

บริษัท ทรินิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 บริษัท ทรินิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักในการลงทุนในบริษัทอื่น การลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการให้กู้ยืม ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 179/111 อาคารบางกอกซิติทาวเวอร์ ชั้น 26 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ
- 1.2 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด เป็นบริษัทย่อยซึ่งบริษัทฯถือหุ้นในอัตราร้อยละ 99.9 บริษัทย่อยประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมีธุรกิจหลักคือ ธุรกิจหลักทรัพย์ โดยบริษัทย่อยได้รับอนุญาตให้ประกอบธุรกิจดังนี้

1. นายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
2. คำหลักทรัพย์
3. ที่ปรึกษาการลงทุน
4. จัดจำหน่ายหลักทรัพย์
5. การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์
6. การจัดการกองทุนส่วนบุคคล
7. ที่ปรึกษาทางการเงิน
8. การเป็นตัวแทนซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทย่อยตั้งอยู่ที่เลขที่ 179 อาคารบางกอกซิติทาวเวอร์ ชั้น 25-26, 29 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีสาขาจำนวน 6 สาขา (2562: 7 สาขา)

1.3 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ทรินิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “บริษัทย่อย”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2563 (ร้อยละ)	2562 (ร้อยละ)
บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	ธุรกิจหลักทรัพย์	ไทย	99.9	99.9
บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี่ 2001 จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน	ไทย	99.9	99.9
บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด	ที่ปรึกษา	ไทย	99.9	99.9
บริษัท ทรินิตี้ วัน จำกัด	ลงทุน	ไทย	99.9	99.9
บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด	ร่วมลงทุนในกิจการแปลง สินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์	ไทย	99.9	-*

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด มีสถานะเป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯ โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 49.9

รายละเอียดของการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างปีปัจจุบันแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 16

บริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือผ่านบริษัทอื่นมีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	อัตราร้อยละของการ ถือหุ้นโดยทางอ้อม	
			2563 (ร้อยละ)	2562 (ร้อยละ)
บริษัทย่อยภายใต้ “บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด”				
บริษัท คอนคูอิท แมนเนจเม้นท์ เซอร์วิสเซส จำกัด	รับจ้างบริหารจัดการนิติบุคคลเฉพาะกิจ	ไทย	100	-

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16

การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19

การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่อการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทและวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน - กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรม และจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- การจัดประเภทและวัดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารทุน - กลุ่มบริษัทเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนบางส่วนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวบางส่วนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- การจัดประเภทและการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารหนี้ - กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวบางส่วนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินและแผนธุรกิจของกิจการ ณ วันที่ถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9
- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต - กลุ่มบริษัทต้องรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และภาวะผูกพันที่จะให้สินเชื่อ โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก โดยปรับปรุงกับกำไรสะสม และองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 4

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 4

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลา ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ในระหว่างไตรมาสที่ 1 ถึง 3 ของปี 2563 กลุ่มบริษัทได้เลือกปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีในเรื่องการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการอย่างง่าย การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด และการกลับรายการของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ในไตรมาสที่ 4 ของปี 2563 กลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการอย่างง่าย มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด และสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จากความไม่แน่นอนของสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แล้ว ดังนั้น ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทจึงพิจารณายกเลิกการถือปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเฉพาะเรื่อง การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการอย่างง่าย การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ และการกลับรายการของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ที่กลุ่มบริษัทได้เคยถือปฏิบัติในช่วงที่ผ่านมา โดยไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทยังคงเลือกนำมาตราการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีสำหรับเรื่องดังต่อไปนี้มาถือปฏิบัติอยู่

- เลือกที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของเรื่องดังกล่าวต่องบการเงิน ซึ่งคาดว่าจะอาจจะมีผลกระทบทางการเงินต่อมูลค่าของเงินลงทุนชั่วคราวในจำนวนที่มีสาระสำคัญ และกลุ่มบริษัทจะพิจารณานับที่ผลกระทบต่องบการเงินภายหลังสิ้นสุดมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวดังกล่าว

