

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

รายงาน และงบการเงิน

30 มิถุนายน 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของเจ้าของ และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจาก บริษัทฯตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ งบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัทฯ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อกำหนดแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัทฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้



วรรณวิไล เพชรสร้าง

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5315

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 17 สิงหาคม 2566

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

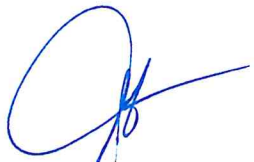
(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	212,656,572	950,844,683
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน	8	322,156,408	320,036,641
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	9	997,421,172	701,825,500
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	10	16,593,734	17,173,193
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	15.1	23,372,455	29,016,962
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	6,685,017	7,055,136
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	12.1	28,155,972	28,057,953
สินทรัพย์อื่น	13	81,680,768	65,356,423
รวมสินทรัพย์		1,688,722,098	2,119,366,491

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางลัดดาวัลย์ เมฆสุภาะ)
กรรมการ




(นางชวินดา หาญรัตนกุล)
กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน		92,165,510	95,697,720
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		48,779,872	56,030,008
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15.2	24,258,711	29,884,759
ประมาณการหนี้สิน	16	132,768,476	132,642,076
หนี้สินอื่น	17	162,806,903	213,652,397
รวมหนี้สิน		460,779,472	527,906,960
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	18		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		200,000,000	200,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 20,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		200,000,000	200,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ตำรองตามกฎหมาย	19	20,000,000	20,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		1,007,942,626	1,371,459,531
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,227,942,626	1,591,459,531
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,688,722,098	2,119,366,491

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางลัดดาวัลย์ เมฆสุภา)
กรรมการ




(นางชวินดา หาญรัตนกุล)
กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	20	1,281,170,599	1,536,144,810
รายได้ดอกเบี้ย		6,498,736	2,103,621
รายได้อื่น		1,141,719	870,713
รวมรายได้		1,288,811,054	1,539,119,144
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		483,546,440	632,311,255
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		288,524,846	283,592,532
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		931,842	289,133
ค่าใช้จ่ายอื่น		94,316,377	100,199,829
รวมค่าใช้จ่าย		867,319,505	1,016,392,749
กำไรก่อนภาษีเงินได้		421,491,549	522,726,395
ภาษีเงินได้	12.2	84,554,700	104,794,060
กำไรสำหรับงวด		336,936,849	417,932,335
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่ไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย			
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		(567,193)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	12.2	113,439	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		(453,754)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		336,483,095	417,932,335
กำไรต่อหุ้น	21		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		16.85	20.90

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางลัดดาวัลย์ เมฆสุภะ)

กรรมการ





(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: บาท)

	กำไรสะสม			
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว -		รวม
		สำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	200,000,000	20,000,000	1,322,341,500	1,542,341,500
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 24)	-	-	(750,000,000)	(750,000,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	417,932,335	417,932,335
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	200,000,000	20,000,000	990,273,835	1,210,273,835
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	200,000,000	20,000,000	1,371,459,531	1,591,459,531
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 24)	-	-	(700,000,000)	(700,000,000)
กำไรสำหรับงวด	-	-	336,936,849	336,936,849
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	(453,754)	(453,754)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	200,000,000	20,000,000	1,007,942,626	1,227,942,626

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางลัดดาวัลย์ เมฆสุกะ)
กรรมการ




(นางชวินดา หาญรัตนกุล)
กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: บาท)

	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	421,491,549	522,726,395
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	9,946,925	11,026,280
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(22,326)	(87,742)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	7,591,105	7,265,566
กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	(88,787)	(5,132)
ดอกเบี้ยตัดจำหน่ายสำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่า	931,842	289,133
รายได้ดอกเบี้ย	(6,498,736)	(2,103,621)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน		
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	433,351,572	539,110,879
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน	(2,119,767)	73,656,335
สินทรัพย์อื่น	(16,353,852)	25,692,950
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน	(3,532,210)	(13,703,845)
ประมาณการหนี้สิน	(7,464,705)	(8,203,946)
หนี้สินอื่น	(53,286,153)	(101,847,035)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	350,594,885	514,705,338
เงินสดรับดอกเบี้ย	1,511,924	427,720
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	(91,789,415)	(90,492,981)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	260,317,394	424,640,077

