

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด
(เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000
Fax +66 2677 2222
Website home.kpmg/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000
แฟกซ์ +66 2677 2222
เว็บไซต์ home.kpmg/th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด) (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ฐิติมา พงศ์ไชยง

(ฐิติมา พงศ์ไชยง)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 10728

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

29 มีนาคม 2566

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	31 ธันวาคม	
		2565	2564
		(บาท)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5, 37	792,822,727	739,655,681
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	6	1,211,502,256	822,789,099
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	7	6,130,223,278	4,707,508,940
สินทรัพย์อนุพันธ์	9	1,274,039,441	694,877,060
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	10	3,992,098,484	4,956,001,742
ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์	12	44,647,202	35,538,537
สินทรัพย์สิทธิการใช้	13	20,677,645	6,831,989
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	393,635,596	183,199,907
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	32	151,301,847	63,835,818
สินทรัพย์อื่น	15, 37	571,539,357	531,775,039
รวมสินทรัพย์		14,582,487,833	12,742,013,812

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	
	หมายเหตุ	2565	2564
		(บาท)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สิน			
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	16, 37	1,100,000,000	-
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	17	843,317,390	182,113,671
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	18	2,419,065,648	2,404,186,896
หนี้สินอนุพันธ์	9	454,463,460	288,027,923
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	201,183,921
ตราสารหนี้ที่ออก	19	4,355,998,424	5,816,492,978
หนี้สินตามสัญญาเช่า	37	20,790,476	6,987,856
ประมาณการหนี้สิน	20	99,264,137	112,212,799
หนี้สินอื่น	21, 37	672,840,504	543,851,276
รวมหนี้สิน		9,965,740,039	9,555,057,320
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	23		
ทุนจดทะเบียน			
(หุ้นสามัญจำนวน 331,500,000 หุ้น มูลค่า 10 บาทต่อหุ้น)		3,315,000,000	
(หุ้นสามัญจำนวน 240,000,000 หุ้น มูลค่า 10 บาทต่อหุ้น)			2,400,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
(หุ้นสามัญจำนวน 331,500,000 หุ้น มูลค่า 10 บาทต่อหุ้น)		3,315,000,000	-
(หุ้นสามัญจำนวน 240,000,000 หุ้น มูลค่า 8.75 บาทต่อหุ้น)		-	2,100,000,000
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	24	240,000,000	240,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		1,061,747,794	846,956,492
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		4,616,747,794	3,186,956,492
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		14,582,487,833	12,742,013,812
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2565	2564
		(บาท)	
รายได้			
รายได้ค่านายหน้า	25, 37	1,689,196,501	2,336,206,615
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ	26, 37	485,916,345	1,364,340,044
รายได้ดอกเบี้ย	27, 37	537,819,700	257,848,930
กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	28	889,398,305	420,162,549
รายได้อื่น	29, 37	77,013,907	82,045,968
รวมรายได้		3,679,344,758	4,460,604,106
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	30, 37	1,036,980,856	1,113,843,298
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	37	480,708,594	700,120,315
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	37	662,966,951	276,382,192
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	8	626,277,216	42,818
ค่าใช้จ่ายอื่น	31, 37	625,366,732	488,411,756
รวมค่าใช้จ่าย		3,432,300,349	2,578,800,379
กำไรก่อนภาษีเงินได้		247,044,409	1,881,803,727
ภาษีเงินได้	32	(46,576,293)	(372,358,506)
กำไรสำหรับปี		200,468,116	1,509,445,221

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2565	2564
		(บาท)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	20	17,903,983	6,871,605
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	32	(3,580,797)	(1,374,321)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวม - สุทธิจากภาษี		<u>14,323,186</u>	<u>5,497,284</u>
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		<u><u>214,791,302</u></u>	<u><u>1,514,942,505</u></u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	33	<u><u>0.69</u></u>	<u><u>6.29</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว		กำไรสะสม		รวม
	ชำระแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
	2,100,000,000	240,000,000	240,000,000	947,621,987	3,287,621,987
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564					
การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี					
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(1,615,608,000)	(1,615,608,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	1,509,445,221	1,509,445,221
กำไรเบ็ดเสร็จจึ้นรวม	-	-	-	5,497,284	5,497,284
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	2,100,000,000	240,000,000	240,000,000	846,956,492	3,186,956,492
	2,100,000,000	240,000,000	240,000,000	846,956,492	3,186,956,492
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565					
การเปลี่ยนแปลงระหว่างปี					
เพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้ว	1,215,000,000	-	-	-	1,215,000,000
กำไรสำหรับปี	-	-	-	200,468,116	200,468,116
กำไรเบ็ดเสร็จจึ้นรวม	-	-	-	14,323,186	14,323,186
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	3,315,000,000	240,000,000	240,000,000	1,061,747,794	4,616,747,794

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	หมายเหตุ	2565	2564
(บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้		247,044,409	1,881,803,727
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)			
จากกิจกรรมดำเนินงาน			
ค่าเสื่อมราคา	12, 13	24,233,318	30,478,494
ค่าตัดจำหน่าย	14	70,619,648	59,077,707
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	8	626,277,216	42,818
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	30	17,161,308	17,518,782
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในเงินลงทุน		142,166,981	46,513,266
กำไรจากการขายเงินลงทุน		(1,380,870,876)	(317,889,030)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายส่วนปรับปรุง			
อาคารเช่าและอุปกรณ์		(67,204)	2,451,574
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(4,265,594)	6,873,334
กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	29	-	(27,907,157)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		662,966,951	276,382,192
รายได้ดอกเบี้ย	27	(537,819,700)	(257,848,930)
เงินปันผลรับ	28	(82,107,352)	(49,854,474)
(ขาดทุน) กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์			
และหนี้สินดำเนินงาน		(214,660,895)	1,667,642,303

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

งบกระแสเงินสด

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
หมายเหตุ	2565	2564
	(บาท)	
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	(539,143,432)	(40,584,482)
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(1,898,465,000)	(125,030,095)
สินทรัพย์อนุพันธ์	(579,162,381)	(208,397,580)
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	2,206,775,513	(2,450,461,274)
สินทรัพย์อื่น	69,080,996	(222,177,784)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,100,000,000	(1,750,000,000)
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	661,203,719	(535,203,840)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	10,710,393	(191,630,338)
หนี้สินอนุพันธ์	166,435,537	45,382,609
ตราสารหนี้ที่ออก	(1,460,494,554)	5,382,532,270
ประมาณการหนี้สิน	(11,137,720)	10,475,929
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานจ่าย	20	(1,068,267)
หนี้สินอื่น	134,685,782	246,002,744
เงินสด (จ่าย) รับจากการดำเนินงาน	(355,240,309)	1,832,370,062
ดอกเบี้ยจ่าย	(671,893,144)	(250,273,365)
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(457,669,577)	(252,537,749)
เงินสดสุทธิ (ใช้ไป) ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	(1,484,803,030)	1,329,558,948

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

งบกระแสเงินสด

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	หมายเหตุ	2565	2564
		(บาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดจ่ายซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์		(17,719,257)	(17,558,611)
เงินสดรับจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์		145,148	7,543,358
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(268,728,797)	(30,047,528)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		592,793	-
ดอกเบี้ยรับ		545,609,894	278,950,282
เงินปันผลรับ		75,068,093	49,843,074
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน		334,967,874	288,730,575
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	23	1,215,000,000	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	13	(11,997,798)	(19,148,946)
เงินปันผลจ่าย	34	-	(1,615,608,000)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		1,203,002,202	(1,634,756,946)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		53,167,046	(16,467,423)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		739,655,681	756,123,104
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	5	792,822,727	739,655,681
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
เจ้าหนี้จากการซื้อส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์		4,001,809	2,403,113
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(516,269)	(2,366,755)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนได้มาจากการแลกเปลี่ยน		4,267,360	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	การบริหารความเสี่ยง
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้สำนักงานบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
7	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
8	ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
9	สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์
10	เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน
11	การโอนสินทรัพย์ทางการเงิน
12	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์
13	สัญญาเช่า
14	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
15	สินทรัพย์อื่น
16	เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน
17	เจ้าหนี้สำนักงานบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์
18	เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์
19	ตราสารหนี้ที่ออก
20	ประมาณการหนี้สิน
21	หนี้สินอื่น
22	การหักกลับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
23	ทุนเรือนหุ้น
24	สำรองตามกฎหมาย
25	รายได้ค่านายหน้า
26	รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ
27	รายได้ดอกเบี้ย
28	กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน
29	รายได้อื่น
30	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน
31	ค่าใช้จ่ายอื่น

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสท์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุ	สารบัญ
32	ภาษีเงินได้
33	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
34	เงินปันผล
35	ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ
36	การระดมทุนกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
37	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
38	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
39	การวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2566

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและจดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2538 โดยมีที่อยู่จดทะเบียนของบริษัทตั้งอยู่เลขที่ 18 อาคาร 1 ชั้น 2 และ เลขที่ 19 อาคาร 3 ชั้น 2 และ 20 ไทยพาณิชย์ ปาร์ค พลาซ่า ถนนรัชดาภิเษก แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2565 บริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน) ได้ซื้อหุ้นสามัญทั้งหมดของบริษัทจากธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่เดิม ทำให้บริษัทใหญ่ของบริษัทเปลี่ยนเป็นบริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน) (ถือหุ้นร้อยละ 99.9) ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน การจัดทำนายหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยได้รับใบอนุญาตประกอบธุรกิจหลักทรัพย์จากกระทรวงการคลังเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2538 และได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและการเป็นผู้ค้าสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2548

ต่อมาเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2564 บริษัทได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ตามพระราชกำหนดการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565 การประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการเปลี่ยนชื่อบริษัทและตราประทับจากเดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด เป็น บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2565

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ กฎระเบียบและประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง งบการเงินนี้นำเสนอรายการในงบการเงินตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สร. 6/2562 ลงวันที่ 8 มกราคม 2562 เรื่อง *แบบงบการเงินสำหรับบริษัทหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 3)* และนำเสนอเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท นโยบายการบัญชีที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 3 ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกกรอบระยะเวลาที่รายงาน

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารใช้วิจารณญาณ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท ทั้งนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินซึ่งเปิดเผยในหมายเหตุแต่ละข้อจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่บริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้ค่านายหน้า

รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า และสินทรัพย์ดิจิทัลรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งหรือตลอดช่วงเวลาหนึ่ง

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายได้ดอกเบี้ยอนุพันธ์ รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม และรายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน

รายได้ดอกเบี้ยอนุพันธ์ รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม และรายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน โดยทั่วไป
บันทึกด้วยเกณฑ์คงค้าง

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินประกอบด้วยกำไรจากเงินลงทุน กำไรจากอนุพันธ์เพื่อค้าและ
เงินปันผลรับ

