

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

บริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอรี จำกัด

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผลการดำเนินงานรวมและกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และแสดงฐานะการเงินของบริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่นๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทางการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การดัดแปลงเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มบริษัทหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้บริหารว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้เสียในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

(นายบุญเลิศ แก้วพันธุ์ฤกษ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4165

บริษัท บีฟิอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

29 มีนาคม 2566

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2565	2564	2565	2564	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	12,439,137	29,346,854	3,729,774	26,230,084
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น					
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5, 7	-	-	5,350	-
- กิจการอื่น	7	4,246,545	4,889,081	4,174,195	4,823,316
เงินให้สินเชื่อระยะสั้นแก่กิจการอื่น	8	19,875,311	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		36,560,993	34,235,935	7,909,319	31,053,400
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	9	2,953,700	2,953,700	2,953,700	2,953,700
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้คือคุณภาพ	10	11,672,663	3,478,391	11,672,663	3,472,800
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	11	63,000	64,000	63,000	64,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	23,451,631	15,351,631
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	13	10,741,610	11,338,046	9,032,499	9,428,154
สินทรัพย์สิทธิการใช้	16	24,645,902	26,756,759	24,645,901	26,147,174
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	500,572	508,828	491,132	496,888
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,861,783	1,482,481	1,861,253	1,481,964
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		52,439,230	46,582,205	74,171,779	59,396,311
รวมสินทรัพย์		89,000,223	80,818,140	82,081,098	90,449,711

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้อื่น				
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5, 15	128,190	126,768	128,190
- กิจการอื่น	15	2,305,631	2,700,358	2,100,990
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	-	5,084,210
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	450,630	855,229	450,630
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,884,451	3,682,355	7,764,020
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	16	26,423,237	26,873,868	26,423,237
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17	992,916	770,520	992,916
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		27,416,153	27,644,388	27,416,153
รวมหนี้สิน		30,300,604	31,326,743	35,180,173
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 0.28 บาท				
ทุนจดทะเบียน				
- จำนวน 2,489,809,092 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.28 บาท		697,146,546	697,146,546	697,146,546
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
- จำนวน 2,191,983,300 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.28 บาท		613,755,324	613,755,324	613,755,324
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ		(360,992,136)	(360,992,136)	(360,992,136)
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย		555,838	-	-
ขาดทุนสะสม		(204,243,219)	(203,246,118)	(205,835,263)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(27,000)	(26,000)	(27,000)
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		49,048,807	49,491,070	46,900,925
ส่วนของผู้ถือหุ้นได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		9,650,812	327	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		58,699,619	49,491,397	46,900,925
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		89,000,223	80,818,140	82,081,098

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้				
21				
รายได้จากการบริการติดตามหนี้สิน	23,868,698	25,433,308	23,868,698	25,433,308
รายได้จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้คดียุควินภาพ	4,503,983	4,574,933	4,503,983	4,574,933
รายได้จากการขาย	1,590,093	-	-	-
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้สินเชื่อ	772,503	-	-	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจากเงินให้สินเชื่อ	319,608	-	-	-
รายได้อื่น	131,686	2,696,838	23,312	2,579,704
รวมรายได้	31,186,571	32,705,079	28,395,993	32,587,945
ค่าใช้จ่าย				
19				
ต้นทุนการบริการติดตามหนี้สิน	15,857,383	16,375,833	15,857,383	16,375,832
ต้นทุนการจัดเก็บหนี้จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้คดียุควินภาพ	1,581,379	1,522,231	1,554,518	1,498,858
ต้นทุนขาย	1,305,917	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการให้บริการสินเชื่อ	150,151	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	12,904,467	15,884,764	11,302,686	12,612,819
กัลดัรการขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้คดียุควินภาพ	(1,451,130)	(1,815,824)	(1,083,115)	(1,381,498)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	11,900,000	3,575,227
ค่าต่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	3,575,187	-	-
รวมค่าใช้จ่าย	30,348,167	35,542,191	39,531,472	32,681,238
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	838,404	(2,837,112)	(11,135,479)	(93,293)
ต้นทุนทางการเงิน	(1,629,182)	(1,275,818)	(1,697,800)	(1,227,383)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(790,778)	(4,112,930)	(12,833,279)	(1,320,676)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	-	-	-	-
ขาดทุนสำหรับปี	(790,778)	(4,112,930)	(12,833,279)	(1,320,676)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิของตราสารทุน	(1,000)	25,200	(1,000)	25,200
ภาษีเงินได้ของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่	-	-	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในงบกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(1,000)	25,200	(1,000)	25,200
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี	(1,000)	25,200	(1,000)	25,200
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(791,778)	(4,087,730)	(12,834,279)	(1,295,476)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี				
- ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	(997,101)	(4,112,930)	(12,833,279)	(1,320,676)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	206,323	-	-	-
	(790,778)	(4,112,930)	(12,833,279)	(1,320,676)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				
- ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	(997,101)	(4,087,730)	(12,834,279)	(1,295,476)
- ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	206,323	-	-	-
	(790,778)	(4,087,730)	(12,834,279)	(1,295,476)
ขาดทุนต่อหุ้น				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (บาท)	20	(0.000)	(0.002)	(0.006)
				(0.001)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

บาท								
งบการเงินรวม								
ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่								
ทุนที่ออก และชำระเต็ม มูลค่าแล้ว	ส่วนต่ำกว่ามูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน ทุนจากการเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัทย่อย	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น บริษัทใหญ่	ส่วนของผู้ถือหุ้น ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
			ขาดทุนสะสม	การเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของตราสารทุน	รวมองค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น			
613,755,324	(360,992,136)	-	(199,133,188)	(51,200)	(51,200)	53,578,800	327	53,579,127
-	-	-	(4,112,930)	-	-	(4,112,930)	-	(4,112,930)
-	-	-	-	25,200	25,200	25,200	-	25,200
-	-	-	(4,112,930)	25,200	25,200	(4,087,730)	-	(4,087,730)
613,755,324	(360,992,136)	-	(203,246,118)	(26,000)	(26,000)	49,491,070	327	49,491,397
613,755,324	(360,992,136)	-	(203,246,118)	(26,000)	(26,000)	49,491,070	327	49,491,397
-	-	555,838	-	-	-	555,838	9,444,162	10,000,000
-	-	555,838	-	-	-	555,838	9,444,162	10,000,000
-	-	-	(997,101)	-	-	(997,101)	206,323	(790,778)
-	-	-	-	(1,000)	(1,000)	(1,000)	-	(1,000)
-	-	-	(997,101)	(1,000)	(1,000)	(998,101)	206,323	(791,778)
613,755,324	(360,992,136)	555,838	(204,243,219)	(27,000)	(27,000)	49,048,807	9,650,812	58,699,619