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางลัดดาวัลย์ เมฆสุกะ)

กรรมการ





(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: บาท)

	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุน	(1,591,146,547)	(1,080,251,903)
เงินสดรับจากเงินลงทุนที่ครบกำหนด	1,300,000,000	1,480,000,000
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(829,295)	(433,325)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์	28,226	88,020
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(291,947,616)	399,402,792
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายเงินปันผล	(700,000,000)	(750,000,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(6,557,889)	(5,939,333)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(706,557,889)	(755,939,333)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(738,188,111)	68,103,536
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	950,844,683	461,970,847
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	212,656,572	530,074,383

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

รายการที่มีใช้เงินสด

เจ้าหน้าที่ค่าอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,529,445	405,000
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	30,593,231

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางลัดดาวัลย์ เมฆสุทะ)

กรรมการ




(นางชวินดา หาญรัตนกุล)

กรรมการ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

1. ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทจดทะเบียนในประเทศไทย เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2544 และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2545 โดยมีธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนชำระแล้ว บริษัทฯมีสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 1 อาคารเอ็มไพร์ทาวเวอร์ ชั้น 32 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร 10120

บริษัทฯประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการจัดการกองทุน โดยมีใบอนุญาตประกอบธุรกิจ ดังนี้

1. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการจัดการกองทุนรวมและกองทุนส่วนบุคคล
2. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
3. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจทรัสต์
4. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจผู้จัดการกองทรัสต์
5. ใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ประเภทการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นหน่วยลงทุน

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดของประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สร. 6/2562 เรื่อง แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3) ลงวันที่ 8 มกราคม 2562

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าบริการรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

ดอกเบี้ยเงินฝากและดอกเบี้ยจากเงินลงทุน

ดอกเบี้ยเงินฝากและดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย

ค่าธรรมเนียมและบริการจ่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	-	5	ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	-	5	ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	-	3 - 5	ปี

บริษัทจะตัดสินทรัพย์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	3 - 10	ปี
ค่าลิขสิทธิ์	-	10	ปี

4.5 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทในฐานะผู้เช่า

บริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) บริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิง และหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคาร	-	3 ปี
ยานพาหนะ	-	3 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

บริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า หรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือ ถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อมหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อม ซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.7 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์ และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.8 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบสวัสดิการด้านการบริหารทรัพยากรบุคคลของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อมีการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้องแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

4.9 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.10 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั้น

บริษัทฯ จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ จะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ หากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

4.11 เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับรายได้ค่าบริการค้างรับที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

บริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อในการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและแสดงมูลค่าสุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลงหรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

บริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งมิได้ถือไว้เพื่อค้าเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนนี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะไม่มีกำไรหรือขาดทุนเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนในภายหลังเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว โดยจะถูกโอนไปกำไรสะสมแทน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุน บริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงิน

บริษัทจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หนี้สินทางการเงินดังกล่าวรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การรับรู้และการตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทรับรู้หรือตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินในวันที่เข้าทำรายการ ซึ่งเป็นวันที่บริษัทมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น/วันที่จ่ายชำระ ซึ่งเป็นวันที่ได้มีการส่งมอบสินทรัพย์นั้น สำหรับการซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามปกติ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น ได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

บริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับจากธุรกิจจัดการลงทุน ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับจากธุรกิจจัดการลงทุน

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้นอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

4.12 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้อาจส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

5.1 สัญญาเช่า - บริษัทในฐานะผู้เช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

บริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

5.2 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับจากธุรกิจจัดการลงทุน

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้ำรับจากธุรกิจจัดการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกหนี้ที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