รายได้อื่น

รายได้อื่น โดยทั่วไปบันทึกด้วยเกณฑ์คงค้าง

3.2 ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณรายได้ดอกเบี้ย
และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงจะนำมาใช้กับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ (เมื่อสินทรัพย์ไม่มี
การค้ำประกันด้านเครดิต) หรือราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สิน อย่างไรก็ตามสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มี
การค้ำประกันด้านเครดิตภายหลังการรับรู้เมื่อเริ่มแรก รายได้ดอกเบี้ยจะคำนวณ โดยการใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับ
ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากสินทรัพย์ไม่มีการค้ำประกันด้านเครดิตอีกต่อไป การคำนวณรายได้
ดอกเบี้ยจะเปลี่ยนกลับไปคำนวณจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วยยอดเงินสดและยอดเงินฝากธนาคาร

3.4 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ ได้แก่ ลูกหนี้จากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการเรียกชำระเงินตามปกติ
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์และลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ที่ไม่สามารถชำระเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด เงินสดที่
นำไปวางเป็นหลักประกันแก่คู่สัญญาจะบันทึกในบัญชีลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

3.5 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ในการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะมีการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินเป็น 3 ชั้นทุกวันที่รายงาน ทั้งนี้สินทรัพย์ทางการเงินสามารถเปลี่ยนแปลงระดับชั้นได้ตลอดอายุของสินทรัพย์ทางการเงินตามการเปลี่ยนแปลงในคุณภาพของสินเชื่อนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกดังต่อไปนี้

ชั้นที่ 1 สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ไม่เข้าเงื่อนไขของชั้นที่ 2 และชั้นที่ 3) ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นรับรู้ตามผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้าเป็นส่วนหนึ่งของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ ซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์การผิดนัดชำระหนี้ของเครื่องมือทางการเงินที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนนับจากวันที่รายงาน

ชั้นที่ 2 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นรับรู้โดยการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะเกิดการผิดนัดตลอดอายุของสินทรัพย์ทางการเงิน (lifetime ECL) โดยการพิจารณาความมีนัยสำคัญของการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนั้นพิจารณาจากปัจจัยเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ

เกณฑ์เชิงปริมาณได้รวมถึงการประเมินว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความน่าจะเป็นที่จะปฏิบัติผิดสัญญา นับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ การเพิ่มขึ้นของความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาพิจารณาจากสภาพเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิต

การประเมินตามเกณฑ์เชิงคุณภาพเป็นส่วนหนึ่งในกระบวนการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตในปัจจุบัน รวมถึงข้อบ่งชี้เชิงคุณภาพ

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ชั้นที่ 3 สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกพิจารณาว่ามีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อถูกหนีความเป็นไปได้ที่จะไม่สามารถชำระหนี้ได้เมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตครอบคลุมถึงข้อมูลที่สังเกตได้ เช่น การฟ้องร้อง

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตต้องมีการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตพิจารณาจากผลต่างระหว่างมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดทั้งหมดที่คาดว่าจะได้รับในแต่ละสถานการณ์ รวมถึงการถือครองหลักประกัน การคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น และมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินก่อนเกิดการด้อยค่าด้านเครดิต

ในการประเมินผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะประเมิน โดยใช้โมเดลที่พัฒนามาจากข้อมูลการจ่ายชำระหนี้ ข้อมูลการผัดนัดชำระหนี้ในอดีตและข้อมูลอื่น ๆ ประกอบเพื่อบ่งบอกถึงพฤติกรรมความเสี่ยงที่จะเกิดการผิดสัญญา

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นบันทึกเป็นผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน

การตัดจำหน่าย

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนเงิน หากมีการรับเงินคืนในภายหลังจากสินทรัพย์ที่มีการตัดจำหน่ายแล้ว จะรับรู้เป็นการกลับรายการการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนในปีที่ได้รับคืน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

3.6 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์

อนุพันธ์รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่ายุติธรรมทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทออกหุ้นกู้อนุพันธ์ (Structured notes) ซึ่งประกอบด้วยรายการเงินกู้ยืมหลัก (Host borrowing transaction) และอนุพันธ์แฝง (Embedded derivative) โดยอนุพันธ์แฝงจะถูกแยกออกจากรายการเงินกู้ยืมหลักและวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นสินทรัพย์อนุพันธ์หรือหนี้สินอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

3.7 เงินลงทุน

เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

เงินลงทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อบริษัทเป็นผู้สัญญาตามข้อกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น และวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้เงินลงทุนที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะรวมหรือหักต้นทุนการทำการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาด้วย

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่า ได้แก่ การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเว้นแต่บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารเงินลงทุน ในกรณีดังกล่าวเงินลงทุนที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดจะถูกจัดประเภทรายการใหม่โดยทันทีเป็นต้นไปนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ราคาทุนตัดจำหน่ายลดลงด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รายได้ดอกเบี้ย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนในวันที่บริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผลเว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวเป็นการคืนทุนของเงินลงทุน กำไรและขาดทุนสุทธิอื่นรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการออกจากบัญชี

บริษัทตัดรายการเงินลงทุนออกจากบัญชีเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากเงินลงทุนหมดอายุหรือมีการโอนสิทธิในการรับกระแสเงินสดตามสัญญาในธุรกรรมซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของเงินลงทุนได้ถูกโอนหรือในกรณีที่บริษัทไม่ได้ทั้งโอนหรือคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดและไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุมในเงินลงทุน

ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือต้องจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

3.8 ทรัพย์สินรอการขาย

ทรัพย์สินรอการขายวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า

3.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์และต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของแต่ละส่วนประกอบของสินทรัพย์ และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้บริษัท ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการติดตั้ง

ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	3 และ 5 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์	3 และ 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

3.10 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า เมื่อสัญญานั้นให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล บริษัทจะบันทึกส่วนสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบของสัญญาเช่าตามราคาเอกเทศของแต่ละส่วนประกอบ

บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า และปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า ค่าเสื่อมราคารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ต้องจ่ายทั้งหมดตามสัญญา ทั้งนี้บริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทในกลุ่มกิจการเดียวกันในการคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัตถุดิบด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัตถุดิบใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า เมื่อมีการวัตถุดิบหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ได้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์แล้ว

3.11 รายจ่ายในการวิจัยและพัฒนา

รายจ่ายที่เกิดจากการพัฒนาความรู้เป็นสินทรัพย์ได้ก็ต่อเมื่อสามารถวัตถุดิบของรายการต้นทุนการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ ผลิตภัณฑ์หรือกระบวนการนั้นมีความเป็นไปได้ทางเทคนิคและทางการค้า ซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และบริษัทมีความตั้งใจและมีทรัพยากรเพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำสินทรัพย์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้ รายจ่ายในการพัฒนาอื่นและรายจ่ายในขั้นตอนการวิจัยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

รายจ่ายในการพัฒนาซึ่งรับรู้เป็นสินทรัพย์วัตถุดิบด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าราคาทุนรวมถึงต้นทุนสำหรับวัตถุดิบ ต้นทุนแรงงานทางตรง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการจัดเตรียมสินทรัพย์เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ตามประสงค์ รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนวัตถุดิบด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้บริษัทไม่คิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการพัฒนาและติดตั้ง

ประมาณการระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์	5 ปี
สิทธิในการใช้ซอฟต์แวร์	10 ปี

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

3.13 สินทรัพย์ดิจิทัล

สินทรัพย์ดิจิทัลของบริษัทบันทึกเป็นทั้งสินค้ำคงเหลือและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตาม โมเดลในการประกอบธุรกิจ และลักษณะของสินทรัพย์ดิจิทัลที่เกี่ยวข้อง

สินทรัพย์ดิจิทัลที่เป็นสินค้ำคงเหลือ

สินทรัพย์ดิจิทัลวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนของสินทรัพย์ดิจิทัลคำนวณ โดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ดิจิทัล ทั้งนี้ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

สินทรัพย์ดิจิทัลที่เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ดิจิทัลเป็นสินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้ซึ่งมีอายุการใช้งานไม่จำกัด เนื่องจาก ณ วันที่ประเมินสินทรัพย์เหล่านี้ไม่มีการจำกัดระยะเวลาที่คาดว่าสินทรัพย์ดังกล่าวจะสร้างกระแสเงินสดได้ และมีการทบทวนอายุการใช้งานที่ไม่จำกัด ณ ทุกวันที่รายงาน

บริษัทรับรู้สินทรัพย์ดิจิทัลเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดิจิทัล ณ วันที่ได้รับภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก สินทรัพย์ดิจิทัลวัดมูลค่าด้วยราคาทุนโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและขาดทุนจากการด้อยค่า

บริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดิจิทัล ณ ทุกวันที่รายงาน ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดิจิทัลสูงกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดิจิทัลวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดิจิทัลหักต้นทุนในการขาย โดยมูลค่ายุติธรรมจะอ้างอิงจากราคาปิด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจากศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลที่เกี่ยวข้อง

สินทรัพย์ดิจิทัลจะถูกตัดรายการเมื่อมีการจำหน่ายหรือเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้หรือจำหน่ายอีกต่อไป ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดิจิทัลที่บันทึก ณ วันที่ได้รับกับราคาสินทรัพย์ดิจิทัล ณ วันที่จำหน่ายรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ดิจิทัล

สินทรัพย์ดิจิทัล ไม่รวมสินทรัพย์ดิจิทัลที่ถือแทนลูกค้าซึ่งอยู่นอกงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

3.14 การด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ วันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เคยรับรู้ในปีก่อนจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

3.15 หนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

หนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อบริษัทเป็นผู้สัญญาตามข้อกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น และวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ทั้งนี้หนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะรวมหรือหักต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับการออกตราสารด้วย

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หนี้สินทางการเงินจัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ดอกเบี้ยจ่าย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

การตัดรายการออกจากบัญชี

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อการระงับฟ้องตามสัญญาสิ้นสุดลง ยกเลิก หรือหมดอายุ บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลงหนี้สินมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ โดยรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงแล้ว

ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือต้องจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

3.16 ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์

บริษัทรับรู้ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ที่ยืมมาเป็นเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน

รายการดังกล่าวแสดงถึงภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์ค้ำประกันของบริษัทในรูปแบบหลักทรัพย์ที่วางเป็นประกันการกู้ยืมเงินตามธุรกรรมการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ซึ่งหลักทรัพย์ดังกล่าวถูกนำมาใช้สำหรับธุรกรรมการยืมหรือให้ยืมหลักทรัพย์ในอีกทอดหนึ่ง

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการขายชอร์ตหลักทรัพย์ถูกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน ค่าธรรมเนียมจากการยืมและให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกด้วยเกณฑ์คงค้าง

3.17 การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะหักกลบกันเพื่อรายงานในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนสุทธิก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้และบริษัทตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

3.18 ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

การระงับฟ้องในการสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและปีก่อน ๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบันซึ่งจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำโดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที บริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ คำนึงถึงถึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการโครงการผลประโยชน์รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

3.19 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

3.20 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมคือราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจ่ายชำระเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่าในตลาดหลัก หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด (หากไม่มีตลาดหลัก) ที่บริษัทสามารถเข้าถึงได้ในวันดังกล่าว มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินสะท้อนผลกระทบของความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของภาระผูกพัน

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บริษัทใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่าดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

บริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

หากสินทรัพย์หรือหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมมีราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และสถานะการเป็นสินทรัพย์ด้วยราคาเสนอซื้อ และวัดมูลค่าหนี้สินและสถานะการเป็นหนี้สินด้วยราคาเสนอขาย

หลักฐานที่ดีที่สุดสำหรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกคือราคาของการทำรายการ เช่น มูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนที่ให้หรือได้รับ หากบริษัทพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแตกต่างจากราคาของการทำรายการ ทำให้เครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมปรับด้วยผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและราคาของการทำรายการและรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่มูลค่ายุติธรรมที่ได้มาถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 3 ผลต่างดังกล่าวจะรับรู้เป็นรายการรอดักบัญชีซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยเกณฑ์ที่เหมาะสมตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินหรือจนกว่ามูลค่ายุติธรรมมีการโอนเปลี่ยนลำดับชั้นหรือเมื่อรายการดังกล่าวสิ้นสุดลง

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

3.21 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันบันทึกโดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวสำหรับการรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่บริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของปีปัจจุบันจะหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของปีปัจจุบันในงบการเงิน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงาน และจะถูกปรับลดลงหากที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

3.22 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

3.23 รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อคณะกรรมการบริหารของบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

3.24 เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ รวมถึงสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงานสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรม

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในปีบัญชีนั้น

4 การบริหารความเสี่ยง

4.1 การดำรงเงินกองทุนสภาพคล่อง

บริษัทสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามเกณฑ์โดยบริษัทได้มีการกำหนดระดับเพดานความเสี่ยงเพื่อการควบคุมและติดตามระดับเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิของบริษัทอย่างสม่ำเสมอโดยฝ่ายบริหารความเสี่ยง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (NCR) เท่ากับร้อยละ 32.8 (2564: ร้อยละ 22.8) ทั้งนี้หากเกิดเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิดที่อาจส่งผลกระทบต่อระดับความเสี่ยงของเงินทุนบริษัทมีการจัดทำแผนการจัดหาเงินทุนฉุกเฉิน (Contingency Funding Plan) เพื่อรองรับกรณีที่บริษัทมีความต้องการใช้เงินทุนฉุกเฉิน โดยในแผนการจัดหาเงินทุนฉุกเฉินจะระบุถึงแหล่งที่มาของเงินทุน วงเงิน และวิธีปฏิบัติในการขอใช้วงเงิน ซึ่งมีช่องทางต่าง ๆ ที่ได้กำหนดไว้ ได้แก่ วงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารไทยพาณิชย์ และธนาคารพาณิชย์ในประเทศรายอื่นที่เป็นคู่ค้ากับทางบริษัท รวมถึงการระดมทุนผ่านการออกตราสารหนี้ประเภทหุ้นกู้ค้ำประกัน เป็นต้น

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

4.2 ความเสี่ยงที่สำคัญของเครื่องมือทางการเงิน

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทมีความรับผิดชอบโดยรวมในการจัดให้มีและอนุมัติกรอบการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมทุกประเภทความเสี่ยงที่ระบุว่ามีนัยสำคัญของบริษัท คณะกรรมการบริษัทจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขึ้นมา โดยมีขอบข่ายให้รับผิดชอบในการพัฒนาและติดตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัท ทั้งนี้ คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะรายงานการดำเนินการดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงของบริษัทจัดทำขึ้นเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่บริษัทเผชิญเพื่อกำหนดระดับความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงควบคุมและติดตามความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นโยบายและระบบการบริหารความเสี่ยงได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของสภาพการณ์ในตลาดและการดำเนินงานของบริษัท บริษัทมีเป้าหมายในการรักษาสภาพแวดล้อมการควบคุมให้เป็นระเบียบและมีประสิทธิภาพ โดยจัดให้มีการฝึกอบรมและกำหนดมาตรฐานและขั้นตอนในการบริหารเพื่อให้พนักงานทั้งหมดเข้าใจถึงบทบาทและภาระหน้าที่ของตน

คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทกำกับดูแลว่าผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติและนโยบายการบริหารความเสี่ยงและทบทวนความเสี่ยงพหุของกรอบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่บริษัทเผชิญอยู่ คณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทกำกับดูแลโดยผ่านทางผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการทบทวนการควบคุมและวิธีการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและในกรณีพิเศษและจะรายงานผลที่ได้ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

4.2.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตประกอบด้วยความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และความเสี่ยงด้านเครดิตจากเงินลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

บริษัทได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการควบคุมความเสี่ยงจากการให้กู้ยืมเงินเพื่อซื้อหลักทรัพย์ โดยจะพิจารณาวงเงินให้มีความเหมาะสมกับฐานะการเงิน และความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้ำ รวมทั้งจัดให้มีการทบทวนวงเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อปรับวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะการเงินและพฤติกรรมการซื้อขายของลูกค้ำในปัจจุบัน อีกทั้งยังจำกัดวงเงินกู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ต่อลูกค้ำรายใดรายหนึ่งไว้ไม่เกินกว่าเกณฑ์ที่ทางการกำหนด บริษัทยังมีกระบวนการในการกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ที่อนุญาตให้ซื้อขายในบัญชีเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้ และกำหนดอัตราส่วนของหลักประกันต่อเงินให้กู้ยืมที่เหมาะสมสำหรับหลักทรัพย์แต่ละหลักทรัพย์ เพื่อคัดเลือกเฉพาะหลักทรัพย์ที่มีคุณภาพเหมาะสม โดยบริษัทได้จัดตั้งคณะกรรมการพิจารณากลั่นกรองสินเชื่อทำหน้าที่พิจารณา โยบายด้านเครดิต ประเด็นที่เกี่ยวข้องด้านเครดิต รวมถึงกำหนดรายชื่อหลักทรัพย์ ปริมาณการกระจุกตัวที่เหมาะสม โดยบริษัทมีแนวทางภายในที่ใช้สำหรับคัดเลือกหลักทรัพย์ที่มีคุณภาพ โดยพิจารณาจากปัจจัยเชิงปริมาณ และปัจจัยเชิงคุณภาพ ประกอบด้วย ปัจจัยพื้นฐาน ค่าความผันผวน ค่าความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีการคาดการณ์ในอนาคต ค่าสหสัมพันธ์ของกลุ่มหลักทรัพย์ และปัจจัยด้านสภาพคล่องของหลักทรัพย์เพื่อการปล่อยกู้หลักทรัพย์ที่ดี และสามารถควบคุมความเสี่ยงด้านเครดิตของบริษัทให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์

บริษัทมีความเสี่ยงในบัญชีเงินสด (Cash Account) จากการที่ลูกค้ำอาจไม่สามารถชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ได้เมื่อครบกำหนดชำระราคาภายใน 2 วันทำการถัดจากวันที่ซื้อหลักทรัพย์ (T+2) อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงดังกล่าวค่อนข้างจำกัด เนื่องจากกฎเกณฑ์ที่เข้มงวดของทางการที่กำหนดให้ลูกค้ำต้องวางหลักประกันไม่ต่ำกว่าร้อยละ 20 ของวงเงินซื้อขายหลักทรัพย์ที่ได้รับ ในบัญชีดังกล่าว อีกทั้งกระบวนการบังคับปิดสถานะการลงทุน (Force Sell) ภายในของ บริษัทมีความรัดกุมทำให้ความเสี่ยงนี้ปรับลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ทั้งนี้บริษัทมีการกำหนดมาตรการควบคุมความเสี่ยงให้เป็นไปตามเกณฑ์ภายในของบริษัท และพิจารณาวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะ ความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้ำ รวมถึงจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอผ่านกระบวนการทบทวนวงเงิน และติดตามพฤติกรรมซื้อขายหลักทรัพย์ของลูกค้ำอย่างใกล้ชิด

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ความเสี่ยงจากการประกอบธุรกิจการเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทมีความเสี่ยงจากการที่ลูกค้าอาจขาดทุนจากการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกินกว่าเงินหลักประกันของลูกค้าที่วางไว้กับบริษัท ซึ่งทำให้ไม่เพียงพอที่จะชำระหนี้กับสำนักหักบัญชีได้ ดังนั้นเพื่อเป็นการลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น บริษัทจึงมีมาตรการควบคุมความเสี่ยงโดยจะคัดเลือกลูกค้าที่มีความรู้ความเข้าใจ หรือมีประสบการณ์การลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามเกณฑ์ภายในที่บริษัทกำหนดไว้ ดำเนินการพิจารณาวงเงินให้เหมาะสมกับฐานะความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า รวมถึงจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอผ่านกระบวนการทบทวนวงเงิน และติดตามพฤติกรรมกรซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าของลูกค้าอย่างใกล้ชิด รวมถึงการควบคุมความเสี่ยงพอของหลักประกันให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการขาดทุนจำนวนมากในบัญชีลูกค้า รวมถึงการบังคับปิดสถานะเปิดรับความเสี่ยงสัญญาของลูกค้ากรณีที่ไม่สามารถนำหลักประกันมาวางเพิ่มเติมตามที่บริษัทกำหนดได้

ความเสี่ยงด้านเครดิตจากเงินลงทุน

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ (Fixed Income Proprietary Trading Portfolio) ทั้งนี้บริษัทมีการจำกัดให้ลงทุนได้เฉพาะตราสารหนี้ที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตของผู้ออกตราสารในระดับ Thai Sovereign Risk เช่น ตราสารหนี้ภาครัฐ ตราสารหนี้ที่ออกและ/หรือค้ำประกันเงินต้นและดอกเบี้ยโดยกระทรวงการคลัง เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายและแนวทางปฏิบัติสำหรับการลงทุนเพื่อการบริหารสภาพคล่องของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีเงินลงทุนในบัญชีเพื่อค้ำตราสารหนี้ของบริษัทรวมทั้งสิ้น 77.4 ล้านบาท (2564: 57.2 ล้านบาท) โดยเป็นพันธบัตรรัฐบาลจำนวน 48.3 ล้านบาท ตราสารหนี้ภาคเอกชนจำนวน 3.7 ล้านบาท และเป็นตราสารหนี้ต่างประเทศจำนวน 25.4 ล้านบาท (2564: พันธบัตรรัฐบาลจำนวน 25.2 ล้านบาท ตราสารหนี้ภาคเอกชนจำนวน 14.5 ล้านบาทและตราสารหนี้ต่างประเทศจำนวน 17.5 ล้านบาท)

ความเสี่ยงด้านเครดิตจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและสินทรัพย์อนุพันธ์

ความเสี่ยงด้านเครดิตของบริษัทที่เกิดจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและสินทรัพย์อนุพันธ์มีจำกัด เนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารและสถาบันการเงินซึ่งบริษัทพิจารณาว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