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	บาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ทุนที่ออก และชำระเต็ม มูลค่าแล้ว	ส่วนต่ำกว่ามูลค่า หุ้นสามัญ	ขาดทุนสะสม	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
				การเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของตราสารทุน	รวมองค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	613,755,324	(360,992,136)	(191,681,308)	(51,200)	(51,200)	61,030,680
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี						
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	(1,320,676)	-	-	(1,320,676)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	25,200	25,200	25,200
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	(1,320,676)	25,200	25,200	(1,295,476)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	613,755,324	(360,992,136)	(193,001,984)	(26,000)	(26,000)	59,735,204
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	613,755,324	(360,992,136)	(193,001,984)	(26,000)	(26,000)	59,735,204
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี						
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	(12,833,279)	-	-	(12,833,279)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(1,000)	(1,000)	(1,000)
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	(12,833,279)	(1,000)	(1,000)	(12,834,279)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	613,755,324	(360,992,136)	(205,835,263)	(27,000)	(27,000)	46,900,925

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(790,778)	(4,112,930)	(12,833,279)	(1,320,676)
ปรับปรุงด้วย				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,517,636	4,187,542	2,704,773	2,601,749
กลับรายการขาดทุนจากการซื้อขายลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	(1,451,130)	(1,815,824)	(1,083,115)	(1,381,498)
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	11,900,000	3,575,227
ขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	3,575,187	-	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	3,026,469	-	1,883,863
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	222,395	215,278	222,395	215,278
ดอกเบี้ยรับ	(22,334)	(21,437)	(15,025)	(20,696)
ต้นทุนทางการเงิน	1,629,182	1,275,818	1,697,800	1,227,383
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	3,104,971	6,330,103	2,593,549	6,780,630
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	532,981	(80,230)	523,029	(50,159)
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(5,350)	5,000
เงินให้สินเชื่อระยะสั้นแก่กิจการอื่น	(19,875,311)	-	-	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	(6,743,142)	(1,631,084)	(7,116,748)	-
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	-	-	-	(2,069,284)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	275,000	237,982	275,000	238,500
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,422	126,769	22,980	102,210
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	(394,726)	545,959	(558,939)	560,362
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	(23,098,805)	5,529,499	(4,266,479)	5,567,259
จ่ายดอกเบี้ย	-	(208)	(4,431)	(194)
จ่ายภาษีเงินได้	(544,747)	(654,297)	(528,197)	(654,289)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(23,643,552)	4,874,994	(4,799,107)	4,912,776

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(60,000)	(130,000)	(60,000)	(130,000)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(742,088)	(11,457,302)	(742,088)	(9,453,402)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	-	1,765,050	-	23,800
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	40,000	-	-
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(20,000,000)	-
รับดอกเบี้ย	22,334	21,436	15,026	20,695
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(779,754)	(9,760,816)	(20,787,062)	(9,538,907)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(2,484,411)	(2,558,709)	(1,918,571)	(1,941,429)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	5,004,430	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	10,000,000	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	7,515,589	(2,558,709)	3,085,859	(1,941,429)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง - สุทธิ	(16,907,717)	(7,444,531)	(22,500,310)	(6,567,560)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	29,346,854	36,791,385	26,230,084	32,797,644
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	12,439,137	29,346,854	3,729,774	26,230,084
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีใช้เงินสด				
การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามสัญญาเช่า	-	27,123,129	-	27,123,129

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี พ.ศ. 2539 และที่ตั้งสำนักงานใหญ่ของบริษัท เลขที่ 124 ซอยรามคำแหง 52/2 (สินเสริมรัฐ) แขวงหัวหมาก เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร 10240 ประเทศไทย

บริษัทประกอบธุรกิจการลงทุนในธุรกิจบริหารหนี้คือคุณภาพและบริการติดตามหนี้สิน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล บริษัทและบริษัทย่อยรวมเรียกว่ากลุ่มบริษัท

ในปี 2564 บริษัทอยู่ในกลุ่มบริษัทจดทะเบียนแก้ไขการดำเนินงานไม่ได้ตามข้อกำหนด (Non-performing Group) ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้กำหนดระยะเวลาการฟื้นฟูกิจการของบริษัทที่เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนเป็น 2 ช่วง คือ (1) ช่วงดำเนินการแก้ไขให้เหตุเพิกถอนหมดไป และ (2) ช่วงดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขาย (Resume Stage) เมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศให้บริษัทอยู่ในกลุ่มบริษัทที่แก้ไขเหตุเพิกถอนได้แล้ว และให้เข้าสู่ช่วงดำเนินการให้มีคุณสมบัติเพื่อกลับมาซื้อขาย (Resume Stage) โดยให้เวลาดำเนินการในขั้นตอนดังกล่าวจนถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563 ทั้งนี้เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2563 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศให้ขยายเวลาจนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2564

เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2564 บริษัทได้รับหนังสือจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการเพิกถอนหุ้นสามัญของบริษัทจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน และบริษัทได้มีการดำเนินการ โดยจัดทำหนังสือยื่นอุทธรณ์ตามแนวทางที่กำหนดในข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่งไปยังตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว

เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2564 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยส่งหนังสือมายังบริษัทแจ้งผลการพิจารณาอุทธรณ์ของคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีมติให้ยื่นตามผลการพิจารณาที่สั่งเพิกถอนหุ้นสามัญของบริษัทจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทยและจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รวมทั้งกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

งบการเงินจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม เว้นแต่ที่ได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ได้รวมบัญชีของกลุ่มบริษัทที่บริษัทมีอำนาจควบคุมหรือถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมในบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	พันบาท		สัดส่วนการถือหุ้นทางตรงและทางอ้อมของบริษัท (ร้อยละ)	
		ทุนชำระแล้ว			
		2565	2564	2565	2564
บริษัท วิ.โอ.แคปปิตอล จำกัด	ธุรกิจถือหุ้นในบริษัทอื่น	70,000	50,000	100.00	100.00
บริษัท บริหารสินทรัพย์รีจินอล จำกัด	ธุรกิจบริหารสินทรัพย์	25,000	25,000	100.00	100.00
บริษัท ทรัพย์สิทธิ เซอร์วิส จำกัด	ธุรกิจติดตามทางหนี้	33,000	3,000	69.70	100.00

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้ใหม่เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้ใหม่เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย

การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อการควบคุม (ตามที่กล่าวไว้ในส่วนของบริษัทย่อย) ถูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้นในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการระบุเกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปยังอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

ค่าความนิยมนักวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อหักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ ถ้าไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไปหนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อชำระหนี้แก่เจ้าของเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและมูลค่าของโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ออกแทนโครงการของ ผู้ถูกซื้อเมื่อรวมธุรกิจ หากการรวมธุรกิจมีผลให้สิ้นสุดความสัมพันธ์ของโครงการเดิมระหว่างกลุ่มบริษัทและผู้ถูกซื้อให้ใช้ราคาที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าจากการยกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญาและมูลค่าองค์ประกอบนอกตลาดไปหักจากสิ่งตอบแทนที่โอนให้และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อธุรกิจ และวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ ทุกวันที่รายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่น ๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

หากการบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกสำหรับการรวมธุรกิจไม่เสร็จสมบูรณ์ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่การรวมธุรกิจเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทประมาณการมูลค่าของรายการซึ่งข้อมูลทางบัญชียังไม่สมบูรณ์เพื่อรายงาน มูลค่าประมาณการดังกล่าวจะถูกปรับปรุงหรือรับรู้สินทรัพย์ หรือหนี้สินเพิ่มเติมในระหว่างช่วงระยะเวลาในการวัดมูลค่า เพื่อสะท้อนผลของข้อมูลเพิ่มเติมที่ได้รับเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวมีผลต่อการวัดมูลค่าของจำนวนต่างๆ ที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทควบคุมค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะบันทึกบัญชีโดยถือเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น

การสูญเสียการควบคุม

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น ถ้ามีหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมทั้งรายได้และค่าใช้จ่ายจะถูกตัดรายการทั้งจำนวนในการจัดทำงบการเงินรวม

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือ เงินสดระหว่างทาง เช็คระหว่างทาง และเงินฝากธนาคารทุกประเภท และเงินฝากประจำและเงินลงทุนชั่วคราวที่มีวันครบกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา ยกเว้นเงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน

เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน หักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะตัดมูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี และ 10 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 - 10 ปี
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการพัฒนาที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการออกแบบและทดสอบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้ดูแล จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
- ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- กิจการมีความสามารถที่จะนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- สามารถแสดงว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นให้ผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตอย่างไร
- มีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้ และ

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

- กิจกรรมมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้น ในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนโดยตรงที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ต้นทุนการพัฒนาอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาหากก่อนหน้านี้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว จะไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในเวลาภายหลัง

ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ตามประมาณการแต่ไม่เกิน 10 ปี

ใบอนุญาตบริษัทบริหารสินทรัพย์

ใบอนุญาตบริษัทบริหารสินทรัพย์ได้มาจากการซื้อธุรกิจจะรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์ ใบอนุญาตดังกล่าวไม่กำหนดอายุการให้ประโยชน์ที่แน่นอน และจะต้องถูกทดสอบการด้อยค่าทุกปี และแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม

สัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

(ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและ ขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภทแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคาร	18 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

(ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งสูงใจตามสัญญาเช่า จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับการดำเนินงานหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้ได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนี้ของหนี้สินสัญญาเช่าไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกจัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

(ค) สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของ

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้น ผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานและตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้กลุ่มบริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และสามารถประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมาณการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ในกรณีที่มีการผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

รายได้

รายได้จากการบริการติดตามหนี้สิน

รายได้จากการบริการติดตามหนี้สินและบริการอื่น รับรู้เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้วตามอัตราที่ตกลงกัน

รายได้จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพ

รายได้จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพประกอบด้วยรายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพ และรายได้ที่เกิดจากกระแสเงินสดที่ได้รับจากการเก็บหนี้ที่พอร์ตลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพถูกตัดจำหน่ายหมดแล้ว

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (อัตราผลตอบแทนในการเก็บหนี้ที่คาดว่าจะได้รับ) คู่กับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพคงเหลือ หรือเท่ากับเงินสดที่เก็บได้จริงแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หากเงินสดที่เก็บได้จริงสูงกว่ารายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณได้ ส่วนที่เหลือจะนำไปตัดจำหน่ายลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้ำยคุณภาพแต่ละงวด

รายได้รับรู้เมื่อลูกคามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณ

การขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ ณ เวลาใด เวลาหนึ่ง เมื่อลูกคามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า ณ จุดส่งมอบที่ตกลงกันตามสัญญา สำหรับสัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าในการคืนสินค้า (ถ้ามี) รายได้จะรับรู้ในจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้ที่รับรู้สะสม ดังนั้น รายได้ที่ได้รับรู้จะปรับปรุงด้วยประมาณการรับคืนสินค้าซึ่งประมาณการจากข้อมูลในอดีต

รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

กลุ่มกิจการรับรู้ดอกเบี้ยจากเงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านมา และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

กลุ่มบริษัทจะบันทึกหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกกันก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างปี

เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรายการวันแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า เป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการจะพิจารณาเป็นรายตราสาร