5.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณอาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมและการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

5.4 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่าจะมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

5.5 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

5.6 ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ เป็นต้น

6. การบริหารความเสี่ยง

6.1 การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารจัดการทุน คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้ปฏิบัติตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

6.2 เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน และหนี้สินตามสัญญาเช่า บริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวและมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตของบริษัทฯเกิดจากการกระจุกตัวของสินเชื่อ เนื่องจากรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุนทั้งหมดเป็นลูกหนี้ประเภทกองทุนที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวเนื่องกับภาวะการลงทุนและสถานะเศรษฐกิจของประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงด้านเครดิตในกรณีที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันในสัญญาได้เท่ากับมูลค่าตามบัญชีของรายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุนที่คงเหลืออยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงด้านตลาด

ความเสี่ยงด้านตลาด หมายถึง ความเสี่ยงที่บริษัทฯอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน และราคาของหลักทรัพย์ ซึ่งส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของบริษัทฯ บริษัทฯมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศและเงินลงทุนในตราสารทุนในจำนวนที่ไม่มีสาระสำคัญ ดังนั้น ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาดจึงมีเฉพาะความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเท่านั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

30 มิถุนายน 2566						
			อัตราดอกเบี้ยปรับ			
อัตราดอกเบี้ยคงที่			ขึ้นลงตาม	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี		ราคาตลาด	ดอกเบี้ย	รวม	ที่แท้จริง
						(% ต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	375	-	212,232	50	212,657	0.325 - 0.800
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ						
จากธุรกิจจัดการลงทุน	-	-	-	322,156	322,156	-
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	995,461	-	-	1,960	997,421	1.864
หนี้สินทางการเงิน						
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่าย						
จากธุรกิจจัดการลงทุน	-	-	-	92,166	92,166	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	589	23,670	-	-	24,259	5.250 - 16.800

(หน่วย: พันบาท)

31 ธันวาคม 2565						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับ		รวม	อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (% ต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	374	-	950,421	50	950,845	0.150 - 0.400
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ						
จากธุรกิจจัดการลงทุน	-	-	-	320,037	320,037	-
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	699,298	-	-	2,528	701,826	0.8657
หนี้สินทางการเงิน						
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่าย						
จากธุรกิจจัดการลงทุน	-	-	-	95,698	95,698	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	49	29,836	-	-	29,885	5.250 - 16.800

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่บริษัทฯ จะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด เนื่องจากไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการในเวลาที่เหมาะสมซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายได้

บริษัทฯ มีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการรักษาระดับเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัทฯ

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

30 มิถุนายน 2566					
	เมื่อ ทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	212,282	375	-	-	212,657
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ					
จากธุรกิจจัดการลงทุน	-	322,156	-	-	322,156
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	995,461	-	1,960	997,421
หนี้สินทางการเงิน					
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่าย					
จากธุรกิจจัดการลงทุน	-	92,166	-	-	92,166
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	11,301	12,958	-	24,259

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2565				
	เมื่อ ทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	950,471	374	-	-	950,845
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ					
จากธุรกิจจัดการลงทุน	-	320,037	-	-	320,037
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	699,298	-	2,528	701,826
หนี้สินทางการเงิน					
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่าย					
จากธุรกิจจัดการลงทุน	-	95,698	-	-	95,698
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	11,193	18,692	-	29,885

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสด	50	50
เงินฝากธนาคาร	212,607	950,795
รวม	212,657	950,845

8. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุนจำนวน 322.16 ล้านบาท และ 320.04 ล้านบาท ตามลำดับ มีกำหนดเวลาชำระตามเงื่อนไขของโครงการหรือสัญญาบริหารจัดการกองทุน

9. เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
	ราคาตามบัญชี/ มูลค่ายุติธรรม	ราคาตามบัญชี/ มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย		
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดภายใน 1 ปี	995,461	699,298
รวม	995,461	699,298
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกันที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ตราสารทุนที่ไม่ได้อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	1,960	2,528
รวม	1,960	2,528
รวมเงินลงทุน	997,421	701,826

10. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	30 มิถุนายน 2566				
	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	เครื่องใช้ สำนักงาน	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2566	8,458	17,740	79,074	14,989	120,261
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,737	65	2,802
จำหน่าย	-	(1,417)	-	(557)	(1,974)
30 มิถุนายน 2566	8,458	16,323	81,811	14,497	121,089
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2566	8,457	17,641	62,243	14,747	103,088
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	1	53	3,244	78	3,376
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(1,412)	-	(557)	(1,969)
30 มิถุนายน 2566	8,458	16,282	65,487	14,268	104,495
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
30 มิถุนายน 2566	-	41	16,324	229	16,594
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
2566					3,376
2565					3,873

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2565				
	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	เครื่องใช้ สำนักงาน	รวม
ราคาทุน					
1 มกราคม 2565	8,458	17,875	106,005	16,472	148,810
ซื้อเพิ่ม	-	-	709	16	725
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(135)	(27,640)	(1,499)	(29,274)
31 ธันวาคม 2565	8,458	17,740	79,074	14,989	120,261
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
1 มกราคม 2565	8,427	17,628	82,651	16,015	124,721
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	30	147	7,233	211	7,621
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(134)	(27,641)	(1,479)	(29,254)
31 ธันวาคม 2565	8,457	17,641	62,243	14,747	103,088
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2565	1	99	16,831	242	17,173
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
2565					7,621
2564					6,649

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่ง ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนเดิมก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 88.21 ล้านบาท และ 87.24 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)			
30 มิถุนายน 2566			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าลิขสิทธิ์	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2566	114,738	135	114,873
ซื้อเพิ่ม/รับโอน	557	-	557
30 มิถุนายน 2566	115,295	135	115,430
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
1 มกราคม 2566	107,708	110	107,818
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	925	2	927
30 มิถุนายน 2566	108,633	112	108,745
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
30 มิถุนายน 2566	6,662	23	6,685
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566			927
2565			1,053
(หน่วย: พันบาท)			
31 ธันวาคม 2565			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าลิขสิทธิ์	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2565	112,495	135	112,630
ซื้อเพิ่ม/รับโอน	2,243	-	2,243
31 ธันวาคม 2565	114,738	135	114,873
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
1 มกราคม 2565	105,624	105	105,729
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,084	5	2,089
31 ธันวาคม 2565	107,708	110	107,818
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
31 ธันวาคม 2565	7,030	25	7,055
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565			2,089
2564			2,625

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยมีราคาทุนเดิมก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมเป็นจำนวน 104.60 ล้านบาท และ 101.05 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและภาษีเงินได้

12.1 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	32,830	33,861
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(4,674)	(5,803)
สุทธิ	28,156	28,058

ส่วนประกอบของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	1 มกราคม 2566	บันทึกเป็นรายจ่าย/รายได้ใน		30 มิถุนายน 2566
		กำไรหรือขาดทุน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	-	113	113
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	922	(42)	-	880
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5,977	(1,125)	-	4,852
ประมาณการหนี้สิน				
- ค่าส่งเสริมการขาย	2,872	(953)	-	1,919
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	23,656	979	-	24,635
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	434	(3)	-	431
รวม	33,861	(1,144)	113	32,830
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(5,803)	1,129	-	(4,674)
รวม	(5,803)	1,129	-	(4,674)
สุทธิ	28,058	(15)	113	28,156

	(หน่วย: พันบาท)		
	บันทึกเป็นรายจ่าย/รายได้ใน		31 ธันวาคม 2565
	1 มกราคม 2565	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	1,001	(79)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,987	3,990	-
ประมาณการหนี้สิน			
- ค่าส่งเสริมการขาย	3,404	(532)	-
- ผลประโยชน์ของพนักงาน	23,216	2,719	(2,279)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	738	(304)	-
รวม	30,346	5,794	(2,279)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(1,888)	(3,915)	-
รวม	(1,888)	(3,915)	-
สุทธิ	28,458	1,879	(2,279)