4.2.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทอาจเผชิญความเสี่ยงด้านสภาพคล่องเมื่อบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ หรือไม่ สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอ หรือสามารถจัดหาเงินทุนได้ แต่ต้นทุนการจัดหาเงินสูงกว่าระดับที่ ขอมรับได้ รวมถึงความเสี่ยงที่ไม่สามารถยกเลิก (Unwind) หรือหักกลับ (Offset) ความเสี่ยงที่มีอยู่ได้จาก สินทรัพย์ ทำให้ต้องขายสินทรัพย์ในราคาต่ำกว่าต้นทุนที่ซื้อมาเนื่องจากสินทรัพย์นั้นมีสภาพคล่องต่ำ หรือ เกิดภาวะตลาดขาดสภาพคล่องซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของบริษัททั้งในปัจจุบันและอนาคต รวมทั้งการบริหารสภาพคล่องของเงินคงเหลือของลูกค้า

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารความเสี่ยงและฝ่ายบัญชีได้ร่วมกันติดตามดูแลระดับสภาพคล่องในลักษณะที่คาดว่า จะเกิดขึ้นในอนาคตเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ โดยมีการจัดทำรายงานเพื่อประมาณการเงินกองทุนสภาพ คล่องสุทธิ (NC) และอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิ (NCR) ให้กับผู้บริหารระดับสูงที่เกี่ยวข้อง รับทราบ

ตารางต่อไปนี้จะแสดงระยะเวลาการครบกำหนดคงเหลือตามสัญญาของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่รายงาน โดยแสดงจำนวนขั้นต้นซึ่งไม่ได้คิดลด รวมดอกเบี้ยตามสัญญาและไม่รวมผลกระทบหากหักกลับตาม สัญญา

	2565			
	กระแสเงินสดตามสัญญา			
	มูลค่า	ภายใน 1 ปีหรือ	มากกว่า 1 ปี	
	ตามบัญชี	น้อยกว่า	แต่ไม่เกิน 5 ปี	รวม
		(พันบาท)		
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์				
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	1,100,000	1,100,000	-	1,100,000
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	843,317	843,317	-	843,317
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,419,066	2,419,066	-	2,419,066
ตราสารหนี้ที่ออก	4,355,998	4,355,998	-	4,355,998
หนี้สินตามสัญญาเช่า	20,790	9,268	11,898	21,166
	<u>8,739,171</u>	<u>8,727,649</u>	<u>11,898</u>	<u>8,739,547</u>

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	2565			รวม
	มูลค่า ตามบัญชี	กระแสเงินสดตามสัญญา		
		ภายใน 1 ปีหรือ น้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (พันบาท)	
หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์				
หนี้สินอนุพันธ์	454,463	261,467	192,996	454,463
	<u>454,463</u>	<u>261,467</u>	<u>192,996</u>	<u>454,463</u>
	2564			รวม
	มูลค่า ตามบัญชี	กระแสเงินสดตามสัญญา		
		ภายใน 1 ปีหรือ น้อยกว่า	มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี (พันบาท)	
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ออนุพันธ์				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	182,114	182,114	-	182,114
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,404,187	2,404,187	-	2,404,187
ตราสารหนี้ที่ออก	5,816,493	5,816,493	-	5,816,493
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6,988	6,413	634	7,047
	<u>8,409,782</u>	<u>8,409,207</u>	<u>634</u>	<u>8,409,841</u>
หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์				
หนี้สินอนุพันธ์	288,028	167,967	120,061	288,028
	<u>288,028</u>	<u>167,967</u>	<u>120,061</u>	<u>288,028</u>

4.2.3 ความเสี่ยงด้านตลาด

บริษัทที่มีความเสี่ยงที่มูลค่ายุติธรรมหรือกระแสเงินสดในอนาคตของเครื่องมือทางการเงินจะมีความผันผวนอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาด ความเสี่ยงด้านตลาดมีดังนี้

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเป็นความเสี่ยงที่บริษัทและธุรกิจการจัดการกองทุนส่วนบุคคลอาจได้รับผลกระทบในทางลบต่อฐานะการเงิน อันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยตลาด โดยผลกระทบดังกล่าวอาจเกิดขึ้นกับมูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินและภาระผูกพันของบริษัท ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อพอร์ตการลงทุนของบริษัทและพอร์ตการลงทุนของลูกค้าภายใต้การบริหารจัดการกองทุน ทั้งนี้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจทำให้บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ได้แก่ เงินฝากธนาคาร เงินฝากที่จ่ายให้กับลูกค้าในบัญชีค้าหลักทรัพย์ประเภทต่าง ๆ เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินลงทุนในตราสารหนี้ และตราสารหนี้ที่บริษัทออกขายให้กับผู้ลงทุน

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย	2565			รวม
	ผันแปร	คงที่	ไม่มีดอกเบี้ย (พันบาท)	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	143,186	-	649,637	792,823
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	1,211,502	1,211,502
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	3,177,532	-	2,952,691	6,130,223
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	1,274,039	1,274,039
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	29,172	3,962,926	3,992,098
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	843,317	843,317
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	2,419,066	2,419,066
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	454,463	454,463
ตราสารหนี้ที่ออก	-	4,355,998	-	4,355,998
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	20,790	-	20,790

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย	2564			รวม
	อัตราดอกเบี้ย ผันแปร	อัตราดอกเบี้ย คงที่	อัตราดอกเบี้ย ไม่มีดอกเบี้ย (พันบาท)	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	275,634	-	464,022	739,656
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	822,789	822,789
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,222,651	-	2,484,858	4,707,509
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	694,877	694,877
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	31,980	4,924,022	4,956,002
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	-	182,114	182,114
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	-	2,404,187	2,404,187
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	288,028	288,028
ตราสารหนี้ที่ออก	-	5,816,493	-	5,816,493
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	6,988	-	6,988

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวในกระแสเงินสดของเครื่องมือที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร

การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยที่ร้อยละ 1 ซึ่งเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยตั้งอยู่บนข้อสมมติที่ว่าตัวแปรอื่น โดยเฉพาะอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมีค่าคงที่

ผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน	2565		2564	
	อัตราดอกเบี้ย เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	อัตราดอกเบี้ย ลดลงร้อยละ 1	อัตราดอกเบี้ย เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	อัตราดอกเบี้ย ลดลงร้อยละ 1
เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร	33,207	(33,207)	24,983	(24,983)

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสท์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายภายในที่ใช้ในการประเมิน ติดตามและควบคุมรายงานค่าความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่มาจากการลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลให้กับคณะกรรมการการลงทุนรับทราบอย่างสม่ำเสมอ

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ	2565			รวม
	เงินเหรียญ ฮ่องกง	เงินเหรียญ สหรัฐอเมริกา	อื่น ๆ (พันบาท)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	7,814	3	7,821
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	26,941	597,874	16,522	641,337
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	33,737	-	33,737
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(19,627)	(265,705)	(2,274)	(287,606)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	7,318	373,720	14,251	395,289

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ	2564			รวม
	เงินเหรียญ ฮ่องกง	เงินเหรียญ สหรัฐอเมริกา	อื่น ๆ (พันบาท)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1	838	3	842
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	75,389	305,628	14,747	395,764
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	-	17,456	-	17,456
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(68,319)	(191)	(2,931)	(71,441)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	7,071	323,731	11,819	342,621

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การแข็งค่า (การอ่อนค่า) ที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลของเงินบาทที่มีต่อสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน ส่งผลกระทบต่อการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยตั้งอยู่บนข้อสมมติที่ว่าตัวแปรอื่นโดยเฉพาะอัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราคงที่

ผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน	2565			2564		
	อัตรากำไร		อัตรากำไร		อัตรากำไร	
	เปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	การแข็งค่า (พันบาท)	การอ่อนค่า (พันบาท)	เปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	การแข็งค่า (พันบาท)	การอ่อนค่า (พันบาท)
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	1	3,759	(3,759)	1	3,235	(3,235)

ความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุนและสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ความเสี่ยงด้านราคาตราสารทุนและสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นความเสี่ยงที่บริษัทและธุรกิจการจัดการกองทุนส่วนบุคคลอาจได้รับผลกระทบในทางลบต่อฐานะการเงิน อันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตราสารทุน ตราสารหนี้ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของราคาสินทรัพย์อ้างอิงซึ่งส่งผลกระทบต่อมูลค่าอนุพันธ์เป็นต้น ซึ่งส่งผลกระทบต่อฐานะความเสี่ยงจากราคาที่สำคัญ ได้แก่ เงินลงทุน พอร์ตการลงทุนของบริษัทในอนุพันธ์ ตราสารทุนที่ถือไว้เนื่องจากมีหลักทรัพย์ที่หลีกเลี่ยงการรับประกันการจัดจำหน่าย รวมถึงพอร์ตการลงทุนของลูกค้าภายใต้การบริหารจัดการกองทุน

4.3 ความเสี่ยงที่สำคัญของธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

4.3.1 ความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญา

ความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาเกิดขึ้นจากคู่ค้าทางธุรกิจ ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล ผู้ดูแลและผู้เก็บรักษาสินทรัพย์ดิจิทัลซึ่งถือครองสินทรัพย์ดิจิทัลและเงินสดเพื่อการดำเนินธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล บริษัทได้ดำเนินการตรวจสอบในการคัดเลือกคู่ค้า รวมถึงการรักษาความปลอดภัยกับต่าง ๆ ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและสถานะทางการเงินของคู่ค้า โดยจะมีการตรวจสอบสถานะและกำหนดวงเงินของคู่ค้าเป็นประจำ

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

4.3.2 ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน

ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นจากระบบงานที่ขาดประสิทธิภาพ การฝึกอบรมพนักงานที่ไม่เพียงพอ ความล้มเหลวของระบบเทคโนโลยี และข้อผิดพลาดหรือการกระทำที่เป็นอันตรายจากบุคคลภายในและภายนอก ทั้งนี้บริษัทมีนโยบายและขั้นตอนในการบริหารความเสี่ยงด้านการดำเนินงานเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากกระบวนการปฏิบัติงานทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกให้อยู่ในขอบเขตที่ยอมรับได้ซึ่งอนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท

4.3.3 ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีและไซเบอร์

ในการดำเนินธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัลจำเป็นต้องพึ่งพาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยเฉพาะระบบโครงสร้างพื้นฐาน บริษัทใช้ระบบที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากลผ่านพันธมิตรที่มีความเชี่ยวชาญ ทั้งนี้บริษัทมีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบโครงสร้างพื้นฐาน ฮาร์ดแวร์ และการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล

4.3.4 ความเสี่ยงด้านตลาด

บริษัทมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาสินทรัพย์ดิจิทัล ฝ่ายบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการสินทรัพย์ดิจิทัลได้จำกัดการถือครองสินทรัพย์ดิจิทัล โดยพิจารณาจากค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ สภาพคล่องและความผันผวนของราคาสินทรัพย์ดิจิทัล

4.3.5 ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎระเบียบและข้อบังคับ

บริษัทตระหนักถึงความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงทางกฎหมาย กฎระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดโดยหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อทั้งทางตรงและทางอ้อมต่อบริษัท