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ทางการเงินนี้จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลัง

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินอย่างชัดเจน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้

เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้รับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิในสัญญาและวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทอาจเลือกวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เพื่อเป็นการขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องของการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (บางครั้งเรียกว่าการไม่จับคู่ทางบัญชี)

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกัน ซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้ และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ

กลุ่มบริษัทซื้อลดลูกหนี้ด้อยคุณภาพจากสถาบันการเงินและบริษัทให้บริการสินเชื่อ โดยการประมูลซื้อเพื่อดำเนินการติดตามเรียกเก็บหนี้ซึ่งคาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้เป็นระยะเวลา 4 - 5 ปี นับจากวันที่ได้พอร์ตลูกหนี้ด้อยคุณภาพมา ซึ่งตามสัญญาซื้อลดลูกหนี้ด้อยคุณภาพดังกล่าวกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิไล่เบี้ยจากผู้ขายหนี้ในกรณีที่กลุ่มบริษัทเรียกเก็บเงินไม่ได้

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพแสดงไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นที่ต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงาน จึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ แสดงในราคาทุนที่จ่ายซื้อสุทธิจากจำนวนที่ตัดจำหน่ายและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ เมื่อพบว่ามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี

ประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเก็บได้ในอนาคตสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพพิจารณาโดยอ้างอิงกับสถิติการเก็บหนี้ในอดีต ซึ่งคาดว่าจะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้เป็นระยะเวลา 4-5 ปี นับจากวันที่ได้พอร์ตลูกหนี้ด้อยคุณภาพมา

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เงินลงทุน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมเป็น 4 ประเภทคือ 1. เงินลงทุนเพื่อค้า 2. เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด 3. เงินลงทุนเพื่อขาย และ 4. เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายของเงินลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

- (1) เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (2) เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลาและผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (3) เงินลงทุนเพื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่ออัตราดอกเบี้ยเปลี่ยนแปลง ได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงาน จึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (4) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 4 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้าและเงินลงทุนเพื่อขายวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุน รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดวัดมูลค่าภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเพื่อการด้อยค่า

เงินลงทุนทั่วไป แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า

บริษัทจะทดสอบค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเพื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเพื่อการด้อยค่ารวมไว้ในงบกำไรขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่สามารถใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทํางบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การระบุภาระที่ต้องปฏิบัติ

ในการระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าสินค้าหรือบริการแต่ละรายการถือเป็นภาระที่แยกจากกันหรือไม่ กล่าวคือ กิจการจะบันทึกสินค้าหรือบริการแต่ละรายการแยกจากกัน ก็ต่อเมื่อสินค้าหรือบริการดังกล่าวสามารถระบุได้ว่าแยกจากสินค้าหรือบริการอื่นในสัญญา และลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการนั้น

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

การกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้

ในการกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งหรือเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ทั้งนี้กิจการจะรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- ลูกค้าได้รับและใช้ประโยชน์จากผลของการปฏิบัติงานของกิจการในขณะที่กิจการปฏิบัติงาน
- การปฏิบัติงานของกิจการก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่ลูกค้าควบคุมในขณะที่สร้างสินทรัพย์ดังกล่าว หรือ
- การปฏิบัติงานของกิจการไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่กิจการสามารถนำไปใช้ประโยชน์อื่นได้ และกิจการมีสิทธิในการรับชำระสำหรับการปฏิบัติงานที่เสร็จสิ้นถึงปัจจุบัน

ในกรณีที่ไม่ว่าเงื่อนไขข้างต้น กิจการจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นได้เสร็จสิ้นลงเมื่อใด

การรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพโดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงซึ่งคำนวณจากกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้ที่ซื้อมาคูณกับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพคงเหลือ

ประมาณการกระแสเงินสดรับจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตสำหรับลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพโดยอ้างอิงกับสถิติการเก็บหนี้ในอดีต

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล กลุ่มบริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ค่าเพื่อการด้อยค่าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

กลุ่มบริษัทประเมินค่าเพื่อการด้อยค่าของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพเมื่อพบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของทรัพย์สินมีมูลค่าลดลงกว่ามูลค่าตามบัญชี ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยพิจารณาจากจำนวนเงินที่คาดว่าจะเก็บได้และระยะเวลาการเก็บหนี้ อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อค่าเพื่อการด้อยค่าได้ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเพื่อการด้อยค่าอาจมีขึ้นในอนาคต

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพการเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสิทธิภาพในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ตลอดจนสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งาน (ถ้ามี) และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจะต้องพิจารณาการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหากมีข้อบ่งชี้ และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ข้อบ่งชี้ดังกล่าวรวมถึงการลดลงอย่างมีนัยสำคัญของมูลค่าตลาดหรือมูลค่าที่ได้รับจากการใช้ประโยชน์ในอนาคตของสินทรัพย์ การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของกลยุทธ์ทางธุรกิจของกิจการที่มีผลกระทบต่อการใช้สินทรัพย์นั้นในอนาคต แนวโน้มในทางลบของภาวะอุตสาหกรรมและสภาพเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องการสูญเสียส่วนแบ่งตลาดที่สำคัญของกิจการ รวมถึงกฎระเบียบข้อบังคับที่สำคัญหรือคำตัดสินของศาลที่มีผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจ เป็นต้น

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

การทดสอบการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ ทั้งนี้ กระแสเงินสดประมาณการบนพื้นฐานของข้อมูลการดำเนินงานที่มีอยู่ ณ ปัจจุบัน ซึ่งฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับข้อสมมติฐานเกี่ยวกับสถานะตลาดในอนาคต รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น โดยประมาณการกระแสเงินสดดังกล่าวอาจเปลี่ยนแปลงได้เนื่องจาก ภาวะการแข่งขัน แนวโน้ม การเปลี่ยนแปลงของรายได้ โครงสร้างต้นทุน การเปลี่ยนแปลงของอัตราคิดลด ภาวะอุตสาหกรรมและภาวะตลาดที่เกี่ยวข้อง