12.2 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	84,477	104,664
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	63	46
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	15	84
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	84,555	104,794

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกำไร (ขาดทุน)		
จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย		
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	113	-

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้	421,492	522,726
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	84,298	104,545
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	63	46
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้และ		
ค่าใช้จ่ายทางภาษี - สุทธิ	194	203
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	84,555	104,794

13. สินทรัพย์อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าธรรมเนียมรถตัดหญ้า	27,293	18,815
เงินมัดจำและเงินประกัน	7,331	7,556
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	31,637	21,290
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนด	8,460	12,295
ลูกหนี้เงินทดรองจ่าย	1,643	904
อื่น ๆ	5,317	4,496
รวม	81,681	65,356

14. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

บริษัทฯ ได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งที่เกี่ยวข้องกันกับกิจการ โดยทำสัญญาเงินกู้ประเภทตัวสัญญาใช้เงินวงเงิน 100 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตามตลาดการเงิน และเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชีวงเงิน 5,000 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยตามอัตราลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2553 และวันที่ 16 กรกฎาคม 2553 ตามลำดับ สัญญาเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชีครบกำหนดวันที่ 18 เมษายน 2567 เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกัน และกำหนดจ่ายชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทฯ ไม่มีการเบิกใช้วงเงินดังกล่าว

สัญญาเงินกู้ประเภทเบิกเกินบัญชี วงเงิน 5,000 ล้านบาท เป็นวงเงินกู้ที่บริษัทฯ ได้จัดทำไว้รองรับการชำระเงินค่าขายคืนให้แก่ลูกค้าผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ลูกค้าให้สามารถรับเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนได้เร็วขึ้น โดยไม่ต้องรอการชำระเงินผ่านระบบธนาคารจากกองทุน

15. สัญญาเช่า

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าอาคารและยานพาหนะเพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ โดยมีอายุสัญญา ระหว่าง 3 - 5 ปี

15.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	30 มิถุนายน 2566		
	อาคาร	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2566	24,875	14,741	39,616
เพิ่มขึ้น	-	-	-
ครบกำหนดสัญญา	-	(849)	(849)
30 มิถุนายน 2566	24,875	13,892	38,767
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
1 มกราคม 2566	4,857	5,742	10,599
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	4,108	1,537	5,645
ครบกำหนดสัญญา	-	(849)	(849)
30 มิถุนายน 2566	8,965	6,430	15,395
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
30 มิถุนายน 2566	15,910	7,462	23,372
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
2566			5,645
2565			6,100

(หน่วย: พันบาท)			
31 ธันวาคม 2565			
	อาคาร	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2565	21,537	12,551	34,088
เพิ่มขึ้น	24,875	6,659	31,534
ครบกำหนดสัญญา	(21,537)	(4,469)	(26,006)
31 ธันวาคม 2565	24,875	14,741	39,616
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
1 มกราคม 2565	17,850	6,799	24,649
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	8,544	3,412	11,956
ครบกำหนดสัญญา	(21,537)	(4,469)	(26,006)
31 ธันวาคม 2565	4,857	5,742	10,599
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
31 ธันวาคม 2565	20,018	8,999	29,017
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565			11,956
2564			12,912

15.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)		
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	26,515	33,073
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(2,256)	(3,188)
รวม	24,259	29,885

15.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)		
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	5,645	6,100
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	932	289
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	1,228	352
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซื้อสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	91	106
รวม	7,896	6,847

15.4 อื่น ๆ

บริษัทฯ มีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 จำนวน 7.88 ล้านบาท และ 6.40 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

16. ประมาณการหนี้สิน

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าส่งเสริมการขาย	9,594	14,360
ผลประโยชน์ของพนักงาน	123,174	118,282
รวม	132,768	132,642

