3 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของกลุ่มบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงในการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนั้นการปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

## 5.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสียหายทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

## 5.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

## 5.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

## 5.7 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

## 5.8 ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

## 5.9 คดีฟ้องร้อง

บริษัทย่อมมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

## 6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสด	509	469	40	40
เงินฝากระยะสั้นและตัวเงินระยะสั้น ที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา	6,108,144	4,097,457	411,882	304,420
หัก: เงินฝากและตัวเงินในนามบริษัทฯ และ บริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(5,022,777)	(2,996,879)	(6,391)	(6,160)
รวม	1,085,876	1,101,047	405,531	298,300

## 7. เงินลงทุน

### 7.1 มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	มูลค่ายุติธรรม / ราคาทุนตัดจำหน่าย	
	2564	2563
<b>เงินลงทุนชั่วคราว</b>		
<b>มูลค่ายุติธรรม</b>		
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</b>		
หลักทรัพย์จดทะเบียน	2,248,058	1,699,419
โทเคนดิจิทัล	19,040	-
หน่วยลงทุน	60,303	111,224
หุ้นกู้ภาคเอกชน	239,335	432,756
หุ้นกู้ต่างประเทศ	-	14,545
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	2,566,736	2,257,944
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>		
หุ้นกู้ภาคเอกชน	50,045	110,383
พันธบัตรรัฐบาล	19,808	19,986
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	69,853	130,369

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	มูลค่ายุติธรรม / ราคาทุนตัดจำหน่าย	
	2564	2563
<b>ราคาทุนตัดจำหน่าย</b>		
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย</b>		
เงินฝากประจำที่อายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	4,896,042	4,525,296
พันธบัตรรัฐบาล	400,000	-
ตั๋วแลกเงิน	78,951	78,951
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(243)	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(78,951)	(78,951)
เงินลงทุนในนามบริษัทฯเพื่อลูกค้า	(4,899,757)	(4,200,000)
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิ	396,042	325,296
<b>รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ</b>	<b>3,032,631</b>	<b>2,713,609</b>
<b>เงินลงทุนระยะยาวอื่น</b>		
<b>มูลค่ายุติธรรม</b>		
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</b>		
หน่วยลงทุน	8,874	7,887
หุ้นทุน	219,590	117,036
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	228,464	124,923
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>		
หุ้นทุน	202,277	242,126
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	202,277	242,126
<b>รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่นสุทธิ</b>	<b>430,741</b>	<b>367,049</b>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่ายุติธรรม	
	2564	2563
<b>เงินลงทุนชั่วคราว</b>		
<b>มูลค่ายุติธรรม</b>		
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</b>		
หลักทรัพย์จดทะเบียน	951,471	958,274
หน่วยลงทุน	60,303	111,224
หุ้นกู้ภาคเอกชน	115,414	136,069
หุ้นกู้ต่างประเทศ	-	14,545
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	1,127,188	1,220,112
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>		
หุ้นกู้ภาคเอกชน	50,045	110,383
พันธบัตรรัฐบาล	19,808	19,986
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	69,853	130,369
<b>รวมเงินลงทุนชั่วคราวสุทธิ</b>	<b>1,197,041</b>	<b>1,350,481</b>
<b>เงินลงทุนระยะยาวอื่น</b>		
<b>มูลค่ายุติธรรม</b>		
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</b>		
หน่วยลงทุน	8,874	7,887
หุ้นทุน	218,562	115,922
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	227,436	123,809
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>		
หุ้นทุน	202,277	242,126
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	202,277	242,126
<b>รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่นสุทธิ</b>	<b>429,713</b>	<b>365,935</b>

7.2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีภาระผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน <sup>(1)</sup>	479,593	-
หลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบ <sup>(2)</sup>	214	8,905
รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระ	479,807	8,905

<sup>(1)</sup> มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน トラサヲハシカクアケヲシテ 2 年以内の満期日までの期間にわたって

<sup>(2)</sup> มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ยืมมาและยังไม่ได้ส่งมอบใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

7.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีเงินลงทุนในเงินฝากในสถาบันการเงินและเงินลงทุนในตราสารหนี้ (ไม่รวมส่วนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) แยกตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	2564				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>					
หุ้นกู้ภาคเอกชน	-	50,045	-	-	50,045
พันธบัตรรัฐบาล	-	19,808	-	-	19,808
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</b>					
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	4,896,042	-	-	-	4,896,042
พันธบัตรรัฐบาล	399,757	-	-	-	399,757
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทย่อย เพื่อลูกค้า	(4,899,757)	-	-	-	(4,899,757)
รวม	396,042	69,853	-	-	465,895

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวม
	2564				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่าน</b>					
<b>กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>					
หุ้นกู้ภาคเอกชน	-	50,045	-	-	50,045
พันธบัตรรัฐบาล	-	19,808	-	-	19,808
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>69,853</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>69,853</b>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				รวม
	2563				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่าน</b>					
<b>กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>					
หุ้นกู้ภาคเอกชน	35,001	75,382	-	-	110,383
พันธบัตรรัฐบาล	-	19,986	-	-	19,986
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</b>					
เงินฝากประจำที่มีอายุมากกว่า 3 เดือน					
แต่ไม่เกิน 1 ปี	4,525,296	-	-	-	4,525,296
หัก: เงินลงทุนในนามบริษัทย่อย					
เพื่อลูกค้า	(4,200,000)	-	-	-	(4,200,000)
<b>รวม</b>	<b>360,297</b>	<b>95,368</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>455,665</b>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	2563				
	ระยะเวลาครบกำหนด				
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่าน</b>					
<b>กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>					
หุ้นกู้ภาคเอกชน	35,001	75,382	-	-	110,383
พันธบัตรรัฐบาล	-	19,986	-	-	19,986
<b>รวม</b>	<b>35,001</b>	<b>95,368</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>130,369</b>

7.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน (เงินลงทุนทั่วไป) ในกิจการที่บริษัทฯถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่ออกจำหน่ายแล้วของกิจการนั้นมีดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	2564		2563	
		ราคาทุน	มูลค่าเงินลงทุน	ราคาทุน	มูลค่าเงินลงทุน
		(ร้อยละ)		(ร้อยละ)	
<b>หุ้นสามัญ</b>					
บริษัท บางกอก เอสเอ็มบีซี คอนซัลติ้ง จำกัด	ธุรกิจร่วมลงทุน	500	479	500	479
Cyber VC Pte Ltd.	ธุรกิจด้านการลงทุน	20,518	72,514	29,312	29,290

7.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯได้นำใบหุ้นในเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดจำนวน 238 ล้านบาท (2563: 238 ล้านบาท) (มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เท่ากับ 198 ล้านบาท (2563: 238 ล้านบาท)) จำหน่ายหลักประกันกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งสำหรับวงเงินสินเชื่อของบริษัทดังกล่าวตามสัดส่วนการร่วมลงทุน ทั้งนี้บริษัทฯมีภาระผูกพันต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

7.6 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย: พันบาท)

เงินลงทุน	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	เหตุผลของการใช้ทางเลือกในการแสดงรายการด้วยวิธี		กำไรหรือขาดทุนที่ถูกโอน		
	ดังกล่าว	มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผล	ในส่วนของผู้ถือหุ้น	เหตุผลของการโอน
เงินลงทุนในธุรกิจพัฒนา	มีความตั้งใจจะถือ				
ระบบเทคโนโลยี	ระยะยาว	4,378	-	-	-
เงินลงทุนในธุรกิจร้านอาหาร	มีความตั้งใจจะถือ				
และเครื่องดื่ม	ระยะยาว	197,899	-	-	-
<b>รวม</b>		<b>202,277</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

8. หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	469,091	-
รวม	469,091	-

9. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	871,682	168,897
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	34,922	199,699
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(67,450)	(80,376)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	839,154	288,220

10. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์				
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	688,186	980,658	-	-
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	7,090,950	2,454,834	-	-
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	108,265	283,829	-	-
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	45,376	187,481	-	-
ลูกหนี้อื่น	15,551	23,004	14,982	14,982
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	7,948,328	3,929,806	14,982	14,982
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(15,386)	(15,386)	(14,982)	(14,982)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	7,932,942	3,914,420	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	14,008	13,821	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,946,950	3,928,241	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9/ประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	2564		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ย ค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการ ตั้งค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	7,946,785	7,946,785	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	165	165	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	15,386	15,386	(15,386)
รวม	7,962,336	7,962,336	(15,386)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ย ค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการ ตั้งค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	14,892	14,892	(14,892)
รวม	14,892	14,892	(14,892)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	2563		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ย ค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการ ตั้งค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	3,920,623	3,920,623	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	7,618	7,618	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	15,386	15,386	(15,386)
รวม	3,943,627	3,943,627	(15,386)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ย ค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการ ตั้งค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	-	-	-
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	14,982	14,982	(14,982)
รวม	14,982	14,982	(14,982)

## 11. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

### 11.1 รายละเอียดของสินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์			
	2564		2563	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	3,462	6,540	30,444	25,167
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	921	-	5	-
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	-	3,394	-	13,756
สัญญาสิทธิ	27,720	-	1,665	-
รวม	32,103	9,934	32,114	38,923

(หน่วย: พันบาท)

ประเภทของตราสารอนุพันธ์	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์			
	2564		2563	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	872	3,949	5,302	25
รวม	872	3,949	5,302	25

#### สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

จำนวนเงินตามสัญญาของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 44.1 ภายใต้อัตราความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

#### ใบสำคัญแสดงสิทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทย่อยมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 16 ล้านบาท (2563: 0.1 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ

### ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ของบริษัทย่อยมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 31 ล้านบาท (2563: 845 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากราคาใช้สิทธิคูณด้วยจำนวนหุ้นที่อาจมีการใช้สิทธิ อย่างไรก็ตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิข้างต้นมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสดระหว่างราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิง ณ วันซื้อขายสุดท้ายกับราคาใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิส่วนใหญ่มีอายุไม่เกิน 1 ปี

ทั้งนี้ ในการออกใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ บริษัทย่อยมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความผันผวนของราคาหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทย่อยบริหารความเสี่ยงโดยจัดทำโปรแกรมเพื่อช่วยเฝ้าระวังความผันผวนของราคาหลักทรัพย์และเพื่อช่วยกำหนดกลยุทธ์ในการซื้อขาย นอกจากนี้ บริษัทย่อยมีความเสี่ยงเกี่ยวกับสภาพคล่องเมื่อต้องการทำการซื้อขายหลักทรัพย์อ้างอิง ซึ่งบริษัทย่อยบริหารความเสี่ยงดังกล่าวโดยการพิจารณาคัดเลือกหลักทรัพย์อ้างอิงที่มีสภาพคล่องมากเพียงพอ

### สัญญาสิทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สัญญาสิทธิของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีจำนวนเงินตามสัญญาเท่ากับ 270 ล้านบาท (2563: 26 ล้านบาท)

## 11.2 สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทคู่สัญญา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์มีรายละเอียดของคู่สัญญาดังนี้

ประเภทของอนุพันธ์	งบการเงินรวม	
	2564	2563
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	หมายเหตุ 44.1	หมายเหตุ 44.1
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	บุคคลภายนอก	บุคคลภายนอก
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	บุคคลภายนอก	บุคคลภายนอก
สัญญาสิทธิ	บุคคลภายนอก	บุคคลภายนอก
งบการเงินเฉพาะกิจการ		
ประเภทของอนุพันธ์	2564	2563
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	หมายเหตุ 44.1	หมายเหตุ 44.1

## 12. สินค้ำคงเหลือ - สินทรัพย์ดิจิทัล

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	2564		
	ราคาทุน	รายการปรับลดราคาทุน ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ
คริปโทเคอร์เรนซี	42,161	(5,463)	36,698

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 รายการเคลื่อนไหวของสินค้ำคงเหลือ - สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นจำนวนเงินดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม
	2564
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-
ซื้อเพิ่มในระหว่างปี	70,215
ลดลงจากการขายในระหว่างปี	(28,054)
หัก: ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้ำคงเหลือ	(5,463)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	36,698

## 13. ลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	32,867	39,846	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,881	25,689	1,039	2,057
เงินปันผลค้างรับ	50	79	50	64
ลูกหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	21,616	44,346
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์	81,260	129,466	192,846	307,630
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันเพื่อยืมหลักทรัพย์	-	-	20,448	54,106
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันเพื่อการซื้อขาย สินค้ำคงเหลือ - สินทรัพย์ดิจิทัลและ โทเคนดิจิทัล	8,365	-	-	-
อื่น ๆ	35,348	14,252	22,987	288
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(13,323)	(13,323)	-	-
รวม	157,448	196,009	258,986	408,491

## 14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

### 14.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
			สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
			2564 (ร้อยละ)	2563 (ร้อยละ)	2564	2563	2564	2563
Alpha Digital Pte. Ltd.	ธุรกิจด้านการลงทุน	สิงคโปร์	25	25	27,108	27,108	25,403	33,959
					<u>27,108</u>	<u>27,108</u>	<u>25,403</u>	<u>33,959</u>

### 14.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯ รับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
	2564	2563	2564	2563
Alpha Digital Pte. Ltd.	(313)	(312)	(8,243)	4,563
รวม	<u>(313)</u>	<u>(312)</u>	<u>(8,243)</u>	<u>4,563</u>

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทฯ ไม่ได้รับเงินปันผลจากบริษัทร่วมดังกล่าว

## 15. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

### 15.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ประเภท หลักทรัพย์ที่ ลงทุน	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		ทุนชำระแล้ว		สิทธิการออกเสียง		จำนวนเงินลงทุน - วิธีราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตาม วิธีส่วนได้เสีย	
		2564	2563	2564 (ร้อยละ)	2563 (ร้อยละ)	2564	2563	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	200	200	100	100	198	198	455	334
บริษัท ทีปรีกษา เอเซีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	15	15	100	100	15	15	80	66
บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด	หุ้นสามัญ	4,500	4,500	100	100	4,500	4,500	4,934	4,834
รวม						<u>4,713</u>	<u>4,713</u>	<u>5,469</u>	<u>5,234</u>

## 15.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ส่วนแบ่งกำไร		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		เงินปันผลรับ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน						
แอสเซท พลัส จำกัด	205,856	84,230	(1,257)	-	84,000	67,000
บริษัท ทีปรีกษา เอเชีย พลัส จำกัด	45,127	(2,566)	(714)	-	30,000	5,100
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	617,605	255,172	(53,990)	-	463,500	215,510
รวม	868,588	336,836	(55,961)	-	577,500	287,610

## 16. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าสุทธิตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	กรรมสิทธิ์พื้นที่		
	สำนักงาน และพื้นที่ใน	ที่ดินและอาคาร	
	อาคารสำนักงาน	สำนักงาน	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564:			
ราคาทุน	258,869	52,298	311,167
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(196,335)	(45,300)	(241,635)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	62,534	6,998	69,532
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563:			
ราคาทุน	258,869	52,298	311,167
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(187,844)	(45,300)	(233,144)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	71,025	6,998	78,023

การกระทบยอดมูลค่าสุทธิตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปี 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	78,023	86,828
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(8,491)	(8,805)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีปลายปี	69,532	78,023

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
กรรมสิทธิ์พื้นที่สำนักงานและพื้นที่ในอาคารสำนักงาน	313,937	313,937
ที่ดินและอาคารสำนักงานสาขา	22,000	22,000

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระในเดือนพฤศจิกายน 2558 โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด

## 17. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						รวม
	พื้นที่ในอาคาร		เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	
	ที่ดิน	สำนักงาน และอาคาร สาขา					
<b>ราคาทุน</b>							
1 มกราคม 2563	52,298	258,869	174,501	317,432	42,424	-	845,524
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,003	11,718	4,778	3,386	20,885
จำหน่าย	-	-	(209)	(590)	-	-	(799)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,642)	(2,519)	-	-	(5,161)
โอนเข้า (ออก)	-	-	168	-	-	(168)	-
31 ธันวาคม 2563	52,298	258,869	172,821	326,041	47,202	3,218	860,449
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,677	11,000	3,320	9,699	25,696
จำหน่าย	-	-	(469)	(346)	(9,861)	-	(10,676)
ตัดจำหน่าย	-	-	(391)	(103)	-	-	(494)
โอนเข้า (ออก)	-	-	7,383	1,875	-	(9,258)	-
รายการปรับปรุง	-	-	-	289	-	-	289
31 ธันวาคม 2564	52,298	258,869	181,021	338,756	40,661	3,659	875,264
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>							
1 มกราคม 2563	-	224,339	169,404	288,671	25,287	-	707,701
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,805	5,843	8,734	5,424	-	28,806
จำหน่าย	-	-	(209)	(569)	-	-	(778)
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,638)	(2,472)	-	-	(5,110)
31 ธันวาคม 2563	-	233,144	172,400	294,364	30,711	-	730,619
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,491	3,398	11,280	4,769	-	27,938
จำหน่าย	-	-	(444)	(344)	(7,788)	-	(8,576)
ตัดจำหน่าย	-	-	(384)	(83)	-	-	(467)
31 ธันวาคม 2564	-	241,635	174,970	305,217	27,692	-	749,514
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>							
31 ธันวาคม 2563	52,298	25,725	421	31,677	16,491	3,218	129,830
31 ธันวาคม 2564	52,298	17,234	6,051	33,539	12,969	3,659	125,750
<b>ค่าเสื่อมราคาที่ยังรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:</b>							
2563							28,806
2564							27,938

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	เครื่องตกแต่ง	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์	รวม
	สำนักงาน	สำนักงาน		ระหว่างติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>					
1 มกราคม 2563	42,543	28,265	13,360	-	84,168
ซื้อเพิ่ม	543	1,582	3,089	1,395	6,609
จำหน่าย	-	(205)	-	-	(205)
ตัดจำหน่าย	(57)	(873)	-	-	(930)
31 ธันวาคม 2563	43,029	28,769	16,449	1,395	89,642
ซื้อเพิ่ม	94	421	3,321	597	4,433
จำหน่าย	(70)	(169)	(3,220)	-	(3,459)
โอนเข้า (ออก)	1,992	-	-	(1,992)	-
31 ธันวาคม 2564	45,045	29,021	16,550	-	90,616
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>					
1 มกราคม 2563	39,587	25,690	5,607	-	70,884
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,743	1,383	1,964	-	5,090
จำหน่าย	-	(205)	-	-	(205)
ตัดจำหน่าย	(57)	(873)	-	-	(930)
31 ธันวาคม 2563	41,273	25,995	7,571	-	74,839
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,157	960	2,848	-	4,965
จำหน่าย	(70)	(168)	(2,898)	-	(3,136)
31 ธันวาคม 2564	42,360	26,787	7,521	-	76,668
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>					
31 ธันวาคม 2563	1,756	2,774	8,878	1,395	14,803
31 ธันวาคม 2564	2,685	2,234	9,029	-	13,948
<b>ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:</b>					
2563					5,090
2564					4,965