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเกษียณ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีฟ้องร้อง

บริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

5. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย ส่วนหนึ่งของบริษัทเกิดจากรายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท หรือสามารถควบคุมบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญในการตัดสินใจด้านการเงินหรือการดำเนินงานของบริษัท

ลักษณะของความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท วี.ไอ.แคปปิตอล จำกัด	ธุรกิจถือหุ้นในบริษัทอื่น	บริษัทย่อย
บริษัท บริหารสินทรัพย์ รีจินอล จำกัด	ธุรกิจบริหารสินทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท ทรัพย์สิทธิ เซอร์วิส จำกัด	ธุรกิจติดตามทวงหนี้	บริษัทย่อย
กรรมการ	-	กรรมการและผู้ถือหุ้น

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราร้อยละ 6.125 ต่อปี

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ดอกเบี้ยจ่าย				
บริษัท ทรียสทิธิ เซอร์วิส จำกัด	-	-	84	-

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3,040	2,762	2,760	2,762
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	170	187	170	187
รวม	3,210	2,949	2,930	2,949

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท วิ.ไอ.แคปปิตอล จำกัด	-	-	5	-
เจ้าหนี้อื่น				
กรรมการ	128	127	128	105
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บริษัท ทรียสทิธิ เซอร์วิส จำกัด				
เงินต้น	-	-	5,004	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	80	-
รวม	-	-	5,084	-

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายการเคลื่อนไหวที่เป็นสาระสำคัญในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม			31 ธันวาคม
	2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	2565
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บริษัท ทรัพย์สิทธิ เซอร์วิส จำกัด				
เงินต้น	-	7,000	(1,996)	5,004
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	84	(4)	80
รวม	-	7,084	(2,000)	5,084

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินสด	38	39	24	26
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,401	29,308	3,706	26,204
รวม	12,439	29,347	3,730	26,230

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากออมทรัพย์ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยระหว่าง ร้อยละ 0.15 ถึง 0.35 ต่อปี และ ร้อยละ 0.05 ถึง 0.25 ต่อปี ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ: ร้อยละ 0.15 ถึง 0.35 ต่อปี และ ร้อยละ 0.05 ถึง 0.25 ต่อปี ตามลำดับ)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5)				
ลูกหนี้อื่น	-	-	5	-
รวม	-	-	5	-

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น				
ลูกหนี้การค้า	662	1,447	715	1,447
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	2,718	2,346	2,718	2,346
รวม	3,380	3,793	3,433	3,793
หัก : ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
สุทธิ	3,380	3,793	3,433	3,793
ลูกหนี้อื่น				
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	68	77	36	12
ภาษีเงินได้ลูกหนี้ ณ ที่จ่าย	545	654	528	654
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	5	-	4
อื่นๆ	254	360	177	360
	867	1,096	741	1,030
รวม	4,247	4,889	4,174	4,823

ยอดคงเหลือลูกหนี้การค้า – กิจการอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	439	1,349	492	1,349
เกินกำหนดชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	139	98	139	98
เกินกว่า 3 - 6 เดือน	84	-	84	-
เกินกว่า 6 - 12 เดือน	-	-	-	-
เกินกว่า 12 เดือน ขึ้นไป	-	-	-	-
รวม	662	1,447	715	1,447
หัก : ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
สุทธิ	662	1,447	715	1,447

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - กิจการอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
น้อยกว่า 3 เดือน	2,718	2,346
เกินกว่า 3 - 6 เดือน	-	-
เกินกว่า 6 - 12 เดือน	-	-
เกินกว่า 12 เดือน ขึ้นไป	-	-
รวม	2,718	2,346
หัก : ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-
สุทธิ	2,718	2,346

8. เงินให้สินเชื่อระยะสั้นแก่กิจการอื่น

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		พันบาท			
			งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
เงินให้สินเชื่อระยะสั้น	10.0 - 15.0	-	19,875	-	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยมีเงินให้สินเชื่อระยะสั้นแก่กิจการอื่นจำนวน 5 ราย ระยะเวลาการให้สินเชื่อตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2565 - เดือนกุมภาพันธ์ 2566 โดยผู้กู้ตกลงส่งมอบเช็กลงวันที่ล่วงหน้าเพื่อชำระหนี้เงินกู้ให้กับบริษัทย่อยดังกล่าว

9. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน ได้แก่ เงินฝากธนาคารประเภทบัญชีออมทรัพย์จำนวน 3.0 ล้านบาท และ 3.0 ล้านบาท ตามลำดับ

10. ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้วยคุณภาพ				
ลูกหนี้ด้วยคุณภาพ	58,638	51,895	54,649	47,532
ดอกเบี้ยค้างรับ	26,144	26,143	26,037	26,037
รวม	84,782	78,038	80,686	73,569

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
หัก : ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	(46,965)	(48,416)	(42,976)	(44,059)
ดอกเบี้ยค้างรับ	(26,144)	(26,144)	(26,037)	(26,037)
สุทธิ	11,673	3,478	11,673	3,473

รายการเคลื่อนไหวของลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพสุทธิที่ได้จากการประมูลซื้อ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพต้นปี – สุทธิ	3,478	31	3,473	22
เพิ่มขึ้นจากการรับรู้รายได้จากลูกหนี้เงินให้กู้ยืม				
จากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	8,172	3,499	8,172	3,499
ลดลงจากการรับชำระหนี้	(1,428)	(1,868)	(1,055)	(1,430)
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	10,222	1,662	10,590	2,091
หัก : (ค่าเพื่อ) กลับรายการการด้อยค่าลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	1,451	1,816	1,083	1,382
สุทธิ	11,673	3,478	11,673	3,473

11. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน		
ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
- เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียน	63	64