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นงวด/ปี	118,282	116,081
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:		
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	5,786	11,744
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,805	2,757
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	(7,357)
- ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงค่าประเมินการณ	-	(4,040)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด/ปี	(2,699)	(903)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายงวด/ปี	123,174	118,282

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 9.66 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯ มีระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ ประมาณ 10 - 14 ปี

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
อัตราคิดลด	2.75 - 3.15	2.75 - 3.15
อัตราการขึ้นเงินเดือน	6.00	6.00
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	3.82 - 22.92	3.82 - 22.92

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	หนี้สินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
อัตราคิดลด		
เพิ่มขึ้น 1%	(9,956)	(9,780)
ลดลง 1%	11,466	11,275
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต		
เพิ่มขึ้น 1%	10,730	9,943
ลดลง 1%	(9,509)	(8,824)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน		
เพิ่มขึ้น 20% ของสมมติฐานหลัก	(8,518)	(7,872)
ลดลง 20% ของสมมติฐานหลัก	9,615	8,865

17. หนี้สินอื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานค้างจ่าย	76,334	106,943
ค่าส่งเสริมการขายค้างจ่าย	16,689	26,946
ภาษีขายยังไม่ถึงกำหนด	19,336	19,584
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	16,168	16,859
อื่น ๆ	34,280	43,320
รวม	162,807	213,652

18. ทุนเรือนหุ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 ทุนจดทะเบียน และทุนออกจำหน่ายและชำระแล้วของบริษัทฯ มีดังนี้

	30 มิถุนายน 2566		31 ธันวาคม 2565	
	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
	(หุ้น)	(บาท)	(หุ้น)	(บาท)
ทุนจดทะเบียน				
(มูลค่าตราไว้ 10 บาทต่อหุ้น)	20,000,000	200,000,000	20,000,000	200,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระแล้ว				
(มูลค่าตราไว้ 10 บาทต่อหุ้น)	20,000,000	200,000,000	20,000,000	200,000,000

19. สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นผลได้ ในปัจจุบันบริษัทฯ ได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

20. รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565
รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการ		
การจัดการกองทุนรวม	862,607	1,000,973
การจัดการกองทุนส่วนบุคคล	23,399	26,529
การจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	38,860	35,384
รายได้ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	179,891	226,794
รายได้ค่าธรรมเนียมจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	147,588	224,387
อื่น ๆ	28,826	22,078
รวม	1,281,171	1,536,145

21. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวด (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

22. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ การจัดการกองทุนและดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

23. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 15 ของเงินเดือนพนักงาน และบริษัทฯ จ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 10 ของเงินเดือนและจะจ่ายให้แก่พนักงานในกรณีที่ลาออกจางานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงินประมาณ 13.89 ล้านบาท (2565: 13.20 ล้านบาท)

24. เงินปันผล

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 บริษัทฯ มีการจ่ายเงินปันผลดังนี้

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย	
		ต่อหุ้น	เงินปันผลจ่าย
		(บาท)	(ล้านบาท)
เงินปันผลจากกำไรสุทธิสำหรับปี 2565	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี		
	เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2566	35.00	700.00
เงินปันผลจากกำไรสุทธิสำหรับปี 2564	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี		
	เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2565	37.50	750.00

25. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565
รายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ		
บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทยกฤหมาย จำกัด	2	3
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	35	35
บริษัท รักษาความปลอดภัย กรุงไทยธุรกิจบริการ จำกัด	62	68
บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทยพานิชประกันภัย จำกัด (มหาชน)	234	199
บริษัท กรุงไทย-แอกซ่า ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	5,317	5,132
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด	3	3
รายได้ดอกเบี้ยรับ		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	699	411
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	243,808	319,315
บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่		
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	880	543
บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทย-แอกซ่า ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	34,854	38,733
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด	1,257	591
ค่าใช้จ่ายอื่น		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1,645	7,334
บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทยกฤหมาย จำกัด	84	452
บริษัท กรุงไทยคอมพิวเตอรส์เซอร์วิสเชส จำกัด	729	645
บริษัท รักษาความปลอดภัย กรุงไทยธุรกิจบริการ จำกัด	2,423	2,720
บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทย มิซูโฮ ลีสซิ่ง จำกัด	564	1,348
บริษัท กรุงไทยพานิชประกันภัย จำกัด (มหาชน)	85	85
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด	17	-