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2565	2564
	(ล้านบาท)	
เงินสด	-	2
เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์	4,294,605	1,771,404
หัก เงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(3,501,782)	(1,031,750)
รวม	<u>792,823</u>	<u>739,656</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีเงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าจำนวน 3,501.8 ล้านบาท ซึ่งได้รวมเงินฝากในนามบริษัทเพื่อลูกค้าที่ถูกอายัดเนื่องจากรายการซื้อขายหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการดำเนินคดี จำนวน 2,295.7 ล้านบาท

6 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	2565	2564
	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	1,345,204	1,375,033
ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	3,768,906	4,235,699
ลูกหนี้ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล	22,000	-
หัก ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(635,559)	(917,642)
หัก ลูกหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(3,289,049)	(3,870,301)
รวม	<u>1,211,502</u>	<u>822,789</u>

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

7 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

	2565	2564
	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,906,952	2,478,012
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	3,177,532	2,222,651
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	45,685	6,756
ลูกหนี้อื่น	534,307	58,593
	<u>6,664,476</u>	<u>4,766,012</u>
บวก ดอกเบี้ยค้างรับ	7,581	7,484
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(541,834)	(65,987)
รวม	<u>6,130,223</u>	<u>4,707,509</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ลูกหนี้อื่นจำนวน 534.3 ล้านบาท ได้รวมลูกหนี้จากการซื้อขายหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการดำเนินคดีจำนวน 470.4 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ระยะเวลาปกติของการให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดของบริษัทคือ 2 วันทำการนับจากวันที่ลูกค้าสั่งซื้อ (2564: 2 วันทำการ)

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

การจัดชั้น	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ คอกเบี้ยค้างรับ	2565	
		ยอดที่ใช้ใน การตั้งค่าเผื่อ ผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะ เกิดขึ้น (พันบาท)	ค่าเผื่อ ผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะ เกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	6,130,423	6,130,423	200
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	541,634	541,634	541,634
รวม	<u>6,672,057</u>	<u>6,672,057</u>	<u>541,834</u>

การจัดชั้น	ลูกหนี้ธุรกิจ หลักทรัพย์และ คอกเบี้ยค้างรับ	2564	
		ยอดที่ใช้ใน การตั้งค่าเผื่อ ผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะ เกิดขึ้น (พันบาท)	ค่าเผื่อ ผลขาดทุน ด้านเครดิตที่ คาดว่าจะ เกิดขึ้น
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้านเครดิต	4,707,580	4,707,580	71
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	65,916	65,916	65,916
รวม	<u>4,773,496</u>	<u>4,773,496</u>	<u>65,987</u>

ในเดือนพฤศจิกายน 2565 เกิดเหตุการณ์ซื้อขายหลักทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการดำเนินคดี โดยบริษัทเป็นหนึ่งในบริษัท
หลักทรัพย์ที่รับคำสั่งด้านข้อ ซึ่งหน่วยงานกำกับดูแลที่เกี่ยวข้องเข้าตรวจสอบและระงับธุรกรรมดังกล่าว ส่งผลให้
บริษัทไม่ได้รับชำระค่าซื้อหลักทรัพย์จากลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์จากเหตุการณ์ข้างต้น ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตาม
มาตรฐานการบัญชี บริษัทได้ตั้งสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจำนวน 475.7 ล้านบาท

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

8 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

	สินทรัพย์ทาง การเงิน ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญ ของความเสี่ยง ด้านเครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มี การด้อยค่า ด้านเครดิต (พันบาท)	รวม
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	-	-
ซื้อหรือได้มา	-	150,430	150,430
ส่วนที่ตัดออกจากบัญชี	-	(150,430)	(150,430)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	32	65,998	66,030
ซื้อหรือได้มา	43	-	43
ตัดรายการ	(4)	(82)	(86)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 1 มกราคม 2565	71	65,916	65,987
ซื้อหรือได้มา	129	475,718	475,847
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	200	541,634	541,834

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

9 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์

9.1 ประเภทของความเสี่ยง

	2565			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
	(พันบาท)			
ราคาตราสารทุน	1,270,740	7,145,433	451,164	5,361,532
อัตราแลกเปลี่ยน	3,299	116,591	3,299	116,591
รวม	1,274,039	7,262,024	454,463	5,478,123

	2564			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	จำนวนเงินตามสัญญา
	(พันบาท)			
ราคาตราสารทุน	691,919	7,874,029	285,070	6,029,661
อัตราแลกเปลี่ยน	2,958	526,436	2,958	526,436
รวม	694,877	8,400,465	288,028	6,556,097

9.2 สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทคู่สัญญาโดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

ประเภทของคู่สัญญา	2565		2564	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา		สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
	(ร้อยละ)			
บริษัทในกลุ่ม	19.9	75.7	27.7	82.0
บุคคลภายนอก	80.1	24.3	72.3	18.0
รวม	100.0	100.0	100.0	100.0

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

10 เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน

10.1 มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

	2565	2564
	(พันบาท)	
<i>เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</i>		
<i>เงินลงทุนเพื่อค้า</i>		
หลักทรัพย์รัฐบาลและรัฐวิสาหกิจ	13,787,080	14,655,297
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	3,734	14,523
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	25,438	17,457
ตราสารทุนในความต้องการของตลาดในประเทศ	3,902,971	4,895,362
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(13,738,876)	(14,630,089)
รวม	3,980,347	4,952,550
<i>เงินลงทุนอื่น</i>		
หน่วยลงทุน	59	59
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	8,299	-
รวม	8,358	59
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	3,988,705	4,952,609
<i>เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</i>		
<i>เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</i>		
ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ	3,393	3,393
รวมเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3,393	3,393

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	2565	2564
	(พันบาท)	
เงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
บัตรเงินฝาก	700,000	300,000
หัก เงินลงทุนในนามบริษัทเพื่อลูกค้า	(700,000)	(300,000)
รวมเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	-	-
รวม	3,992,098	4,956,002

10.2 เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุน	เหตุผลของ การใช้ทางเลือก ในการแสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	2565	
		มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ (พันบาท)
- บริษัท แอสโก้ส่งเสริมธุรกิจ จำกัด	เพื่อสนับสนุนระบบ สถาบันการเงิน	667	-
- บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	เพื่อสนับสนุนระบบ สถาบันการเงิน	2,726	93
รวม		3,393	93

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เงินลงทุน	เหตุผลของ การใช้ทางเลือก ในการแสดงรายการ ด้วยวิธีดังกล่าว	2564	
		มูลค่ายุติธรรม	เงินปันผลรับ (พันบาท)
- บริษัท แอส โกลด์สแตรึมธุรกิจ จำกัด	เพื่อสนับสนุนระบบ สถาบันการเงิน	667	-
- บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อธุรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	เพื่อสนับสนุนระบบ สถาบันการเงิน	2,726	-
รวม		<u>3,393</u>	<u>-</u>

11 การโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

ในการดำเนินงานตามปกติของธุรกิจ บริษัททำธุรกรรมซึ่งส่งผลให้เกิดการ โอนสินทรัพย์ทางการเงินซึ่ง โดยส่วนใหญ่เป็นตราสารทุนสอดคล้องกับนโยบายการบัญชีที่กล่าวไว้ สินทรัพย์ทางการเงินที่โอนยังคงรับรู้ทั้งรายการ หรือในส่วนของบริษัทยังคงมีความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง หรือตัดรายการออกจากบัญชีทั้งรายการ

บริษัท โอนสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้มีการตัดรายการออกจากบัญชีทั้งจำนวนหรือบริษัทยังคงมีความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องซึ่งโดยส่วนใหญ่มาจากรายการการซื้อหลักทรัพย์

สัญญาการซื้อหลักทรัพย์เป็นธุรกรรมที่บริษัทให้ซื้อหลักทรัพย์โดยมีค่าธรรมเนียมและรับเงินสดไว้เป็นหลักประกัน บริษัทยังคงรับรู้หลักทรัพย์ทั้งรายการในงบแสดงฐานะการเงินเนื่องจากยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมด เงินสดที่ได้รับรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้สำหรับภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระคืน เนื่องจากเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาการให้ซื้อ บริษัทได้ขายสิทธิตามสัญญาในกระแสเงินสดของหลักทรัพย์ โดยไม่มีความสามารถในการนำสินทรัพย์ที่โอนไปใช้ในระหว่างระยะเวลาของสัญญา

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

12 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่า	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	คอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ (พันบาท)	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	36,333	21,903	75,521	1,897	135,654
เพิ่มขึ้น	165	823	18,974	-	19,962
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	(17,400)	(3,871)	(5,808)	(1,897)	(28,976)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
และ 1 มกราคม 2565	19,098	18,855	88,687	-	126,640
เพิ่มขึ้น	13,692	2,890	5,139	-	21,721
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	(7,141)	(6,240)	(12,252)	-	(25,633)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	25,649	15,505	81,574	-	122,728
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	21,507	17,253	57,610	1,897	98,267
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	3,013	1,434	7,368	-	11,815
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	(9,622)	(3,226)	(4,236)	(1,897)	(18,981)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
และ 1 มกราคม 2565	14,898	15,461	60,742	-	91,101
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,633	1,405	8,497	-	12,535
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	(7,141)	(6,238)	(12,176)	-	(25,555)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	10,390	10,628	57,063	-	78,081
มูลค่าสุทธิทางบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	4,200	3,394	27,945	-	35,539
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	15,259	4,877	24,511	-	44,647

ราคาทรัพย์สินของบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีจำนวน 49.7 ล้านบาท (2564: 64.8 ล้านบาท)

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

13 สัญญาเช่า

	2565	2564
	(พันบาท)	
สินทรัพย์สิทธิการใช้		
อาคาร	20,413	5,370
ยานพาหนะ	265	1,462
รวม	20,678	6,832

ในปี 2565 สินทรัพย์สิทธิการใช้ของบริษัทเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 26.0 ล้านบาท (2564: 0.3 ล้านบาท)

บริษัทเช่าอาคารสำนักงานหลายแห่งเป็นระยะเวลา 3 ปี สิ้นสุดในเดือนกรกฎาคม 2567 ถึงเดือนพฤษภาคม 2568 (2564: เดือนพฤษภาคม 2564 ถึงเดือนกรกฎาคม 2567) โดยมีสิทธิต่ออายุสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา ค่าเช่ากำหนดชำระเป็นรายเดือนตามที่ระบุในสัญญา

บริษัทเช่ายานพาหนะเป็นระยะเวลา 5 ปี สิ้นสุดในเดือนมีนาคม 2566 ถึงเดือนพฤษภาคม 2566 (2564: เดือนกุมภาพันธ์ 2565 ถึงเดือนตุลาคม 2566) ค่าเช่ากำหนดชำระเป็นรายเดือนตามที่ระบุในสัญญา

สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า

บริษัทมีสิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่า ซึ่งบริษัทจะประเมินตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลว่ามีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่และจะทบทวนการประเมินดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

	2565	2564
	(พันบาท)	
จำนวนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้		
- อาคาร	10,998	17,118
- ยานพาหนะ	700	1,545
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	256	319

กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีจำนวน 12.0 ล้านบาท และ 19.1 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สิทธิในการใช้ ซอฟต์แวร์	ซอฟต์แวร์ ระหว่าง การพัฒนา และติดตั้ง (พันบาท)	สินทรัพย์ ดิจิทัล	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	353,374	6,973	24,703	-	385,050
เพิ่มขึ้น	-	-	25,141	2,540	27,681
โอนเข้า (ออก)	27,243	-	(27,243)	-	-
ตัดจำหน่าย	(402)	-	(6,873)	-	(7,275)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
และ 1 มกราคม 2565	380,215	6,973	15,728	2,540	405,456
ได้มาจากการพัฒนาขึ้น ภายในกิจการ	-	-	113,344	-	113,344
เพิ่มขึ้น	-	186	154,683	-	154,869
โอนเข้า (ออก)	218,750	-	(218,750)	9,171	9,171
ได้มาจากการแลกเปลี่ยน	-	-	-	4,267	4,267
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	(595)	(595)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	598,965	7,159	65,005	15,383	686,512
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	156,759	6,821	-	-	163,580
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	59,038	40	-	-	59,078
ตัดจำหน่าย	(402)	-	-	-	(402)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
และ 1 มกราคม 2565	215,395	6,861	-	-	222,256
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	70,568	52	-	-	70,620
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	285,963	6,913	-	-	292,876

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	ลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สิทธิในการใช้ ซอฟต์แวร์	ซอฟต์แวร์ ระหว่าง การพัฒนา และติดตั้ง (พันบาท)	สินทรัพย์ ดิจิทัล	รวม
มูลค่าสุทธิทางบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	164,820	112	15,728	2,540	183,200
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	313,002	246	65,005	15,383	393,636

ราคาทรัพย์สินของบริษัทก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งได้คิดค่าตัดจำหน่ายเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีจำนวน 122.1 ล้านบาท (2564: 96.7 ล้านบาท)

15 สินทรัพย์อื่น

	2565	2564
	(พันบาท)	
เงินกองทุนทดแทนความเสียหาย	188,888	166,385
ลูกหนี้กรมสรรพากร	118,863	-
ลูกหนี้ค่าซื้อขายหน่วยลงทุนของลูกค้า	103,268	-
รายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับ	46,914	290,292
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	30,598	14,712
สินค้าคงเหลือ - สินทรัพย์ดิจิทัล	23,749	-
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	23,623	24,470
เงินประกันการเช่า	16,761	13,460
อื่น ๆ	18,875	22,456
รวม	571,539	531,775

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

16 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

		2565		2564
		ระยะเวลาคงเหลือ ของหนี้ที่จะครบ กำหนดชำระ น้อยกว่า 1 ปี (พันบาท)		ระยะเวลาคงเหลือ ของหนี้ที่จะครบ กำหนดชำระ น้อยกว่า 1 ปี (พันบาท)
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	
ค้ำสัญญาใช้เงิน				
- เงินบาท	1.5	1,100,000	-	-
รวม		<u>1,100,000</u>		<u>-</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังมีได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 6,860 ล้านบาท (2564: 7,660 ล้านบาท)

17 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

	2565	2564
	(พันบาท)	
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชี	682,245	151,587
เจ้าหนี้บริษัทหลักทรัพย์ต่างประเทศ	161,072	30,527
รวม	<u>843,317</u>	<u>182,114</u>

18 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

	2565	2564
	(พันบาท)	
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	2,380,311	2,398,437
ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์	38,755	5,750
รวม	<u>2,419,066</u>	<u>2,404,187</u>

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

19 ตราสารหนี้ที่ออก

	2565		2564	
		ระยะเวลาคงเหลือ ของหนี้ที่จะครบ กำหนดชำระ		ระยะเวลาคงเหลือ ของหนี้ที่จะครบ กำหนดชำระ
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	น้อยกว่า 1 ปี (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)	น้อยกว่า 1 ปี (พันบาท)
หุ้นกู้อนุพันธ์				
- เงินบาท	0.00 - 16.00	4,355,998	0.00 - 17.00	5,816,493
รวม		<u>4,355,998</u>		<u>5,816,493</u>

ตราสารหนี้ที่ออกคือหุ้นกู้อนุพันธ์ ซึ่งเป็นภาระผูกพัน โดยรวมอนุพันธ์แฝงที่บริษัทเสนอขายเป็นการทั่วไปแก่ผู้ลงทุนรายย่อยโดยออกจำหน่ายภายใต้เงื่อนไขที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ หุ้นกู้อนุพันธ์ดังกล่าวเป็นหนี้สินทางการเงินระยะสั้นและผลตอบแทนจะอิงกับราคาของหลักทรัพย์อ้างอิง (ณ วันกำหนดค่าหลักทรัพย์ที่ระบุอยู่ในสัญญาการออกหุ้นกู้อนุพันธ์) ส่วนประกอบของอนุพันธ์ซึ่งอยู่ในรูปแบบของอปชั้นที่สามารถแยกออกจากกันได้โดยบันทึกเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินเปิดเผยในหมายเหตุข้อ 9

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีหุ้นกู้อนุพันธ์จำนวน 4,356.0 ล้านบาท (2564: 5,816.5 ล้านบาท) ซึ่งจะครบกำหนดชำระในระหว่างเดือนมกราคมถึงเดือนกรกฎาคม 2566 (2564: เดือนมกราคมถึงเดือนกรกฎาคม 2565)

20 ประมาณการหนี้สิน

	2565	2564
	(พันบาท)	
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	88,164	89,193
อื่น ๆ	11,100	23,020
รวม	<u>99,264</u>	<u>112,213</u>

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

บริษัทจัดการโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิต ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงจากตลาด (เงินลงทุน)

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์	2565	2564
	(พันบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม	89,193	82,365
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	16,141	16,203
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	1,802	1,316
	<u>17,943</u>	<u>17,519</u>
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
- ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(7,528)	-
- ข้อสมมติทางการเงิน	(1,209)	(2,724)
- การปรับปรุงจากประสบการณ์	(9,167)	(4,148)
	<u>(17,904)</u>	<u>(6,872)</u>
ผลประโยชน์จ่าย	(1,068)	(3,819)
	<u>(1,068)</u>	<u>(3,819)</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>88,164</u>	<u>89,193</u>
ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	2565	2564
	(ร้อยละ)	
อัตราคิดลด	2.8	2.1
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	2.0 - 7.5	2.0 - 5.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	2.0 - 16.0	1.5 - 18.0

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสท์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 9 ปี (2564: 12 ปี)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่

ผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์	ข้อสมมติเพิ่มขึ้นร้อยละ 1		ข้อสมมติลดลงร้อยละ 1	
	2565	2564	2565	2564
			(พันบาท)	
อัตราคิดลด	(7,328)	(7,673)	8,559	8,985
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	8,437	8,843	(7,375)	(7,711)

21 หนี้สินอื่น

หมายเหตุ	2565	2564
	(พันบาท)	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	484,500	276,716
เจ้าหนี้ค่าซื้อขายหน่วยลงทุนของลูกค้า	103,268	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	28,864	97,577
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	16,729	25,911
เจ้าหนี้อื่น	9,409	17,386
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	7,113	28,087
ค่าบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติค้างจ่าย	37	82,867
อื่น ๆ	22,958	15,307
รวม	672,841	543,851

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

22 การหักลบสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

	มูลค่าเริ่มต้น	2565		หมายเหตุ
		มูลค่าที่นำมาหักลบในงบแสดงฐานะการเงิน (พันบาท)	มูลค่าสุทธิที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	8,229,083	(2,098,860)	6,130,223	7
สินทรัพย์อนุพันธ์	1,274,039	-	1,274,039	9
รวม	9,503,122	(2,098,860)	7,404,262	
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,517,926	(2,098,860)	2,419,066	18
หนี้สินอนุพันธ์	454,463	-	454,463	9
รวม	4,972,389	(2,098,860)	2,873,529	
2564				
	มูลค่าเริ่มต้น	มูลค่าที่นำมาหักลบในงบแสดงฐานะการเงิน (พันบาท)	มูลค่าสุทธิที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	หมายเหตุ
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	6,496,014	(1,788,505)	4,707,509	7
สินทรัพย์อนุพันธ์	694,877	-	694,877	9
รวม	7,190,891	(1,788,505)	5,402,386	

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	2564		หมายเหตุ
	มูลค่าที่นำมาหักลบในงบแสดงฐานะการเงิน (พันบาท)	มูลค่าสุทธิที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน	
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	4,192,692	(1,788,505)	18
หนี้สินอนุพันธ์	288,028	-	9
รวม	4,480,720	(1,788,505)	

23. **ทุนเรือนหุ้น**

	มูลค่าหุ้น		2565		2564	
	ต่อหุ้น (บาท)	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	
ทุนจดทะเบียน						
ณ วันต้นปี						
- หุ้นสามัญ	10	240,000	2,400,000	240,000	2,400,000	
เพิ่มหุ้นใหม่	10	91,500	915,000	-	-	
ณ วันปลายปี						
- หุ้นสามัญ	10	331,500	3,315,000	240,000	2,400,000	
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
ณ วันต้นปี						
- หุ้นสามัญ	8.75	240,000	2,100,000	240,000	2,100,000	
ชำระค่าหุ้นเพิ่มเติม	1.25	240,000	300,000	-	-	
เพิ่มหุ้นใหม่	10	91,500	915,000	-	-	
ณ วันปลายปี						
- หุ้นสามัญ	10	331,500	3,315,000	240,000	2,100,000	

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

วันที่ 24 พฤษภาคม 2565 การประชุมคณะกรรมการของบริษัทอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลืออีก 1.25 บาท ต่อหุ้น เป็นจำนวนเงิน 300 ล้านบาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นแล้วเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2565

วันที่ 9 มิถุนายน 2565 การประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นอนุมัติการออกหุ้นสามัญจำนวน 91.5 ล้านหุ้น มูลค่า 10 บาท ต่อหุ้น โดยเรียกชำระเต็มมูลค่า ซึ่งได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2565

24 สรรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินปันผล จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

25 รายได้ค่านายหน้า

	2565	2564
	(พันบาท)	
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	1,598,111	2,226,544
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	89,795	109,663
ค่านายหน้าจากการซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล	1,291	-
รวม	1,689,197	2,336,207

26 รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ

	2565	2564
	(พันบาท)	
รายได้จากการเป็นตัวแทนจำหน่าย	292,480	715,285
รายได้ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนส่วนบุคคล	157,923	320,855
รายได้จากการจัดจำหน่ายหลักทรัพย์	34,917	327,326
อื่น ๆ	596	874
รวม	485,916	1,364,340

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

27 รายได้ดอกเบี้ย

	2565	2564
	(พันบาท)	
รายได้ดอกเบี้ยจากอนุพันธ์	367,923	146,775
รายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	125,258	73,571
รายได้ดอกเบี้ยจากบัญชีเงินสด	25,678	390
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากในสถาบันการเงิน	14,319	11,624
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนในตราสารหนี้	4,379	25,407
อื่น ๆ	263	82
รวม	537,820	257,849