มูลค่ายุติธรรม

การวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวถูกจัดลำดับชั้น การวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 1 ซึ่งเป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องและบริษัทสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			พันบาท		สัดส่วนการถือหุ้น		ทางตรงและทางอ้อม			
			ทุนชำระแล้ว		(ร้อยละ)		ราคาทุน		เงินปันผลรับ	
			2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
บริษัท วิ.ไอ.แคปปิตอล จำกัด	ธุรกิจถือหุ้นในบริษัทอื่น	ไทย	70,000	50,000	100	100	70,000	50,000	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน							(46,548)	(34,648)	-	-
สุทธิ							23,452	15,352	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ฝ่ายบริหารของบริษัทมีการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของใบอนุญาตบริษัทบริหารสินทรัพย์ จำนวน 3.6 ล้านบาท ซึ่งเป็นของบริษัท บริหารสินทรัพย์วีจินอล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท วิ.ไอ.แคปปิตอล จำกัด โดยพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของใบอนุญาตดังกล่าวทั้งจำนวนเป็นจำนวนเงิน 3.6 ล้านบาท ดังนั้นบริษัทจึงพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท วิ.ไอ.แคปปิตอล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท เป็นจำนวนเงิน 3.6 ล้านบาท

13. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

	พันบาท				
	งบการเงินรวม				
	ส่วนปรับปรุง อาคาร	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
<u>ราคาทุน</u>					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	3,646	4,348	1,585	-	9,579
ซื้อเพิ่ม	7,463	910	1,028	2,056	11,457
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,613)	(3,497)	(1,517)	-	(8,627)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	7,496	1,761	1,096	2,056	12,409
ซื้อเพิ่ม	58	465	219	-	742
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	7,554	2,226	1,315	2,056	13,151
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	1,646	3,320	1,385	-	6,351
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	318	546	265	101	1,230
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(1,818)	(3,230)	(1,462)	-	(6,510)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	146	636	188	101	1,071
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	508	386	233	211	1,338
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	654	1,022	421	312	2,409

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท				
	งบการเงินรวม				
	ส่วนปรับปรุง อาคาร	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>					
วันที่ 31 ธันวาคม 2564	7,350	1,125	908	1,955	11,338
วันที่ 31 ธันวาคม 2565	6,900	1,204	894	1,744	10,742
<u>ค่าเสื่อมราคาแสดงอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี</u>					
2564					1,230
2565					1,338

	พันบาท				
	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ส่วนปรับปรุง อาคาร	อุปกรณ์ สำนักงาน	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
<u>ราคาทุน</u>					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	202	909	137	-	1,248
ซื้อเพิ่ม	7,463	910	1,028	52	9,453
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(169)	(58)	(69)	-	(296)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	7,496	1,761	1,096	52	10,405
ซื้อเพิ่ม	58	465	219	-	742
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	7,554	2,226	1,315	52	11,147
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	116	390	126	-	632
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	147	281	122	7	557
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(117)	(35)	(60)	-	(212)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	146	636	188	7	977
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	508	386	233	10	1,137
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	654	1,022	421	17	2,114
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>					
วันที่ 31 ธันวาคม 2564	7,350	1,125	908	45	9,428
วันที่ 31 ธันวาคม 2565	6,900	1,204	894	35	9,033
<u>ค่าเสื่อมราคาแสดงอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี</u>					
2564					557
2565					1,137

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	พันบาท			
	งบการเงินรวม			
	ใบอนุญาตบริษัท บริหารสินทรัพย์	สิทธิในสัญญา ว่าจ้างติดตามหนี้	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	รวม
<u>ราคาทุน</u>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	3,575	153	5,102	8,830
ซื้อเพิ่ม	-	-	130	130
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(4,579)	(4,579)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	3,575	153	653	4,381
ซื้อเพิ่ม	-	-	60	60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	3,575	153	713	4,441
<u>ค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า</u>				
<u>สะสม</u>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	-	153	1,499	1,652
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	510	510
ผลขาดทุนจากการด้อยค่า	3,575	-	-	3,575
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(1,865)	(1,865)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	3,575	153	144	3,872
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	68	68
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	3,575	153	212	3,940
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>				
31 ธันวาคม 2564	-	-	509	509
31 ธันวาคม 2565	-	-	501	501
<u>ค่าตัดจำหน่ายซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี</u>				
2564				510
2565				68

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
<u>ราคาทุน</u>	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	3,198
ซื้อเพิ่ม	130
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(2,700)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	628
ซื้อเพิ่ม	60
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	688
<u>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</u>	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	681
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	327
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(877)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	131
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	66
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	197
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>	
31 ธันวาคม 2564	497
31 ธันวาคม 2565	491
<u>ค่าตัดจำหน่ายซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี</u>	
2564	327
2565	66

15. เจ้าหนี้อื่น

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
<u>เจ้าหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5)</u>				
เจ้าหนี้อื่น	-	127	-	105
กรรมการ	128	-	128	-
รวม	128	127	128	105
<u>เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น</u>				
เจ้าหนี้อื่น	563	1,209	483	1,209
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,435	1,127	1,320	1,087
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	308	364	298	364
รวม	2,306	2,700	2,101	2,660

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

16. สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

1) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท		
	งบการเงินรวม		
	ส่วนปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	รวม
<u>ราคาทุน</u>			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	2,012	3,648	5,660
ซื้อเพิ่ม	27,535	-	27,535
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(2,274)	-	(2,274)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	27,273	3,648	30,921
ซื้อเพิ่ม	-	-	-
โอนออก	-	(3,648)	(3,648)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	27,273	-	27,273
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	1,420	2,309	3,729
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,718	729	2,447
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(2,012)	-	(2,012)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,126	3,038	4,164
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,501	610	2,111
โอนออก	-	(3,648)	(3,648)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	2,627	-	2,627
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>			
31 ธันวาคม 2564	26,147	610	26,757
31 ธันวาคม 2565	24,646	-	24,646
<u>ค่าเสื่อมราคาซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี</u>			
2564			2,447
2565			2,111

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท
งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ส่วนปรับปรุงอาคาร	
<u>ราคาทุน</u>	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	2,012
ซื้อเพิ่ม	27,535
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(2,274)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	27,273
ซื้อเพิ่ม	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	27,273
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสม</u>	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	1,420
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,718
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(2,012)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,126
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,501
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	2,627
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>	
31 ธันวาคม 2564	26,147
31 ธันวาคม 2565	24,646
<u>ค่าเสื่อมราคาซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี</u>	
2564	1,718
2565	1,501