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด - เงินฝากธนาคาร		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	95,337	342,987
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน		
บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทยกฤหมาย จำกัด	2	5
บริษัท รักษาความปลอดภัย กรุงไทยธุรกิจบริการ จำกัด	66	143
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	37	74
บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทย-แอกซ่า ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	554	623
บริษัท กรุงไทยพานิชประกันภัย จำกัด (มหาชน)	42	43
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด	3	6
สินทรัพย์อื่น		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	26,792	18,814
บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทยพานิชประกันภัย จำกัด (มหาชน)	83	-
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่ายจากธุรกิจจัดการลงทุน		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	44,184	42,262
บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่		
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	398	4,413
บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทย-แอกซ่า ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	5,975	6,488
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด	271	557
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทย มิซูโฮ ลีสซิ่ง จำกัด	1,159	1,679
หนี้สินอื่น		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	17,517	19,005

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทยกฤหมาย จำกัด	51	368
บริษัท รักษาความปลอดภัย กรุงไทยธุรกิจบริการ จำกัด	718	729
บริษัท กรุงไทยคอมพิวเตอร์เซอร์วิสเชส จำกัด	133	171
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	266	872
บริษัทร่วมของบริษัทใหญ่		
บริษัท กรุงไทยพานิชประกันภัย จำกัด (มหาชน)	-	4

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565
ผลประโยชน์ระยะสั้น	32,489	33,727
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,905	1,971
รวม	34,394	35,698

26. ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯมีภาระผูกพันจ่ายชำระตามสัญญาบริการใช้ระบบงานระยะเวลาสัญญา 3 ปี สิ้นสุดปี 2567 โดยมีจำนวนเงินประมาณปีละ 223,770 ดอลลาร์สหรัฐ และ 111,900 ดอลลาร์ออสเตรเลีย

บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการระยะยาวสำหรับอุปกรณ์สำนักงาน อาคารสำนักงาน และค่าบริการอื่น ซึ่งจะต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
จ่ายชำระภายใน	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
1 ปี	20,632	21,160
1 ถึง 5 ปี	8,326	12,357

27. มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม โดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	30 มิถุนายน 2566				
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	212,657	212,657	-	-	212,657
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ					
จากธุรกิจจัดการลงทุน	322,156	-	322,156	-	322,156
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	997,421	-	995,131	1,960	997,091
หนี้สินทางการเงิน					
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่าย					
จากธุรกิจจัดการลงทุน	92,166	-	92,166	-	92,166
หนี้สินตามสัญญาเช่า	24,259	-	24,259	-	24,259

(หน่วย: พันบาท)

	31 ธันวาคม 2565				
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม			
		ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	950,845	950,845	-	-	950,845
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับ					
จากธุรกิจจัดการลงทุน	320,037	-	320,037	-	320,037
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	701,826	-	699,322	2,528	701,850
หนี้สินทางการเงิน					
ค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่าย					
จากธุรกิจจัดการลงทุน	95,698	-	95,698	-	95,698
หนี้สินตามสัญญาเช่า	29,885	-	29,885	-	29,885

บริษัทฯมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการค้างรับจากธุรกิจจัดการลงทุน และค่าธรรมเนียมและบริการค้างจ่าย จากธุรกิจจัดการลงทุน แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน - ตราสารหนี้ คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
- ค) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน - ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ คำนวณตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป
- ง) มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินตามสัญญาเช่า คำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดจ่าย

28. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยกรรมการผู้จัดการ เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2566