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 208 ล้านบาท (2563: 152 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 64 ล้านบาท (2563: 66 ล้านบาท))

## 18. สัญญาเช่า

### 18.1 กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงาน ส่วนปรับปรุงอาคารและยานพาหนะเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท อายุสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 - 6 ปี

#### ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	299,652	8,716	308,368
เพิ่มขึ้น	55,722	-	55,722
ตัดจำหน่ายจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(36,415)	-	(36,415)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(60,273)	(2,653)	(62,926)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	258,686	6,063	264,749
เพิ่มขึ้น	28,185	-	28,185
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(58,193)	(2,653)	(60,846)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	228,678	3,410	232,088

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	85,961	527	86,488
เพิ่มขึ้น	7,444	-	7,444
ตัดจำหน่ายจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(17,740)	-	(17,740)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(16,893)	(151)	(17,044)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	58,772	376	59,148
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(15,798)	(151)	(15,949)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	42,974	225	43,199

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	237,453	260,442	42,988	54,963
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(12,620)	(13,984)	(2,062)	(3,324)
รวม	224,833	246,458	40,926	51,639
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	(50,591)	(48,050)	(11,254)	(10,699)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	174,242	198,408	29,672	40,940

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	246,458	300,875	51,639	84,892
เพิ่มขึ้น	28,002	38,788	-	-
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่า	-	(36,452)	-	(17,916)
ดอกเบี้ยที่รับรู้	6,071	7,132	1,256	1,965
จ่ายค่าเช่า	(55,698)	(63,885)	(11,969)	(17,302)
ยอดคงเหลือปลายปี	224,833	246,458	40,926	51,639

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 44.1 ภายใต้อำนาจข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	60,846	62,926	15,949	17,044
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	6,071	7,132	1,256	1,965

ง) อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทที่มีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 56 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 12 ล้านบาท) (2563: 64 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 17 ล้านบาท))

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	สมาชิก		ค่าสมาชิกตลาด	ซอฟต์แวร์	
	สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	อนุพันธ์	ระหว่างติดตั้ง	รวม
<b>ราคาทุน</b>					
1 มกราคม 2563	4,607	110,373	5,000	4,569	124,549
ซื้อเพิ่ม	-	4,138	-	2,852	6,990
โอนเข้า (ออก)	-	3,359	-	(3,359)	-
จำหน่าย	-	-	-	(91)	(91)
31 ธันวาคม 2563	4,607	117,870	5,000	3,971	131,448
ซื้อเพิ่ม	-	2,915	-	4,472	7,387
โอนเข้า (ออก)	-	2,753	-	(2,753)	-
รายการปรับปรุง	-	(289)	-	-	(289)
31 ธันวาคม 2564	4,607	123,249	5,000	5,690	138,546
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>					
1 มกราคม 2563	4,471	94,198	5,000	-	103,669
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	101	7,709	-	-	7,810
31 ธันวาคม 2563	4,572	101,907	5,000	-	111,479
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	35	7,194	-	-	7,229
31 ธันวาคม 2564	4,607	109,101	5,000	-	118,708
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>					
31 ธันวาคม 2563	35	15,963	-	3,971	19,969
31 ธันวาคม 2564	-	14,148	-	5,690	19,838
<b>ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:</b>					
2563					7,810
2564					7,229

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สมาชิก	ซอฟต์แวร์		รวม
	สนามกอล์ฟ	ซอฟต์แวร์	ระหว่างติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>				
1 มกราคม 2563	4,607	23,411	666	28,684
ซื้อเพิ่ม	-	41	285	326
โอนเข้า (ออก)	-	951	(951)	-
31 ธันวาคม 2563	4,607	24,403	-	29,010
ซื้อเพิ่ม	-	-	250	250
โอนเข้า (ออก)	-	250	(250)	-
31 ธันวาคม 2564	4,607	24,653	-	29,260
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>				
1 มกราคม 2563	4,471	21,002	-	25,473
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	101	1,095	-	1,196
31 ธันวาคม 2563	4,572	22,097	-	26,669
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	35	981	-	1,016
31 ธันวาคม 2564	4,607	23,078	-	27,685
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
31 ธันวาคม 2563	35	2,306	-	2,341
31 ธันวาคม 2564	-	1,575	-	1,575
<b>ค่าตัดจำหน่ายที่รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม:</b>				
2563				1,196
2564				1,016

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีอายุการตัดจำหน่ายคงเหลือของซอฟต์แวร์ 1 - 5 ปี (2563: อายุการตัดจำหน่ายคงเหลือของสมาชิกสนามกอล์ฟและซอฟต์แวร์ 1 ปีและ 1 - 5 ปี ตามลำดับ)

## 20. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

รายละเอียดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขาย				
ล่วงหน้า	15,386	15,386	14,982	14,982
ลูกหนี้อื่น	13,323	13,323	-	-
เงินลงทุนในตราสารหนี้	78,951	78,951	-	-
รวม	107,660	107,660	14,982	14,982

รายการเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	2564				
	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
	สินทรัพย์ ทางการเงินที่ไม่มี การเพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ ทางการเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ ทางการเงินที่มี การด้อยค่าด้าน เครดิต	สินทรัพย์ ทางการเงินที่วัด มูลค่าค่าเผื่อตาม หลักการ อย่างง่าย	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่					
1 มกราคม 2564	-	-	94,337	13,323	107,660
ยอดคงเหลือ ณ วันที่					
31 ธันวาคม 2564	-	-	94,337	13,323	107,660

(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2564			
		ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น			
		สินทรัพย์	สินทรัพย์	สินทรัพย์	สินทรัพย์
		ทางการเงินที่ไม่มี	ทางการเงินที่มีการ	ทางการเงินที่มี	ทางการเงินที่วัด
		การเพิ่มขึ้นอย่างมี	เพิ่มขึ้นอย่างมี	ทางการเงินที่มี	มูลค่าค่าเพื่อตาม
		นัยสำคัญของ	นัยสำคัญของ	การด้อยค่าด้าน	หลักการ
		ความเสี่ยงด้าน	ความเสี่ยงด้าน	เครดิต	อย่างง่าย
		เครดิต	เครดิต	เครดิต	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่					
31 ธันวาคม 2563		-	-	14,982	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่					
31 ธันวาคม 2564		-	-	14,982	-

## 21. ภาษีเงินได้

### 21.1 สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

		งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563		
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>							
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม							
ของหนี้สินตราสารอนุพันธ์		1,987	6,072	790	5		
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม							
ของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		-	11,492	-	-		
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม							
ของหลักทรัพย์หุ้นอื่น		738	4,119	-	-		
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม							
ของเงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		8,662	496	-	-		
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		46,509	32,012	8,542	7,131		
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		18,455	18,455	-	-		
ประมาณการหนี้สินค่าเรือถอน		4,017	4,845	1,157	1,815		
ผลขาดทุนทางภาษี		1,761	397	1,761	-		
<b>รวม</b>		<b>82,129</b>	<b>77,888</b>	<b>12,250</b>	<b>8,951</b>		

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม				
ของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	1,416	7,349	174	1,060
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม				
ของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	266	-	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม				
ของหลักทรัพย์หุ้นยืม	-	912	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรม				
ของเงินลงทุนที่วัดมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	33,367	8,247	33,367	8,247
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน				
ด้วยมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	1,986	3,303	1,986	3,303
สัญญาเช่า	1,155	3,503	455	1,502
รวม	38,190	23,314	35,982	14,112
<b>สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ</b>	43,939	54,574	(23,732)	(5,161)

## 21.2 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	210,902	114,701	-	16,675
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด				
ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับ				
รายการผลแตกต่างชั่วคราว	35,932	(11,839)	29,877	4,655
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน</b>	246,834	102,862	29,877	21,330

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	1,225,191	518,640	1,008,233	437,107
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณ อัตราภาษี	245,038	103,728	201,647	87,421
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	4,044	3,575	956	2,427
รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี	(1,301)	(3,408)	(172,697)	(68,423)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม	(947)	(1,033)	(29)	(95)
รวม	1,796	(866)	(171,770)	(66,091)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	246,834	102,862	29,877	21,330

21.3 ภาษีเงินได้ส่วนที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(8,052)	73	(8,052)	73
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	(17,245)	-	(3,254)	-
	(25,297)	73	(11,306)	73

## 22. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินมัดจำ	18,274	20,170	6,151	7,802
เงินประกันหลักทรัพย์เพื่อความมั่นคง	5,000	5,000	-	-
รวม	23,274	25,170	6,151	7,802

## 23. เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย: พันบาท)							
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ ที่จะครบกำหนด		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน</b>								
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.65 - 0.95	0.65	เมื่อทวงถาม	เมื่อทวงถาม	3,780,000	1,795,000	-	-
รวม					3,780,000	1,795,000	-	-
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้น</b>								
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	0.90 - 2.06	-	เมื่อทวงถาม	-	-	-	2,830,000
ตั๋วแลกเงิน	1.13	-	ไม่เกิน 3 เดือน	-	1,097,423	-	1,097,423	-
ตั๋วแลกเงิน	1.13	-	ไม่เกิน 6 เดือน	-	697,652	-	697,652	-
หุ้นกู้	1.11	-	ไม่เกิน 6 เดือน	-	995,618	-	995,618	-
หุ้นกู้อนุพันธ์	0.90	1.75	ไม่เกิน 1 เดือน	ไม่เกิน 1 เดือน	61,107	27,975	-	-
หุ้นกู้อนุพันธ์	0.90	-	ไม่เกิน 3 เดือน	-	212,720	-	-	-
รวม					3,064,520	27,975	2,790,693	2,830,000

เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นวงเงินที่ไม่มีหลักประกัน

หุ้นกู้อนุพันธ์เป็นตราสารที่ประกอบด้วย 2 ส่วน คือหุ้นกู้และสัญญาสิทธิ (Options) โดยสัญญาสิทธิเป็นสัญญาสิทธิในการขายหลักทรัพย์ บริษัทย่อยได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้อนุพันธ์ซึ่งมีอายุไม่เกิน 90 วัน ปัจจุบันอ้างอิงของหุ้นกู้อนุพันธ์ได้แก่ หลักทรัพย์อ้างอิงในกลุ่ม SET50 Index บริษัทย่อยจะชำระคืนเงินต้น/จ่ายค่าตอบแทนเมื่อครบอายุหุ้นกู้อนุพันธ์ด้วยเงินสด และ/หรือ การส่งมอบปัจจัยอ้างอิงหรือหลักทรัพย์ซึ่งมิใช่หลักทรัพย์ที่ออกโดยบริษัทย่อย

24. หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	468,947	-
รวม	468,947	-

25. เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	-	179,242
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	11,597	235,425
รวม	11,597	414,667

26. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์</u>		
เจ้าหนี้ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	1,064,686	1,154,920
เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	5,643	2,042
เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	109,159	289,504
บวก: ดอกเบี้ยค้างจ่าย	2	1
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	1,179,490	1,446,467
<u>เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า</u>		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	21,679	2,048
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,201,169	1,448,515

## 27. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	525,220	295,880	213,647	124,317
เจ้าหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	10,868	-
เจ้าหนี้อื่น	42,442	15,672	914	506
รวม	567,662	311,552	225,429	124,823

## 28. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	160,062	154,839	35,656	34,639
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	11,827	11,978	2,651	2,696
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,359	3,324	654	706
ต้นทุนบริการในอดีตและผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้น				
จากการจ่ายชำระผลประโยชน์	(4,264)	-	1,885	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกกันภัย:				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานด้าน				
ประชากรศาสตร์	345	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	19,426	-	847	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	66,453	-	15,426	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(24,665)	(10,079)	(14,407)	(2,385)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	232,543	160,062	42,712	35,656

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	11,827	11,978	2,651	2,696
ต้นทุนดอกเบี้ย	3,359	3,324	654	706
ต้นทุนบริการในอดีต	(4,264)	-	1,885	-
รวม	10,922	15,302	5,190	3,402

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายในหนึ่งปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 18.5 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 5.6 ล้านบาท) (2563: 21.3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 14.4 ล้านบาท))

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 8 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 8 ปี) (2563: 10 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 10 ปี))

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด	1.8	2.2	1.8	2.2
อัตราการขึ้นเงินเดือน	4.0 - 5.0	4.0	4.0	4.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0 - 45	0 - 45	0 - 45	0 - 45

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	2564			
	ผลกระทบต่อสำรองผลประโยชน์		ผลกระทบต่อสำรองผลประโยชน์	
	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ระยะยาวของพนักงาน	เคลื่อนไหวลดลง	ระยะยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	0.5	(8.5)	0.5	9.0
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.5	8.8	0.5	(8.3)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	10.0	(6.0)	10.0	6.6

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
2564				
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์		ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์	
	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ระยะยาวของพนักงาน	เคลื่อนไหวลดลง	ระยะยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	0.5	(1.1)	0.5	1.1
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.5	1.1	0.5	(1.0)
อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	10.0	(0.5)	10.0	0.5
งบการเงินรวม				
2563				
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์		ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์	
	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ระยะยาวของพนักงาน	เคลื่อนไหวลดลง	ระยะยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	0.5	(5.7)	0.5	6.0
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.5	7.2	0.5	(6.8)
อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	10.0	(5.3)	10.0	5.8
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
2563				
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์		ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์	
	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ระยะยาวของพนักงาน	เคลื่อนไหวลดลง	ระยะยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)	(ร้อยละ)	(ล้านบาท)
อัตราคิดลด	0.5	(0.7)	0.5	0.8
อัตราการขึ้นเงินเดือน	0.5	1.0	0.5	(1.0)
อัตราการเปลี่ยนแปลง ในจำนวนพนักงาน	10.0	(0.6)	10.0	0.7

## 29. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้ ในปัจจุบันบริษัทฯได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

## 30. รายได้ค่านายหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,247,279	874,175
ค่านายหน้าจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์	51,885	57,001
รวม	1,299,164	931,176

## 31. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	296,584	147,960	-	-
ที่ปรึกษาทางการเงิน	85,299	69,332	-	-
ตัวแทนซื้อขายหน่วยลงทุน	34,062	22,239	-	-
ผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้	33,472	18,771	-	-
การให้ยืมหลักทรัพย์	3,431	2,314	-	-
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	27,368	35,234	-	-
การจัดการกองทุนรวม	625,282	279,551	-	-
การนายทะเบียนหลักทรัพย์	254,638	122,774	-	-
ค่าธรรมเนียมการประสานงาน	66,412	21,716	7,788	-
อื่น ๆ	10,082	16,100	-	-
รวม	1,436,630	735,991	7,788	-

### 32. รายได้ดอกเบี้ย

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อ				
หลักทรัพย์	191,646	81,214	-	-
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	-	-	196	-
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบัน				
การเงิน	38,641	61,333	168	189
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนในตราสาร				
หนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	1,770	2,040	-	-
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนใน				
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	18,669	49,415	10,753	27,862
รายได้ดอกเบี้ยอื่น	-	875	476	1,473
รวม	250,726	194,877	11,593	29,524

### 33. กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไรจากเงินลงทุน	315,810	28,365	231,213	20,358
กำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์	(2,826)	178,533	(8,167)	90,698
ขาดทุนจากโทเคนดิจิทัล	(960)	-	-	-
เงินปันผลรับ	90,983	38,538	48,296	27,312
รวม	403,007	245,436	271,342	138,368

### 34. ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	44,615	41,482	1,869	1,706
ค่าเช่า	11,715	10,679	6,200	5,418
ค่าภาษีอากร	8,191	8,059	54	577
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	14,846	15,961	394	375
ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	221,872	139,251	22,297	18,868
รวม	301,239	215,432	30,814	26,944

### 35. ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของเงินกู้ยืม	34,916	9,858	26,323	30,100
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า	6,264	7,179	1,355	1,975
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของบัญชีเงินฝากลูกค้า	19,784	34,311	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหุ้นกู้อนุพันธ์	16,727	1,498	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยอื่น	1,543	2,595	-	-
รวม	79,234	55,441	27,678	32,075

### 36. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไรสำหรับปี (พันบาท)	978,356	415,777	978,356	415,777
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	2,105,656	2,105,656	2,105,656	2,105,656
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.46	0.20	0.46	0.20

### 37. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนดังกล่าวเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 4 ถึง 8 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท

ในระหว่างปี 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	36	34	8	8

### 38. เงินปันผล

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่าย ต่อหุ้น (บาท)
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2563	147,396	0.07
เงินปันผลระหว่างกาลครั้งที่ 1 สำหรับปี 2563	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2563	126,339	0.06
รวม		273,735	0.13
เงินปันผลประจำปี 2563	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2564	252,678	0.12
เงินปันผลระหว่างกาลครั้งที่ 1 สำหรับปี 2564	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2564	421,132	0.20
รวม		673,810	0.32

### 39. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับกลุ่มบริษัทในระหว่างปี  
สรุปได้ดังนี้

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และมีสมาชิกในครอบครัว ที่ใกล้ชิดของกรรมการบริษัทฯ ดำรงตำแหน่ง เป็นกรรมการ
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด กองทุนต่าง ๆ ที่บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) คือ ผู้ถือหุ้นใหญ่ บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุนรวม บัวหลวง จำกัด
กองทุนต่าง ๆ ที่บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการ กองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด
บริษัท เอเชียเสริมกิจ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ชาตรีชน โฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไทยอินคิวเบเตอร์ คอท คอม จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ซิตีเรียลตี้ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ซิตี วิลล่า จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เฟรเซอร์ส พร็อพเพอร์ตี้ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท อาเซียคลังสินค้า จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
นิติบุคคลอาคารชุดสาทรซิตีทาวเวอร์	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท จตุบุตร โฮลดิ้ง จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท พนิชสแควร์ จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท กรุงเทพประกันภัย จำกัด (มหาชน)	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ริเวอร์ไซด์ การ์เด้น มารีน่า จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท วินท์คอม เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไอ-ซีทีเอส จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท สุขุมวิท ซิตี จำกัด	มีกรรมการร่วมกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการทางธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันรายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