2) หนี้สินตามสัญญาเช่า

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
หนี้สินตามสัญญาเช่า	43,990	46,474	43,990	45,908
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(17,116)	(18,745)	(17,116)	(18,729)
สุทธิ	26,874	27,729	26,874	27,179
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(451)	(855)	(451)	(305)
สุทธิ	26,423	26,874	26,423	26,874

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยมีรายละเอียดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ ดังนี้

	พันบาท					
	งบการเงินรวม					
	2565			2564		
	ผลรวมของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ยจ่าย รอดักบัญชี	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงิน ขึ้นต่ำที่ต้องจ่าย	ผลรวมของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ยจ่าย รอดักบัญชี	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงิน ขึ้นต่ำที่ต้องจ่าย
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	451	1,589	2,040	855	1,629	2,484
ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี						
แต่ไม่เกินห้าปี	26,423	15,527	41,950	26,874	17,116	43,990
รวม	26,874	17,116	43,990	27,729	18,745	46,474

	พันบาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2565			2564		
	ผลรวมของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ยจ่าย รอดักบัญชี	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงิน ขึ้นต่ำที่ต้องจ่าย	ผลรวมของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ยจ่าย รอดักบัญชี	มูลค่าปัจจุบัน ของจำนวนเงิน ขึ้นต่ำที่ต้องจ่าย
ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	451	1,589	2,040	305	1,614	1,919
ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี						
แต่ไม่เกินห้าปี	26,423	15,527	41,950	26,874	17,115	43,989
รวม	26,874	17,116	43,990	27,179	18,729	45,908

3) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,111	2,447	1,501	1,718
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,629	1,276	1,613	1,227
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น (ไม่เกิน 1 ปี)	75	72	75	72

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

17. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	993	771

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ดังนี้

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	771	555
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	209	206
ต้นทุนดอกเบี้ย	13	10
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	993	771

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.69
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนเฉลี่ย (ร้อยละ)	4.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงานเฉลี่ย (ร้อยละ)	3.82 - 45.84
	(ตามอายุพนักงาน)
อัตรามรณะ	100 (ตารางมรณะไทยปี 2560)

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
อัตราคิดลด		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.00	(44)	(41)
ลดลงร้อยละ 1.00	50	47
อัตราเพิ่มขึ้นของเงินเดือน		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.00	78	61
ลดลงร้อยละ 1.00	(69)	(54)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน		
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.00 ของสมมติฐานหลัก	(81)	(64)
ลดลงร้อยละ 20.00 ของสมมติฐานหลัก	103	81

แม้การวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงถึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

18. ภาษีเงินได้

รายการกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สามารถแสดงได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม			
	2565		2564	
	อัตรา (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตรา (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		(791)		(4,113)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	158	20	823
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ				
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		290		753
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีไม่ได้ และอื่นๆ		(2,734)		(4,279)
ใช้ประโยชน์จากขาดทุนสะสม		2,286		2,703
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน		-		-
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		-		-
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	-	-	-

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2565		2564	
	อัตรา (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตรา (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		(12,833)		(1,321)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	2,567	20	264
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ				
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้		217		666
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีไม่ได้ และอื่นๆ		(2,641)		(1,361)
ใช้ประโยชน์จากขาดทุนสะสม		(143)		431
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	-	-	-

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของรายการดังกล่าวจำนวน 6.5 ล้านบาทและ 9.8 ล้านบาทตามลำดับ (งบเฉพาะกิจการ : 2.3 ล้านบาท และ 4.9 ล้านบาท ตามลำดับ)

รายการขาดทุนทางภาษีดังกล่าวจะหมดประโยชน์ทางภาษีในแต่ละปี ดังนี้

ปีที่หมดประโยชน์ทางภาษี	ล้านบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
2566	13.7	6.6
2567	6.9	3.3
2568	3.8	1.0
2569	5.0	-
2570	3.1	0.7

19. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินเดือน และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	19,542	17,994	19,515	17,970
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	3,231	2,949	2,951	2,949

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3,518	4,188	2,705	2,602
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพทนายความ	287	1,072	287	1,072
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	11,900	3,575
ขาดทุนจากการซื้อขายลูกหนี้คดียุทธศาสตร์	(1,451)	(1,816)	(1,083)	(1,381)
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	3,026	-	1,884
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	3,575	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	5,221	4,554	3,256	4,010
รวม	30,348	35,542	39,531	32,681

20. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 คำนวณจากขาดทุนสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยแสดงการคำนวณดังนี้

	พันบาท/พันหุ้น			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	(997)	(4,113)	(12,833)	(1,321)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	2,191,983	2,191,983	2,191,983	2,191,983
ขาดทุนต่อหุ้น (บาท)	(0.000)	(0.002)	(0.006)	(0.001)

21. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในสำหรับการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานของผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท คือ กรรมการบริษัท กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจบริหารสินทรัพย์คดียุทธศาสตร์ และธุรกิจติดตามเร่งรัดหนี้สิน โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์ในประเทศ

ลูกค้านายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้านายใหญ่จำนวน 3 ราย จากส่วนงานธุรกิจติดตามเร่งรัดหนี้สินเป็นจำนวนเงิน 19.5 ล้านบาท (2564 : กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้านายใหญ่จำนวน 4 ราย จากส่วนงานธุรกิจติดตามเร่งรัดหนี้สินเป็นจำนวนเงิน 21.4 ล้านบาท)