28 กำไรและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

	2565	2564
	(พันบาท)	
กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุน		
เงินลงทุนเพื่อค้า	1,238,704	271,514
เงินลงทุนอื่น	-	(138)
(ขาดทุน) กำไรจากอนุพันธ์เพื่อค้า	(431,413)	98,933
เงินปันผลรับ	82,107	49,854
รวม	889,398	420,163

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

29 รายได้อื่น

	หมายเหตุ	2565	2564
		(พันบาท)	
รายได้ค่าบริการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจหลักทรัพย์		22,362	22,608
รายได้ค่าบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติ	37	15,317	14,465
รายได้จากการจัดหลักสูตรเตรียมความพร้อมสำหรับนักลงทุน		13,714	-
รายได้อื่นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	37	13,707	4,809
กำไรจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ		-	27,907
อื่น ๆ		11,914	12,257
รวม		77,014	82,046

30 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

	2565	2564
	(พันบาท)	
เงินเดือนและโบนัส	909,047	990,147
ค่าเบี่ยงเบนพนักงาน	58,548	43,700
โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้	25,611	24,032
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	17,161	17,519
ค่าตอบแทนกรรมการ	5,120	5,123
อื่น ๆ	21,494	33,322
รวม	1,036,981	1,113,843

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	หมายเหตุ	2565	2564
		(พันบาท)	
ค่าธรรมเนียมลิขสิทธิ์และการบริการข้อมูล		110,379	85,998
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	12, 13, 14	94,853	89,556
ค่าบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติ	37	89,092	82,330
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		85,866	68,545
ค่าบริการและค่าบำรุงรักษา		72,954	44,168
ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย		62,799	60,838
ค่าความเสียหายจากธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล		61,336	-
ค่าภาษีอากร		15,257	10,651
ค่าธรรมเนียมธนาคาร		10,754	13,362
อื่น ๆ		22,077	32,964
รวม		625,367	488,412

32 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	2565	2564
	(พันบาท)	
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน		
สำหรับปีปัจจุบัน	137,081	389,009
ภาษีปีก่อน ๆ ที่บันทึกค่าไป (สูงไป)	542	(906)
	137,623	388,103
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(91,047)	(15,744)
	(91,047)	(15,744)
รวมภาษีเงินได้	46,576	372,359

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	2565			2564		
	ก่อนภาษี เงินได้	ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้ (พันบาท)	ก่อนภาษี เงินได้	ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้	สุทธิจาก ภาษีเงินได้
กำไรจากการประมาณการ ตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันกับ	17,904	(3,581)	14,323	6,872	(1,375)	5,497
รวม	<u>17,904</u>	<u>(3,581)</u>	<u>14,323</u>	<u>6,872</u>	<u>(1,375)</u>	<u>5,497</u>

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	2565		2564	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		247,044		1,881,804
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20.0	49,409	20.0	376,361
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(1,972)		(603)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		39		78
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักทางภาษีได้เพิ่มขึ้น		(1,442)		(2,571)
ภาษีปีก่อน ๆ ที่บันทึกค่าไป (สูงไป)		542		(906)
รวม	<u>18.9</u>	<u>46,576</u>	<u>19.8</u>	<u>372,359</u>

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2565	2564	2565	2564
รวม	161,068	74,911	(9,766)	(11,075)
การหักกลบรายการของภาษี	(9,766)	(11,075)	9,766	11,075
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ	<u>151,302</u>	<u>63,836</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้ / (รายจ่าย) ใน		ณ วันที่	
	1 มกราคม 2565	กำไรหรือ ขาดทุน (พันบาท)		กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	51,754	26,322	-	78,076
ทรัพย์สินรอการขาย	668	-	-	668
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	14	26	-	40
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	-	834	-	834
หนี้สินตามสัญญาเช่า	32	(9)	-	23
ประมาณการหนี้สิน	22,443	3,160	(3,581)	22,022
หนี้สินอื่น	-	59,405	-	59,405
รวม	74,911	89,738	(3,581)	161,068
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	(11,044)	1,278	-	(9,766)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(31)	31	-	-
รวม	(11,075)	1,309	-	(9,766)
สุทธิ	63,836	91,047	(3,581)	151,302

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	บันทึกเป็นรายได้ / (รายจ่าย) ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (พันบาท)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	39,802	11,952	-	51,754
ทรัพย์สินรอการขาย	668	-	-	668
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	23	(9)	-	14
หนี้สินตามสัญญาเช่า	65	(33)	-	32
ประมาณการหนี้สิน	17,456	6,362	(1,375)	22,443
รวม	58,014	18,272	(1,375)	74,911
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน	(8,426)	(2,618)	-	(11,044)
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	(121)	90	-	(31)
รวม	(8,547)	(2,528)	-	(11,075)
สุทธิ	49,467	15,744	(1,375)	63,836

33 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

	2565	2564
	(พันบาท / พันหุ้น)	
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)	200,468	1,509,445
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว		
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	240,000	240,000
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี	50,388	-
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน)		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	290,388	240,000
กำไรต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	0.69	6.29

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

34 เงินปันผล

	วันที่อนุมัติ	กำหนดจ่าย	อัตราต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
2564				
เงินปันผลประจำปี (ส่วนที่เหลือจาก ผลการดำเนินงานปี 2563)	22 เมษายน 2564	27 เมษายน 2564	1.67	400,320
เงินปันผลระหว่างกาล	16 ธันวาคม 2564	28 ธันวาคม 2564	5.06	1,215,288
			<u>6.73</u>	<u>1,615,608</u>

บริษัทไม่มีการจ่ายเงินปันผลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

35 ค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ

บริษัทไม่มีการจ่ายผลประโยชน์อื่นแก่ผู้บริหารสำคัญ นอกเหนือจากผลประโยชน์ที่พึงจ่ายตามปกติซึ่งได้แก่ เงินเดือน โบนัส ค่ายานพาหนะ ค่าตอบแทนกรรมการ และสวัสดิการต่าง ๆ

	2565	2564
	(ล้านบาท)	
ผลประโยชน์ระยะสั้น	223,925	131,931
ผลประโยชน์หลังออกจากงานและอื่น ๆ	2,427	2,459
รวม	<u>226,352</u>	<u>134,390</u>

36 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	2565	2564
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันอื่น ๆ		
สัญญาได้รับความช่วยเหลือด้านเทคนิค	17,499	37,883
รวม	<u>17,499</u>	<u>37,883</u>

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

37 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารของบริษัท หรือบุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบริษัท หรือบริษัทที่มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารต่อบุคคลหรือกิจการนั้น ส่วนการกำหนดราคาสำหรับรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามการซื้อขายตามปกติธุรกิจ หรือเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงกันได้

บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญกับบริษัทในระหว่างปีมีดังต่อไปนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้รวมถึงกรรมการของบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)
บริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นบริษัทใหญ่ ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 99.9 และมีผู้แทนเป็นกรรมการของบริษัท
ธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท เอสซีบี เท็นเอกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท คาร์ด เอกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท เพอร์เฟิล เวนเจอร์ส จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท ออโต้ เอกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท เอสซีบี เดต้า เอกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท เอสซีบี เทกเอกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท เอไอเอสซีบี จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท เอสซีบี อเนกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท ม้านิกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท โทเคน เอกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่
บริษัท ดิจิทัล เวนเจอร์ส จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทใหญ่

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
Siam Commercial Bank Myanmar Ltd.	พม่า	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
Cambodian Commercial Bank Ltd.	กัมพูชา	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัท ไทยพาณิชย์ โพรเทค จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัท ธ.ท.พ. ศูนย์ฝึกอบรม จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัท บริหารสินทรัพย์ รัชโยธิน จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัท ไทยพาณิชย์พลัส จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จูเลียส แบร์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัท บริหารสินทรัพย์ คาร์ด เอกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัท มหิศร จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
SCB-Julius Baer (Singapore) Pte. Ltd.	สิงคโปร์	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทใหญ่
บริษัท อีลฟ่า เอกซ์ จำกัด	ไทย	เป็นการร่วมค้าของบริษัทใหญ่
รายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2565	2564
		(พันบาท)
รายได้ค่านายหน้า		
บริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	300	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	8,307	11,802
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	3,230	2,976
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด	22,410	37,838
รายได้ดอกเบี้ย		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	370,867	148,569

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2565	2564
	(พันบาท)	
รายได้ค่าบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติ		
บริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	6,812	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	1,050	3,257
บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จูเลียส แบร์ จำกัด	7,455	11,208
รายได้อื่น		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	11,718	4,809
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด	1,949	-
บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จูเลียส แบร์ จำกัด	40	-
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	209,043	135,888
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	11,501	6,049
ค่าบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติ		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	78,586	71,434
บริษัท เอสซีบี เท็นเอกซ์ จำกัด	515	8,546
บริษัท ดิจิทัล เวเนเจอร์ส จำกัด	9,991	2,350
ค่าใช้จ่ายอื่น		
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	18,721	16,549
บริษัท เอสซีบี เท็นเอกซ์ จำกัด	129	48
บริษัท เอสซีบี เทคโนโลยี จำกัด	669	-
บริษัท เพอร์เฟิล เวเนเจอร์ส จำกัด	132	-
บริษัท ธ.ท.พ. ศูนย์ฝึกอบรม จำกัด	72	-
บริษัท มหิธร จำกัด	10,525	12,153

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ยอดคงเหลือที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

2565 2564

(พันบาท)

เงินฝากธนาคาร

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

257,544 356,707

สินทรัพย์อื่น

บริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน)

7,152 -

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

20,477 17,435

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด

1,792 2,981

บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จูเลียส แบร์ จำกัด

2,294 2,976

บริษัท เพอร์เฟิล เวนเจอร์ส จำกัด

45 -

เงินประกันการเช่า

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

5,572 2,288

บริษัท มหิศร จำกัด

2,663 2,663

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

1,100,000 -

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

20,515 5,460

บริษัท มหิศร จำกัด

- 28

ค่าบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติค้างจ่าย

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

- 71,942

บริษัท เอสซีบี เท็นเอกซ์ จำกัด

- 8,575

บริษัท ดิจิทัล เวนเจอร์ส จำกัด

- 2,350

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ยอดคงเหลือที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

2565

2564

(พันบาท)

หนี้สินอื่น

ธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

27,226

43,611

บริษัท เอสซีบี เท็นเอกซ์ จำกัด

124

-

บริษัท เอสซีบี เทคเอกซ์ จำกัด

28,288

-

บริษัท มหิธร จำกัด

129

70

อนุพันธ์ (จำนวนเงินตามสัญญา)

ธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

5,586,957

7,703,218

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(ก) สัญญาการให้บริการ

บริษัทได้ทำสัญญาให้ยืมบุคลากรกับบริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน) โดยสัญญามีผลตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2565 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2570 บริษัทได้รับค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา

บริษัทได้ทำสัญญาการให้บริการสนับสนุนงานพาณิชย์กับธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สัญญานี้จะมีผลบังคับใช้ต่อไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาระหว่างกันเป็นลายลักษณ์อักษร ขอบเขตการให้บริการคือสนับสนุนงานพาณิชย์รวมถึง ตลาดทุน และ Primary Distribution ของธนาคาร บริษัทได้รับค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา

บริษัทได้ทำสัญญาการให้บริการด้านผลิตภัณฑ์ฮาร์ดแวร์ ผลิตภัณฑ์ซอฟต์แวร์และบริการที่เกี่ยวข้องกับธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สัญญานี้จะมีผลบังคับใช้ต่อไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาระหว่างกัน บริษัทได้รับค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

บริษัทได้ทำสัญญาการให้บริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติกับบริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จูเลียส แบร์ จำกัด สัญญานี้จะมีผลบังคับใช้ต่อไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาระหว่างกันเป็นลายลักษณ์อักษร ขอบเขตการให้บริการประกอบด้วย งานสนับสนุนเทคโนโลยีสารสนเทศเกี่ยวกับการลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์และระบบงานสนับสนุน งานผลิตภัณฑ์และการให้คำปรึกษา และงานกำกับดูแลความเสี่ยงด้านการลงทุน บริษัทได้รับค่าบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามที่ระบุในสัญญา

บริษัทได้ทำสัญญาให้ยืมบุคลากรกับบริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จูเลียส แบร์ จำกัด โดยสัญญามีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทได้รับค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา

(ข) สัญญาแนะนำผลิตภัณฑ์และบริการ

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ได้ทำสัญญาแนะนำผลิตภัณฑ์และบริการกับบริษัท โดยสัญญานี้จะมีผลบังคับใช้ต่อไปจนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาระหว่างกันเป็นลายลักษณ์อักษร คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีสิทธิบอกเลิกสัญญาเมื่อใดก็ได้โดยแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน บริษัทตกลงชำระค่าบริการเป็นรายเดือนตามที่ระบุในสัญญา

(ค) สัญญาการรับบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติ

บริษัทได้ทำสัญญาการรับบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) โดยสัญญามีระยะเวลา 1 ปี เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาตามสัญญา หากไม่มีคู่สัญญารายใดบอกเลิกสัญญาให้ถือว่าสัญญานี้มีผลใช้บังคับต่อไปอีก 1 ปี นับแต่วันที่ครบกำหนดอายุดังกล่าวเป็นคราว ๆ ไป กรณีที่คู่สัญญาฝ่ายใดไม่ประสงค์จะต่ออายุสัญญาเมื่อสัญญาครบกำหนดในคราวใด ให้คู่สัญญาฝ่ายนั้นบอกกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษรให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 90 วันก่อนครบกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดสัญญาดังกล่าว คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีสิทธิบอกเลิกสัญญาเมื่อใดก็ได้โดยแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ขอบเขตการรับบริการประกอบด้วย งานบัญชีและการเงิน งานทรัพยากรบุคคล งานอบรม งาน Wealth Academy (License) งานตรวจสอบ งานกำกับและควบคุม งานเลขานุการ งานการตลาด งานประชาสัมพันธ์ งานฝ่ายบริการกลาง งานบริหารงานจัดซื้อและงานจัดซื้อเทคโนโลยีสารสนเทศ งานบริหารจัดการอาคาร งานบริหารความปลอดภัยและรักษาความปลอดภัย งานเทคโนโลยี และงานกฎหมาย บริษัทตกลงชำระค่าบริการเพื่อสนับสนุนธุรกิจตามปกติตามที่ระบุในสัญญา

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งที่ปรึกษาการลงทุนกับบริษัท เอสซีบี เท็นเอกซ์ จำกัด สัญญานี้จะมีผลบังคับใช้ต่อไป จนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาระหว่างกันเป็นลายลักษณ์อักษร คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีสิทธิบอกเลิกสัญญาเมื่อใดก็ได้โดยแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน บริษัทตกลงชำระค่าบริการเป็นรายครึ่งปีตามที่ระบุในสัญญา

บริษัทได้ทำสัญญาขีมนุเคราะห์จากบริษัท เอสซีบี เท็นเอกซ์ จำกัด โดยสัญญามีผลตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทตกลงชำระค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา

บริษัทได้ทำสัญญาขีมนุเคราะห์จากบริษัท ดิจิทัล เวเนเจอร์ส จำกัด โดยสัญญามีผลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทตกลงชำระค่าบริการตามที่ระบุในสัญญา

(ง) สัญญาบริการ

บริษัทได้ทำสัญญาบริการหลายฉบับกับธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท มหิศร จำกัด โดยสัญญามีระยะเวลา 3 ปี คู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งมีสิทธิบอกเลิกสัญญาเมื่อใดก็ได้โดยแจ้งให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 60 - 90 วัน บริษัทตกลงชำระค่าบริการเป็นรายเดือนตามที่ระบุในสัญญา

ภาระผูกพันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	2565	2564
	(พันบาท)	
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้		
ภายใน 1 ปี	10,983	5,604
1 - 5 ปี	14,533	198
รวม	<u>25,516</u>	<u>5,802</u>

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

38 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานวัดโดยใช้กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีส่วนได้เสียสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท

	2565			2564		
	ส่วนงาน นายหน้า ซื้อขาย หลักทรัพย์ และ วาณิชธนกิจ	อื่น ๆ	รวม	ส่วนงาน นายหน้า ซื้อขาย หลักทรัพย์ และ วาณิชธนกิจ	อื่น ๆ	รวม
	(พันบาท)					
รายได้	1,758,473	1,843,858	3,602,331	2,659,515	1,719,043	4,378,558
ค่าใช้จ่าย	(747,024)	(1,033,893)	(1,780,917)	(593,840)	(977,196)	(1,571,036)
กำไรจากการดำเนินงาน ตามส่วนงาน	<u>1,011,449</u>	<u>809,965</u>	1,821,414	<u>2,065,675</u>	<u>741,847</u>	2,807,522
รายได้อื่น			77,014			82,046
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน ภาษีเงินได้			(1,651,384)			(1,007,764)
			(46,576)			(372,359)
กำไรสำหรับปี			<u>200,468</u>			<u>1,509,445</u>

ส่วนงานภูมิศาสตร์

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศเท่านั้น ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

39 การวัดมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงผลข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	2565			
	ระดับ 1	มูลค่ายุติธรรม		รวม
ระดับ 2		ระดับ 3		
	(พันบาท)			
สินทรัพย์ทางการเงิน				
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	1,274,039	-	1,274,039
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรหรือขาดทุน	3,902,971	77,435	8,299	3,988,705
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	3,393	3,393
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์	-	454,463	-	454,463
2564				
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
	(พันบาท)			
สินทรัพย์ทางการเงิน				
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	333,800	361,077	694,877
เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน				
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรหรือขาดทุน	4,895,362	57,247	-	4,952,609
เงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	3,393	3,393
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์	-	287,803	225	288,028

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

บริษัทใช้วิธีการและข้อสมมติในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสรุปได้ดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชี

ลูกหนี้สำนักงานบัญชีและบริษัท
หลักทรัพย์ มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชี

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากลูกหนี้ธุรกิจ
หลักทรัพย์มีระยะเวลาสั้นและอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามราคาตลาด

สินทรัพย์อนุพันธ์ มูลค่ายุติธรรมของออพชั่นที่ซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์อ้างอิงราคาจาก
นายหน้าในตลาดที่มีสภาพคล่องหรือจากผู้ให้บริการข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ
และสามารถทดสอบหาความสมเหตุสมผลได้โดยการคิดลดประมาณการ
กระแสเงินสดในอนาคต ภายใต้ข้อกำหนดต่าง ๆ ของแต่ละสัญญา และใช้
อัตราดอกเบี้ยในตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน ณ วันที่
รายงาน โดยมูลค่ายุติธรรมสะท้อนผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของ
คู่สัญญา

เงินลงทุนที่ไม่ได้วางเป็นประกัน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ภาครัฐคำนวณ โดยใช้อัตรา
ผลตอบแทนหรือราคาที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่า
ยุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้อื่นที่ออกจำหน่ายในประเทศคำนวณ
โดยใช้ราคาตลาดที่ประเมิน โดยสถาบันที่เชื่อถือได้หรืออัตราผลตอบแทน
ของตราสารหนี้นั้นหรือคำนวณจากอัตราผลตอบแทนของสมาคมตลาด
ตราสารหนี้ไทย ปรับด้วยปัจจัยความเสี่ยงตามความเหมาะสม

มูลค่ายุติธรรมสำหรับเงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด
จะใช้ราคาเสนอซื้อครั้งสุดท้ายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่
รายงาน มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ประกาศ ณ
วันที่รายงาน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความ
ต้องการของตลาดคำนวณ โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้แพร่หลายใน
ตลาดได้แก่วิธีราคาทุน (Cost Approach) หรือการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชี
(Adjusted Book Value) หรือวิธีการอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขายครั้งล่าสุด
และปรับปรุงปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสท์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศคำนวณจากราคาปิด ณ วันที่รายงาน หรือดัชนีกลุ่มหลักทรัพย์อ้างอิงจากผู้ให้บริการข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ

สินทรัพย์ทางการเงินอื่น

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชี

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่ต้องจ่ายคืนเมื่อทวงถาม โดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชี

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท
หลักทรัพย์

มูลค่ายุติธรรม โดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชี

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

มูลค่ายุติธรรม โดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากเจ้าหนี้ธุรกิจ
หลักทรัพย์มีระยะเวลาสั้น

ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์

มูลค่ายุติธรรมสำหรับภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์จะใช้ราคาเสนอซื้อ
ครั้งสุดท้ายของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่รายงาน

หนี้สินอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมสำหรับหนี้สินอนุพันธ์ซึ่งไม่มีสภาพคล่องคำนวณจากราคาปิด
ณ วันที่รายงาน หรือดัชนีกลุ่มหลักทรัพย์อ้างอิงจากผู้ให้บริการข้อมูลที่มี
ความน่าเชื่อถือ

มูลค่ายุติธรรมของออปชั่นที่ซื้อขายนอกตลาดหลักทรัพย์อ้างอิงราคาจาก
นายหน้าในตลาดที่มีสภาพคล่องหรือจากผู้ให้บริการข้อมูลที่มีความน่าเชื่อถือ
และสามารถทดสอบหาความสมเหตุสมผลได้โดยการกีดลดประมาณการ
กระแสเงินสดในอนาคต ภายใต้ข้อกำหนดต่าง ๆ ของแต่ละสัญญา และใช้
อัตราดอกเบี้ยในตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน ณ วันที่
รายงาน โดยมูลค่ายุติธรรมสะท้อนผลกระทบของความเปลี่ยนแปลงด้านเครดิตของ
คู่สัญญา

บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัทหลักทรัพย์ ไทยพาณิชย์ จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ตราสารหนี้ที่ออก

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณแสดงตามมูลค่าตามบัญชีเนื่องจากตราสารหนี้ที่ออกมีระยะเวลาสั้นและอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามราคาตลาด

มูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์แฝงคำนวณโดยใช้แบบจำลองที่เหมาะสม ซึ่งใช้ข้อมูลที่หาได้จากตลาดอ้างอิง