					(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	2564	2563	
<b>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</b>					
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
เงินปันผลรับ	-	-	577,500	287,610	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	-	-	672	1,469	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
รายได้จากการให้บริการสนับสนุน					
ทรัพย์สินบุคคล	-	-	243,434	241,386	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายได้อื่น	-	-	23,513	27,916	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าขายหน้าจ่าย	-	-	6,207	19,648	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
สถานที่ และอุปกรณ์	-	-	111	75	ตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมจ่าย	-	-	14	64	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	4,534	3,654	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	11,634	29,311	ตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา
<b>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
รายได้ค่านายหน้า	41,919	24,815	-	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ดอกเบี้ยรับ	393	285	165	98	ตามอัตราราคา
เงินปันผลรับ	4,922	3,043	1,947	2,385	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับอาคาร					
สถานที่ และอุปกรณ์	65,226	70,964	19,726	24,320	ตามที่ราคาระบุไว้ในสัญญา
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	817	942	240	367	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,906	2,265	404	375	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไปและตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	15,186	8,004	-	-	ตามอัตราราคา
<b>รายการธุรกิจกับกรรมการของกลุ่มบริษัทฯ</b>					
<b>และสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด</b>					
รายได้ค่านายหน้า	2,399	4,286	-	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	289	485	-	-	ตามอัตราที่คิดกับลูกค้าทั่วไป

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>บริษัทย่อย</b>				
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินฝากเพื่อซื้อขายหลักทรัพย์	-	-	174,386	161,694
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	5	23
ลูกหนี้อื่น	-	-	153,788	276,688
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	727	5,194
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	200,000	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	2,465	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	9	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	-	2,830,000
<b>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ				
บริษัทย่อย และเพื่อลูกค้า	1,713,771	215,422	229,851	133,095
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	21,243	-	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	8	2	3	1
เงินมัดจำ	13,330	15,475	4,655	6,305
สินทรัพย์อื่น	226	135	85	49
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3,000,000	1,695,000	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	147,343	179,794	40,693	47,638
เจ้าหนี้อื่น	788	1,641	433	1,017
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,528	23,543	-	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กรรมการของกลุ่มบริษัทและสมาชิกใน</b>				
<b>ครอบครัวที่ใกล้ชิด</b>				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	1,983	-	-	-
เจ้าหนี้อื่น	650	-	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	221	643	-	-

บริษัทย่อยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีจำนวน 30 ล้านบาทกับธนาคารซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยยังไม่ได้เบิกใช้วงเงินดังกล่าว

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	ในระหว่างปี		
			เพิ่มขึ้น	ลดลง	
		(หน่วย: พันบาท)			
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน</b>					
<b>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>					
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	0.65	1,695,000	19,350,000	(18,045,000)	3,000,000
					(หน่วย: พันบาท)
		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	ในระหว่างปี		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
			เพิ่มขึ้น	ลดลง	
<b>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</b>					
<b>บริษัทย่อย</b>					
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด					
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	1.36	-	200,000	-	200,000
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้น</b>					
<b>บริษัทย่อย</b>					
บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด					
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	0.90	2,830,000	34,780,000	(37,610,000)	-

เงินให้กู้ยืมแก่และเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันข้างต้นเป็นวงเงินที่ไม่มีหลักประกัน

ยอดคงเหลือของเงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	52,853	38,951	18,150	29,625
บริษัท บางกอกคลับ จำกัด	1,240	1,240	1,240	1,240
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	-	21,375	-	16,875
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเสกาซี	-	40,551	-	40,551
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสโร โบติกส์	-	25,522	-	25,522
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส อีโวลูชั่น ไซน่า อิกวิตี้	8,161	45,116	8,161	45,116
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส เจแปน ไฮคอนวิคชั่น	18,800	-	18,800	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส ยูโรป โกรท	32,439	-	32,439	-
กองทุนรวมสารคดีทาวเวอร์	8,874	7,887	8,874	7,887
บริษัท วินท์คอม เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	-	8,920	-	8,920
รวม	122,367	189,562	87,644	175,736

ในระหว่างปี บริษัทฯมีรายการซื้อและขายหน่วยลงทุนของกองทุนซึ่งบริหารโดยกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยราคาที่ซื้อขายถือตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนซึ่งเป็นราคาที่คิดกับผู้ลงทุนทั่วไป รายละเอียดมีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ซื้อหน่วยลงทุน		ขายหน่วยลงทุน	
	2564	2563	2564	2563
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์นฟันด์ 5Y1	-	-	-	105,437
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเสกาซี	-	-	44,214	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสโร โบติกส์	-	-	22,988	21,653
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส อีโวลูชั่น ไซน่า อิกวิตี้	20,151	40,000	55,610	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส เจแปน ไฮคอนวิคชั่น	20,100	-	96	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส ยูโรป โกรท	30,100	-	117	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส ดิสริบทิฟ ออฟพอร์ทูนิตี้ส์	20,000	-	16,782	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส ทรานซาร์เน็ท แคลิฟอร์เนีย	501	-	501	-
กองทุนเปิดแอสเซทพลัส เวียดนาม โกรท ฟันด์	169	-	-	-

ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายสำหรับเงินเดือน เงินประกันสังคม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ค่าพาหนะ และเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานระดับผู้บริหารสำคัญดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	245,218	146,089	205,514	120,984
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	6,076	6,606	5,011	5,147
รวม	251,294	152,695	210,525	126,131

ภาวะค้ำประกันและภาวะผูกพันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีภาวะค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 41.2.1

กลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 41.1

**40. ส่วนได้เสียในกองทุนที่เป็นกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัว**

บริษัทย่อยรับหน้าที่เป็นผู้จัดการกองทุนให้แก่กองทุนเพื่อการลงทุนจำนวนหนึ่ง ซึ่งเข้านิยามของกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว บริษัทย่อยมีส่วนได้เสียในกิจการซึ่งมีโครงสร้างเฉพาะตัวจากการรับค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการจากกองทุนดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ข้อมูลจากรายงานทางการเงินล่าสุดของกองทุนซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารจัดการของบริษัทย่อยซึ่งเข้านิยามของกิจการที่มีโครงสร้างเฉพาะตัว แสดงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนรวมทั้งหมดประมาณ 56,813 ล้านบาท (2563: 40,202 ล้านบาท)

ส่วนได้เสียของบริษัทย่อยในกองทุนดังกล่าวแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน</b>		
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับ	89	70
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>		
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	880	402

ความเสี่ยงจากผลขาดทุนสูงสุดที่บริษัทย่อยอาจจะได้รับมีมูลค่าเท่ากับรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับที่แสดงไว้ข้างต้น

## 41. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

### 41.1 ภาวะผูกพัน

- 1) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
จ่ายชำระ				
ภายใน 1 ปี	8	11	3	3
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	2	6	-	1

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวนภาวะผูกพันของกลุ่มบริษัทดังกล่าวข้างต้นเป็นภาวะผูกพันตามสัญญาบริการที่ทำกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 6 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 3 ล้านบาท) (2563: 4 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 4 ล้านบาท))

- 2) บริษัทย่อยมีภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ให้กับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขาย และ/หรือ อัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 3) บริษัทย่อยมีภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือ เป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และ/หรือค่าธรรมเนียมอื่นตามที่ระบุในสัญญา
- 4) บริษัทย่อยมีภาวะผูกพันที่จะต้องนำส่งค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การจัดจำหน่ายหลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า การจัดการกองทุนรวมและกองทุนส่วนบุคคล การเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและธุรกิจอื่นที่บริษัทย่อยได้รับอนุญาต โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราที่กำหนดจากการประกอบธุรกิจข้างต้น
- 5) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สที่ซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 44.2

- 6) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเนื่องจากการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- 7) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 44.1 ภายใต้หัวข้อความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน
- 8) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับเงินลงทุนที่ยังไม่ได้เรียกชำระในบริษัทห้าแห่งจำนวน 2.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 1.5 ล้านบาท (2563: เงินลงทุนที่ยังไม่ได้เรียกชำระในบริษัทสองแห่งจำนวน 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 1.5 ล้านบาท) ทั้งนี้ เงินลงทุนที่ยังไม่ได้เรียกชำระจำนวน 0.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาในบริษัทแห่งหนึ่ง บริษัทฯจะชำระเงินเมื่อเป็นไปได้ตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา
- 9) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทฯมีภาระผูกพันที่ต้องรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทแห่งหนึ่งตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.5
- 10) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 0.6 ล้านบาท (2563: 0.6 ล้านบาท) ที่เกี่ยวกับการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์

## 41.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

### 41.2.1 การค้ำประกัน

- 1) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้แก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งกับธนาคารแห่งหนึ่งในวงเงิน 355 ล้านบาท (2563: 355 ล้านบาท) ซึ่งในจำนวนนี้เป็นวงเงินสินเชื่อร่วมกันจำนวน 300 ล้านบาท (2563: 300 ล้านบาท)
- 2) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวน 1.6 ล้านบาท (2563: 1.6 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.1 ล้านบาท (2563: 0.1 ล้านบาท)) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯและบริษัทย่อย

### 41.2.2 คดีฟ้องร้อง

- 1) เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2561 วันที่ 20 มีนาคม 2562 วันที่ 26 เมษายน 2562 และวันที่ 21 พฤษภาคม 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งให้ร่วมรับผิดชอบกับนิติบุคคลอื่น ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษาให้ยกฟ้องในคดีความหนึ่งที่บริษัทย่อยถูกฟ้องร้องเป็นจำนวน 20 ล้านบาท ทั้งนี้ โจทก์มิได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลภายในระยะเวลาที่ศาลกำหนด ดังนั้น คดีดังกล่าวจึงเป็นอันยุติ และเมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2563 โจทก์ของอีกคดีความหนึ่งได้ยื่นถอนฟ้องบริษัทย่อยเป็นจำนวน 15 ล้านบาท ทั้งนี้ ศาลมีคำสั่งให้จำหน่ายคดีได้ ดังนั้นคดีดังกล่าว จึงเป็นอันยุติ