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	พันบาท							
	งบการเงินรวม							
	ธุรกิจบริหารสินทรัพย์		ธุรกิจติดตามเร่งรัด		รายการที่ไม่ได้เป็นส่วน		รวม	
	ด้อยคุณภาพ		หนี้สิน					
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
รายได้	4,504	4,575	23,869	25,433	2,682	-	31,055	30,008
ต้นทุน	(1,582)	(1,522)	(15,857)	(16,376)	(1,456)	-	(18,895)	(17,898)
กำไรขั้นต้น	2,922	3,053	8,012	9,057	1,226	-	12,160	12,110
รายได้อื่น	-	-	-	-	132	2,697	132	2,697
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	(12,905)	(15,885)	-	-	(12,905)	(15,885)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	(3,575)	-	(3,575)
เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ด้อย								
คุณภาพ (กลับรายการ)	1,451	1,816	-	-	-	-	1,451	1,816
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	-	-	(1,629)	(1,276)	(1,629)	(1,276)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	4,373	4,869	(4,893)	(6,828)	(271)	(2,154)	(791)	(4,113)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	4,373	4,869	(4,893)	(6,828)	(271)	(2,154)	(791)	(4,113)

ข้อมูลทางการเงินรวมของกลุ่มบริษัทจำแนกตามส่วนงานที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	พันบาท							
	งบการเงินรวม							
	ธุรกิจบริหารสินทรัพย์		ธุรกิจติดตามเร่งรัด					
	ด้อยคุณภาพ		หนี้สิน		รายการที่ไม่ได้เป็นส่วน		รวม	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์								
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	3,433	3,793	814	1,096	4,247	4,889
เงินให้สินเชื่อระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	-	-	-	19,875	-	19,875	-
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อ								
ลูกหนี้ด้อยคุณภาพ	11,673	3,478	-	-	-	-	11,673	3,478
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำ								
ประกัน	-	-	2,954	2,954	-	-	2,954	2,954
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	491	497	9	12	-	-	500	509
สินทรัพย์อื่น	-	-	-	-	49,751	68,988	49,751	68,988
รวม	12,164	3,975	6,396	6,759	70,440	70,084	89,000	80,818

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท							
	งบการเงินรวม							
	ธุรกิจบริหารสินทรัพย์		ธุรกิจติดตามเร้งรัด		รายการที่ไม่ได้ปันส่วน		รวม	
	ค้อยคุณภาพ		หนี้สิน					
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
หนี้สิน								
เจ้าหนี้อื่น	-	-	1,120	828	1,186	1,872	2,306	2,700
หนี้สินอื่น	-	-	-	-	27,995	28,627	27,995	28,627
รวม	-	-	1,120	828	29,181	30,499	30,301	31,327

22. เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทไม่มีธุรกรรมตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

1) วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมจากการซื้อลูกหนี้ค้อยคุณภาพ สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้อื่น และหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินฝากกับธนาคาร และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ และการให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าที่หลากหลายและมีจำนวนมากราย

กลุ่มบริษัทพิจารณาการค้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยมีการแบ่งกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และคำนวณหาอัตราการจัดสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับแต่ละกลุ่มนั้นๆ การคำนวณผลขาดทุนจากการค้อยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มียู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต โดยทั่วไป กลุ่มบริษัทจะจัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าออกจากบัญชีตามนโยบายของกลุ่มบริษัท โดยพิจารณาตามความเหมาะสม

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือกับธนาคารและสถาบันการเงินตามนโยบายของกลุ่มบริษัท โดยจะลงทุนกับคู่สัญญาที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้นและอยู่ในวงเงินสินเชื่อที่กำหนดให้กับคู่สัญญาแต่ละราย โดยวงเงินสินเชื่ออาจมีการปรับปรุงในระหว่างปี การกำหนดวงเงินดังกล่าวเป็นการช่วยลดความเสี่ยงของการกระจุกตัวและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากผิดนัดชำระของคู่สัญญา

ความเสี่ยงด้านการตลาด

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร และหนี้สินตามสัญญาเช่า สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ใกล้เคียงกับอัตราตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

	พันบาท					อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่	อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี			
	ภายใน 1 ปี	ปรับขึ้นลงตาม	อัตรา			
	ภายใน 1 ปี	ราคาตลาด	ดอกเบี้ย	รวม		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	12,401	38	12,439	0.15 - 0.35
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น						
- กิจการอื่น	-	-	-	4,247	4,247	-
เงินให้สินเชื่อระยะสั้นแก่กิจการอื่น	19,875	-	-	-	19,875	10.00 - 15.00
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	2,954	-	2,954	0.15 - 0.25
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น						
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	128	128	-
- กิจการอื่น	-	-	-	2,306	2,306	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	451	26,423	-	-	26,874	6.13

บริษัท เวนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท					อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	29,308	39	29,347	0.05 - 0.25
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น						
- กิจการอื่น	-	-	-	4,889	4,889	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	2,954	-	2,954	0.05 - 0.25
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น						
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	127	127	-
- กิจการอื่น	-	-	-	2,700	2,700	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	855	26,874	-	-	27,729	6.13 - 7.12

	พันบาท					อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	3,706	24	3,730	0.15 - 0.35
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น						
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	5	5	-
- กิจการอื่น	-	-	-	4,174	4,174	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	2,954	-	2,954	0.15 - 0.25
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น						
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	128	128	-
- กิจการอื่น	-	-	-	2,101	2,101	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	451	26,423	-	-	26,874	6.13

บริษัท เวเนเจอร์ อินคอร์ปอเรชัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	พันบาท					อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	26,204	26	26,230	0.125 - 0.25
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น						
- กิจการอื่น	-	-	-	4,823	4,823	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	2,954	-	2,954	0.125 - 0.25
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น						
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	105	105	-
- กิจการอื่น	-	-	-	2,660	2,660	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	305	26,874	-	-	27,179	6.13

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการใช้เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมธนาคารและสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งของเงินทุนที่หลากหลายอย่างเพียงพอ ความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

23. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัทคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานธุรกิจของกลุ่มบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.52 : 1 และ 0.63 : 1 ตามลำดับ และบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.75 : 1 และ 0.51 : 1 ตามลำดับ

24. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันให้กับบริษัท เพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติงานของบริษัทจำนวน 3.0 ล้านบาท และ 3.0 ล้านบาท ตามลำดับ หนังสือค้ำประกันดังกล่าวค้ำประกันโดยเงินฝากประจำของบริษัท