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ศาลชั้นต้น ได้มีคำพิพากษาให้ยกฟ้องในคดีความที่เหลือทั้งหมดที่บริษัทย่อยถูกฟ้องร้องเป็นจำนวนรวม 187 ล้านบาท ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2564 โจทก์ในคดีความดังกล่าวได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาลชั้นต้นเป็นจำนวน 70 ล้านบาท ขณะนี้บริษัทย่อยอยู่ในระหว่างยื่นคำแก้อุทธรณ์ต่อศาล ส่วนคดีความที่เหลือจำนวน 117 ล้านบาท โจทก์อยู่ระหว่างการพิจารณายื่นอุทธรณ์ ฝ่ายบริหารคาดว่าบริษัทย่อยจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีความทั้งหมดดังกล่าว

- 2) เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2563 และวันที่ 18 มิถุนายน 2563 บริษัทย่อยรายดังกล่าวได้ถูกฟ้องร้องในคดีแพ่งให้ร่วมรับผิดชอบกับนิติบุคคลอื่น โดยถูกเรียกร้อยค่าเสียหายเป็นจำนวนรวม 29 ล้านบาท ขณะนี้อยู่ระหว่างการสืบพยานและยื่นคำให้การ ฝ่ายบริหารคาดว่าบริษัทย่อยจะไม่ได้รับผลเสียหายจากคดีความดังกล่าว

#### 42. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เป็นส่วนงานที่ให้บริการการเป็นนายหน้าหรือตัวแทนซื้อขายหลักทรัพย์แก่นักลงทุนทั้งในและต่างประเทศ
- ส่วนงานวาณิชธนกิจ เป็นส่วนงานที่ให้บริการการเป็นที่ปรึกษาทางการเงินและการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์
- ส่วนงานจัดการกองทุน เป็นส่วนงานที่ให้การบริหารจัดการกองทุนและการลงทุนในหน่วยลงทุน
- ส่วนงานค้าหลักทรัพย์ เป็นส่วนงานที่ทำการซื้อ ขาย หรือแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์ในนามของตนเองเป็นทางการค้าปกติ

กลุ่มบริษัทได้รวมส่วนงานสนับสนุน (Back office) ส่วนงานตราสารอนุพันธ์ (Equity derivatives) ส่วนงานการบริหารสินทรัพย์ของลูกค้า (Wealth Plus) และส่วนงานการคลัง (Treasury) เป็นส่วนงานที่รายงาน คือ ส่วนงานอื่น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทบริหารงานด้านภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่มโดยไม่มีการปันส่วนให้แก่ส่วนงานดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานขายหน้าซื้อขาย										ตัดรายการ			
	หลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		ส่วนงานพาณิชย์		ส่วนงานจัดการกองทุน		ส่วนงานค้าหลักทรัพย์		ส่วนงานอื่น		ระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้จากภายนอก	1,280	951	436	222	909	438	305	168	255	152	-	-	3,185	1,931
รายได้ระหว่างส่วนงาน	7	20	-	-	-	-	-	-	387	337	(394)	(357)	-	-
รายได้ทั้งสิ้น	1,287	971	436	222	909	438	305	168	642	489	(394)	(357)	3,185	1,931
ดอกเบี้ยรับ	-	-	-	3	1	2	11	28	251	193	(12)	(31)	251	195
ต้นทุนทางการเงิน	3	3	1	2	1	1	10	14	78	67	(14)	(32)	79	55
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	317	179	243	62	258	105	178	89	229	75	-	9	1,225	519
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:														
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้													(247)	(103)
กำไรสำหรับปี													978	416

(หน่วย: ล้านบาท)

	ส่วนงานขายหน้า		ส่วนงาน		ส่วนงานค้าหลักทรัพย์	ส่วนงานอื่น	ตัดรายการระหว่างกัน	งบการเงินรวม
	ซื้อขายหลักทรัพย์		ส่วนงานพาณิชย์	จัดการกองทุน				
	และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ส่วนงาน						
<b>สินทรัพย์ของส่วนงาน</b>								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	2,385	141	646	1,614	15,751	(5,776)	14,761	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,175	162	473	1,887	12,931	(8,248)	9,380	

กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ และลูกค้าส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทเป็นลูกค้าภายในประเทศ

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

## การจำแนกรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>จังหวะเวลาในการรับรู้รายได้</b>				
รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง				
รายได้ค่านายหน้า	1,299,164	931,177	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	662,173	270,488	7,788	-
รับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง				
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	774,457	465,503	-	-
รายได้จากการให้บริการสนับสนุน				
ทรัพย์สินถาวร	-	-	243,434	241,386
รวมรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	2,735,794	1,667,168	251,222	241,386

### 43. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมโดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	45,376	-	-	45,376
เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	2,248,058	-	-	2,248,058
โทเคนดิจิทัล	19,040	-	-	19,040
เงินลงทุนในหุ้นกู้ภาคเอกชน	-	239,335	-	239,335
หน่วยลงทุน	-	60,303	8,874	69,177
เงินลงทุนในหุ้นทุน	-	-	219,590	219,590
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
เงินลงทุนในหุ้นกู้ภาคเอกชน	-	50,045	-	50,045
เงินลงทุนในพันธบัตรรัฐบาล	-	19,808	-	19,808
เงินลงทุนในหุ้นทุน	-	-	202,277	202,277

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>ตราสารอนุพันธ์</b>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,462	-	3,462
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	921	-	-	921
สัญญาสิทธิ	-	27,720	-	27,720
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เจ้าหนี้ธุรกรรมอื่นและให้ยืมหลักทรัพย์	109,159	-	-	109,159
<b>ตราสารอนุพันธ์</b>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	6,540	-	6,540
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	3,394	-	-	3,394

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	951,471	-	-	951,471
เงินลงทุนในหุ้นกู้ภาคเอกชน	-	115,414	-	115,414
หน่วยลงทุน	-	60,303	8,874	69,177
เงินลงทุนในหุ้นทุน	-	-	218,562	218,562
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
เงินลงทุนในหุ้นกู้ภาคเอกชน	-	50,045	-	50,045
เงินลงทุนในพันธบัตรรัฐบาล	-	19,808	-	19,808
เงินลงทุนในหุ้นทุน	-	-	202,277	202,277
<b>ตราสารอนุพันธ์</b>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	872	-	872
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
<b>ตราสารอนุพันธ์</b>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,949	-	3,949
<b>สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	370,111	-	370,111

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ลูกหนี้ธุรกิจระยะยาวและให้ยืมหลักทรัพย์	187,481	-	-	187,481
เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	1,699,419	-	-	1,699,419
เงินลงทุนในหุ้นกู้ภาคเอกชน	-	432,756	-	432,756
เงินลงทุนในหุ้นกู้ต่างประเทศ	-	14,545	-	14,545
หน่วยลงทุน	-	111,224	7,887	119,111
เงินลงทุนในหุ้นทุน	-	-	117,036	117,036
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
เงินลงทุนในหุ้นกู้ภาคเอกชน	-	110,383	-	110,383
เงินลงทุนในพันธบัตรรัฐบาล	-	19,986	-	19,986
เงินลงทุนในหุ้นทุน	-	-	242,126	242,126
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	30,444	-	30,444
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	5	-	-	5
สัญญาสิทธิ	-	1,665	-	1,665
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เจ้าหนี้ธุรกิจระยะยาวและให้ยืมหลักทรัพย์	289,504	-	-	289,504
ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	25,167	-	25,167
ใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์	13,756	-	-	13,756

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ผ่านกำไรหรือขาดทุน				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน	958,274	-	-	958,274
เงินลงทุนในหุ้นกู้ภาคเอกชน	-	136,069	-	136,069
เงินลงทุนในหุ้นกู้ต่างประเทศ	-	14,545	-	14,545
หน่วยลงทุน	-	111,224	7,887	119,111
เงินลงทุนในหุ้นทุน	-	-	115,922	115,922
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
เงินลงทุนในหุ้นกู้ภาคเอกชน	-	110,383	-	110,383
เงินลงทุนในพันธบัตรรัฐบาล	-	19,986	-	19,986
เงินลงทุนในหุ้นทุน	-	-	242,126	242,126
<b>ตราสารอนุพันธ์</b>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	5,302	-	5,302
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
<b>ตราสารอนุพันธ์</b>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	25	-	25
<b>สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	335,937	-	335,937

#### 44. เครื่องมือทางการเงิน

##### 44.1 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับจากธุรกิจจัดการกองทุน สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำจ่ายจากธุรกิจจัดการกองทุน หนี้สินตราสารอนุพันธ์ เจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้น กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

## ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการกองทุน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ และลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีการประเมินเครดิตของลูกค้าเมื่อเปิดบัญชี เพื่อใช้ในการพิจารณาวงเงินที่เหมาะสม และทบทวนวงเงินดังกล่าวเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง การควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ทำได้โดยการพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงินและความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้าในปัจจุบัน อีกทั้งยังกำหนดวงเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ต่อลูกค้ารายใดรายหนึ่งไว้ไม่ให้เกินกว่าเกณฑ์ที่ทางการกำหนด รวมทั้งยังมีการกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ที่กลุ่มบริษัทอนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีมาร์จิ้นได้และกำหนดอัตรามาร์จิ้นที่เหมาะสมสำหรับหลักทรัพย์แต่ละหลักทรัพย์เพื่อคัดเลือกเฉพาะหลักทรัพย์ที่มีคุณภาพเหมาะสม โดยพิจารณาจากปัจจัยพื้นฐานและสภาพคล่องในการซื้อขายหลักทรัพย์ และยังกำหนดจำนวนหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อหรือวางเป็นหลักประกันเพื่อมิให้มีการกระจุกตัวในหลักทรัพย์

สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ กลุ่มบริษัทมีการกำหนดเกณฑ์ลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่กลุ่มบริษัทยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับที่เชื่อถือได้

นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของลูกค้านุคคลของกลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อมีรายการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินฝากสถาบันการเงินในนามบริษัทฯ บริษัทย่อย และเพื่อลูกค้า	11,004,185	8,622,753	411,882	304,420
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	200,000	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	839,154	288,220	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจ	7,946,950	3,928,242	-	-
จัดการกองทุน	92,223	77,601	-	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	32,103	32,113	872	5,302
เงินลงทุนในตราสารหนี้ในนามบริษัทฯ				
บริษัทย่อย และเพื่อลูกค้า	788,288	688,894	245,570	392,207
ลูกหนี้อื่น	157,448	196,009	258,986	408,491

## ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน และเงินกู้ยืมระยะสั้น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

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

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										
มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ไม่มีดอกเบี้ย				
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	633	-	-	-	-	-	453	1,086	0.13 - 0.15	-
เงินลงทุน	-	-	20	50	9	239	3,145	3,463	-	4.00 - 5.85
หลักทรัพย์ซื้อโดยมีสัญญาขายคืน	-	-	469	-	-	-	-	469	2.90 - 4.40	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	839	839	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	7,091	-	-	-	-	-	856	7,947	4.00 - 6.62	-
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
จากธุรกิจจัดการกองทุน	-	-	-	-	-	-	92	92	-	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	32	32	-	-
ลูกหนี้อื่น	90	-	-	-	-	-	67	157	0.40	-
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>										
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	3,780	-	-	-	-	-	3,780	-	หมายเหตุ 23
หลักทรัพย์ขายโดยมีสัญญาซื้อคืน	-	-	469	-	-	-	-	469	2.90 - 4.40	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	12	12	-	-
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,201	1,201	-	-
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจ จัดการกองทุน	-	-	-	-	-	-	31	31	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	10	10	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	568	568	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	3,065	-	-	-	-	3,065	-	หมายเหตุ 23
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	51	174	-	-	-	225	-	2.68

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลงตาม										
อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	206	200	-	-	-	-	406	0.13 - 0.15	1.36	
เงินลงทุน	-	-	20	50	9	115	1,433	-	4.00 - 5.85	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	200	-	-	-	-	200	-	1.36	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	1	-	-	
ลูกหนี้อื่น	213	-	-	-	-	-	46	0.40	-	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>										
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	225	-	-	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	2,791	-	-	-	2,791	-	หมายเหตุ 23	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	11	30	-	-	41	-	2.68	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563										
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน										
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด								(ร้อยละต่อปี)	
ปรับขึ้นลงตาม										
อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	218	178	-	-	-	705	1,101	0.10 - 0.15	-	
เงินลงทุน	-	-	375	95	8	433	2,170	-	3.95 - 5.90	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	288	-	-	
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,455	-	-	-	-	-	1,473	4.00 - 6.62	-	
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ	-	-	-	-	-	-	78	-	-	
จากธุรกิจจัดการกองทุน	-	-	-	-	-	-	78	-	-	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	32	-	-	
ลูกหนี้อื่น	129	-	-	-	-	-	67	LIBOR - 1.5	-	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>										
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	1,795	-	-	-	-	1,795	-	หมายเหตุ 23	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี และบริษัทหลักทรัพย์	-	-	-	-	-	-	415	-	-	
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-	1,449	-	-	
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการกองทุน	-	-	-	-	-	-	25	-	-	
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	39	-	-	
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	312	-	-	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	28	-	-	-	28	-	หมายเหตุ 23	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	48	198	-	-	246	-	2.68	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563											
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน											
มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่						ไม่มี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด									(ร้อยละต่อปี)	
	อัตราตลาด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด				อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>											
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	123	-	-	-	-	-	175	298	0.10 - 0.15	-	
เงินลงทุน	-	-	50	95	8	136	1,427	1,716	-	3.95 - 5.90	
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	-	5	5	-	-	
ลูกหนี้อื่น	361	-	-	-	-	-	47	408	1.00 และ	-	
									LIBOR - 1.5		
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>											
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	125	125	-	-	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	2,830	-	-	-	-	-	2,830	-	หมายเหตุ 23	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	11	41	-	-	-	52	-	2.68	

### ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และตราสารอนุพันธ์ ซึ่งไม่อาจเรียกเงินคืนได้ และเงินลงทุนซึ่งมีการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์ตามความผันผวนในตลาด ส่งผลให้จำหน่ายเงินลงทุนไม่ได้ตามที่คาดไว้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ที่กลุ่มบริษัทถือเป็นสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง โดยบริษัทย่อยมีอัตราส่วนของเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิที่สูงเกินกว่าร้อยละ 7 ตามเกณฑ์ที่ทางการกำหนดไว้ และกลุ่มบริษัทมีการจัดเตรียมวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินที่คาดว่าเพียงพอในการดำเนินธุรกิจ

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,086	-	-	-	1,086
เงินลงทุน	-	273	198	9	2,983	3,463
หลักทรัพย์ซื้อ โดยมีสัญญาขายคืน	-	469	-	-	-	469
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	839	-	-	-	839
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	856	-	-	7,091	7,947
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจ						
จัดการกองทุน	-	92	-	-	-	92
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	32	-	-	-	32
ลูกหนี้อื่น	-	157	-	-	-	157

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3,780	-	-	-	-	3,780
หลักทรัพย์ขาย โดยมีสัญญาซื้อคืน	-	469	-	-	-	469
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	12	-	-	-	12
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,201	-	-	-	1,201
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการ กองทุน	-	31	-	-	-	31
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	10	-	-	-	10
เจ้าหนี้อื่น	-	568	-	-	-	568
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	3,065	-	-	-	3,065
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	51	174	-	-	225

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	406	-	-	-	-	406
เงินลงทุน	-	273	198	9	1,147	1,627
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	200	-	-	-	-	200
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	1	-	-	-	1
ลูกหนี้อื่น	213	23	-	-	23	259
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เจ้าหนี้อื่น	-	225	-	-	-	225
เงินกู้ยืมระยะสั้น	1,097	1,694	-	-	-	2,791
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	11	30	-	-	41

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,101	-	-	-	-	1,101
เงินลงทุน	-	375	95	8	2,603	3,081
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	288	-	-	-	288
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,473	-	-	2,455	3,928
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจ						
จัดการกองทุน	-	78	-	-	-	78
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	32	-	-	-	32
ลูกหนี้อื่น	-	196	-	-	-	196
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,795	-	-	-	-	1,795
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	415	-	-	-	415
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,449	-	-	-	1,449
ค่าธรรมเนียมและค่าบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการ						
กองทุน	-	25	-	-	-	25
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	39	-	-	-	39
เจ้าหนี้อื่น	-	312	-	-	-	312
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	28	-	-	-	28
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	48	198	-	-	246

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงิน						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	298	-	-	-	-	298
เงินลงทุน	-	50	95	8	1,563	1,716
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	5	-	-	-	5
ลูกหนี้อื่น	361	47	-	-	-	408
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เจ้าหนี้อื่น	-	125	-	-	-	125
เงินกู้ยืมระยะสั้น	2,830	-	-	-	-	2,830
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	11	41	-	-	52

## ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการลงทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	17.3	22.2	1.2	5.4	33.92	30.04
ปอนด์สหราชอาณาจักร	0.6	0.6	-	-	45.61	40.64
เหรียญฮ่องกง	25.4	96.0	1.5	67.1	4.36	3.88
เยนญี่ปุ่น	225.0	158.6	-	-	0.30	0.29
สวิสฟรังก์	0.5	0.4	-	-	36.34	34.03
ยูโร	2.4	2.0	-	-	39.36	36.88
หยวน	2.1	8.1	-	-	5.25	4.62
วอนเกาหลีใต้	0.8	0.7	-	-	0.03	0.03
ดองเวียดนาม	1,805.07	41.9	946.5	-	0.15	0.13
เหรียญสิงคโปร์	-	2.0	-	-	24.93	22.66
เหรียญไต้หวัน	-	5.2	-	19.2	1.22	1.07

  

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	15.2	14.5	-	-	33.92	30.04
ปอนด์สหราชอาณาจักร	0.6	0.5	-	-	45.61	40.64
เหรียญฮ่องกง	24.0	26.0	-	-	4.36	3.88
เยนญี่ปุ่น	218.2	155.0	-	-	0.30	0.29
สวิสฟรังก์	0.5	0.4	-	-	36.34	34.03
ยูโร	2.3	1.9	-	-	39.36	36.88
หยวน	1.5	7.7	-	-	5.25	4.62
เหรียญไต้หวัน	-	3.7	-	-	1.22	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

งบการเงินรวม				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยขาย	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยซื้อ (ล้านบาท)	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยขาย (ล้านบาท)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	478.9	14.5	31.34 - 33.88 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	ยูโร	42.2	1.1	37.09 - 39.40 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	ปอนด์สหราชอาณาจักร	20.8	0.5	44.02 - 46.07 บาทต่อ 1 ปอนด์สหราชอาณาจักร

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงินจำนวน 8.9 ล้านบาทเหรียญสหรัฐอเมริกา 0.8 ล้านบาทยูโร และ 0.5 ล้านบาทปอนด์สหราชอาณาจักรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทย่อยทำกับสถาบันการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้า ซึ่งบริษัทย่อยได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ในขาถกลับกันทั้งจำนวน ซึ่งมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 4.5 ล้านบาทเหรียญสหรัฐอเมริกาคือสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในส่วนที่เป็นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	ที่บริษัทฯซื้อ (ล้านบาท)	ที่บริษัทฯขาย (ล้านบาท)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	294.0	8.9	32.14 - 33.75 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	ยูโร	30.2	0.8	37.09 - 39.40 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	ปอนด์สหราชอาณาจักร	20.8	0.5	44.02 - 46.07 บาทต่อ 1 ปอนด์สหราชอาณาจักร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังกล่าวกับสถาบันการเงินและบริษัทย่อยเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศของบริษัทฯ

งบการเงินรวม				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยขาย	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยซื้อ	ที่บริษัทฯและ บริษัทย่อยขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	892.6	28.9	30.05 - 32.77 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	เหรียญฮ่องกง	273.0	69.1	3.89 - 4.03 บาทต่อ 1 เหรียญฮ่องกง
บาท	ยูโร	24.2	0.7	34.90 - 37.02 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	เยนญี่ปุ่น	35.0	120.0	0.29 บาทต่อ 1 เยนญี่ปุ่น
บาท	ปอนด์สหราชอาณาจักร	8.6	0.2	40.37 - 40.81 บาทต่อ 1 ปอนด์สหราชอาณาจักร
เหรียญสหรัฐอเมริกา	บาท	0.5	16.0	0.03 เหรียญสหรัฐอเมริกาต่อ 1 บาท

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงิน จำนวน 8.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา 0.2 ล้านยูโร และ 0.2 ล้านปอนด์สหราชอาณาจักรเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ส่วนที่เหลือเป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่บริษัทย่อยทำกับสถาบันการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของลูกค้า ซึ่งบริษัทย่อยได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับลูกค้าธุรกิจหลักทรัพย์ในขาถักกันทั้งจำนวน ซึ่งมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 0.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาเป็นสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในส่วนที่เป็นของบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
สกุลเงิน		จำนวน		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา
ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	ที่บริษัทฯซื้อ	ที่บริษัทฯขาย	
		(ล้าน)	(ล้าน)	
บาท	เหรียญสหรัฐอเมริกา	263.0	8.6	30.05 - 31.72 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา
บาท	ยูโร	7.4	0.2	36.97 - 37.02 บาทต่อ 1 ยูโร
บาท	ปอนด์สหราชอาณาจักร	8.6	0.2	40.37 - 40.81 บาทต่อ 1 ปอนด์สหราชอาณาจักร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าดังกล่าวกับสถาบันการเงินและบริษัทย่อยเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศของบริษัทฯ

## ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด

ปัจจัยด้านการเมืองและเศรษฐกิจทั้งภายในและภายนอกประเทศมีผลต่อความผันผวนของสถานะตลาดทุน โดยเฉพาะความเสี่ยงต่อการเคลื่อนไหวของราคาหลักทรัพย์มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนในหลักทรัพย์ ดังนั้นการศึกษาข้อมูลและการวิเคราะห์อย่างรอบคอบ ตลอดจนการกระจายการลงทุนอย่างเหมาะสมย่อมเป็นการลดความเสี่ยงจากการลงทุนได้

### 44.2 ตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยมียอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทย่อยดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบ		
	กำหนดตามสัญญา		
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	รวม
ฟิวเจอร์สของ Single Stock			
สถานะซื้อ	55,987	-	55,987
สถานะขาย	1,013,748	109,678	1,123,426
ฟิวเจอร์สของ SET 50			
สถานะขาย	24,407	-	14,407
	<u>1,084,142</u>	<u>109,678</u>	<u>1,193,820</u>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบ		
	กำหนดตามสัญญา		
	1 - 6 เดือน	6 เดือน - 1 ปี	รวม
ฟิวเจอร์สของ Single Stock			
สถานะซื้อ	44,927	-	44,927
สถานะขาย	598,871	12,547	611,418
ฟิวเจอร์สของ SET 50			
สถานะขาย	12,677	-	12,677
	<u>656,475</u>	<u>12,547</u>	<u>669,022</u>

ฟิวเจอร์สมีการชำระราคาแบบส่วนต่างเงินสระหว่างราคาต้นทุนของสัญญา กับสินทรัพย์อ้างอิงของสัญญาประเภทนั้น ๆ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของฟิวเจอร์สคงเหลือ ณ วันสิ้นปี บันทึกรวมอยู่ใน “ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์” ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ - ฟิวเจอร์ส มีจำนวน 1 ล้านบาท (2563: มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินตราสารอนุพันธ์ - ฟิวเจอร์สมีจำนวน 57 ล้านบาท)

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

#### 44.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการกองทุน ลูกหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการกองทุน เจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้น แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด ใบสำคัญแสดงสิทธิ และใบสำคัญแสดงสิทธิอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดคำนวณมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป
- ง) ลูกหนี้และเจ้าหนี้ธุรกิจระยะยืมและให้ยืมหลักทรัพย์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด
- จ) ตราสารอนุพันธ์อื่นแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น บริษัทฯและบริษัทย่อยได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มสัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์
- ฉ) หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

44.4 การกระทบยอดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมเป็นประจำและมีลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็นระดับ 3 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ตราสารทุน	หน่วยลงทุน	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	368,120	6,598	374,718
ซื้อเพิ่มระหว่างปี - ราคาทุน	4,053	-	4,053
จำหน่ายระหว่างปี - มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันจำหน่าย	(11,519)	-	(11,519)
กำไรสุทธิที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	(1,492)	1,289	(203)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	359,162	7,887	367,049
ซื้อเพิ่มระหว่างปี - ราคาทุน	46,009	-	46,009
จำหน่ายระหว่างปี - มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันจำหน่าย	(8,794)	-	(8,794)
กำไรสุทธิที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	25,490	987	26,477
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	421,867	8,874	430,741

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตราสารทุน	หน่วยลงทุน	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	366,889	6,598	373,487
ซื้อเพิ่มระหว่างปี - ราคาทุน	4,053	-	4,053
จำหน่ายระหว่างปี - มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันจำหน่าย	(11,519)	-	(11,519)
กำไรสุทธิที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	(1,375)	1,289	(86)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	358,048	7,887	365,935
จำหน่ายระหว่างปี - มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันจำหน่าย	(8,794)	-	(8,794)
กำไรสุทธิที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	25,586	987	26,573
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	420,839	8,874	429,713

#### 45. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.96:1 (2563: 0.96:1) และเฉพาะของบริษัทฯมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.63:1 (2563: 0.64:1)

#### 46. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาบัญชี

- 46.1 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯมีมติเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี เพื่อพิจารณาเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2564 ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทฯได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานในรอบหกเดือนแรกของปี 2564 ให้แก่ผู้ถือหุ้นไปแล้วในอัตรา 0.20 บาทต่อหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 421.1 ล้านบาท คงเหลือปันผลที่จะจ่ายอีกในอัตรา 0.20 บาทต่อหุ้น หรือคิดเป็นจำนวนเงิน 421.1 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 17 พฤษภาคม 2565
- 46.2 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด (บริษัทย่อย) มีมติเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทย่อยเพื่อพิจารณาเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2564 ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทย่อยได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานในรอบหกเดือนแรกของปี 2564 ให้แก่ผู้ถือหุ้นไปแล้วในอัตรา 0.78 บาทต่อหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 351.0 ล้านบาท คงเหลือปันผลที่จะจ่ายอีกในอัตรา 0.40 บาทต่อหุ้น หรือคิดเป็นจำนวนเงิน 180.0 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 8 เมษายน 2565
- 46.3 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด (บริษัทย่อย) มีมติเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทย่อยเพื่อพิจารณาเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2564 ทั้งนี้คณะกรรมการบริษัทฯได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากผลการดำเนินงานในรอบสิบเอ็ดเดือนแรกของปี 2564 ให้แก่ผู้ถือหุ้นไปแล้วในอัตรา 10.0 บาทต่อหุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 30.0 ล้านบาท คงเหลือปันผลที่จะจ่ายอีกในอัตรา 11.0 บาทต่อหุ้น หรือคิดเป็นจำนวนเงิน 33.0 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 8 เมษายน 2565
- 46.4 เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด (บริษัทย่อย) มีมติเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัทย่อยเพื่อพิจารณาเสนอการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2564 ในอัตรา 10.0 บาทต่อหุ้น เป็นเงินทั้งสิ้น 200.0 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 31 มีนาคม 2565

#### 47. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในปัจจุบันซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้ มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามที่จัด ประเภทใหม่	ตามที่เคย รายงานไว้
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>		
รายได้จากการให้บริการสนับสนุนทรัพยากรบุคคล	241,386	-
รายได้อื่น	40,823	282,209

#### 48. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565