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 3 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างปี ปัจจุบัน โดยกลุ่มบริษัทได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นปี 2563 เนื่องจากการนำมาตรฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ผลกระทบจาก		
	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน กลุ่ม เครื่องมือทาง การเงิน	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
31 ธันวาคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)			
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	1,785,349	(99)	-
1,785,250			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	289,888	1,232	-
291,120			
เงินลงทุนในการร่วมค้า	26,866	(1,020)	-
25,846			
อุปกรณ์	29,591	-	(4,198)
25,393			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	110,215
110,215			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	58,220	(226)	-
57,994			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	983	-	25,832
26,815			
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,414	-	71,176
74,590			
ประมาณการรื้อถอน	-	-	9,009
9,009			

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ผลกระทบจาก			
	มาตรฐานการ		มาตรฐานการ	
	รายงานทาง	การเงิน กลุ่ม	รายงานทาง	การเงิน
	เครื่องมือทาง	การเงิน	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
31 ธันวาคม 2562	การเงิน			
(ปรับปรุงใหม่)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	262,919	(1,875)	-	261,044
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น -				
ขาดทุนจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่				
กำหนดให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร				
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(47,455)	-	(47,455)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น -				
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	(49,217)	49,217	-	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ผลกระทบจาก			
	มาตรฐานการ		มาตรฐานการ	
	รายงานทาง	การเงิน กลุ่ม	รายงานทาง	การเงิน
	เครื่องมือทาง	การเงิน	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
31 ธันวาคม 2562	การเงิน			
(ปรับปรุงใหม่)				
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาว	164,800	1,232	-	166,032
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,535,075	(79)	-	1,534,996
เงินลงทุนในการร่วมค้า	26,866	(1,020)	-	25,846
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	30,202	(246)	-	29,956

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			31 ธันวาคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2563
	ผลกระทบจาก		การเงิน ฉบับที่ 16		
	มาตรฐานการ				
	รายงานทาง	รายงานทาง			
	การเงิน กลุ่ม	การเงิน			
	เครื่องมือทาง	การเงิน			
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	262,919	(1,875)	-	261,044	
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น -					
ขาดทุนจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่					
กำหนดให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร					
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(24,187)	-	(24,187)	
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น -					
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	(25,173)	25,173	-	-	
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น -					
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจาก					
บริษัทย่อย	(24,044)	776	-	(23,268)	

4.1 เครื่องมือทางการเงิน

ก) รายละเอียดผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น	กำไรสะสม	องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น
การวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่มีใช้ บริษัทจดทะเบียน	-	1,232	-	1,232
การจัดประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารทุนเป็น สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	(776)	776	(776)	776
การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	(99)	-	-	-
การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายของบริษัทย่อย (วิธีส่วนได้เสีย)	-	-	(79)	-
การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายของการร่วมค้า (วิธีส่วนได้เสีย)	(1,020)	-	(1,020)	-
การรับรู้ผลกระทบภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้อง	20	(246)	-	(246)
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ	(1,875)	1,762	(1,875)	1,762

ข) ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิมนั้น แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	งบการเงินรวม				
	มูลค่าตามหลักการบัญชีเดิม	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9			
		มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	รวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	62,220	-	-	62,220	62,220
เงินลงทุนชั่วคราว	690,702	356,295	-	334,407	690,702
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	57,427	-	-	57,427	57,427
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	1,785,349	-	-	1,785,250	1,785,250
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	6,982	6,982	-	-	6,982
ลูกหนี้อื่น	27,631	-	-	27,631	27,631
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	157,000	-	-	157,000	157,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	60,000	-	-	60,000	60,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	1,007,427	-	-	1,007,427	1,007,427
เงินลงทุนระยะยาว	289,888	104,224	186,896	-	291,120
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	4,144,626	467,501	186,896	3,491,362	4,145,759

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่าตามบัญชีเดิม	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9		
		มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,190	-	-	3,190
เงินลงทุนชั่วคราว	129,828	129,828	-	129,828
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	1,939	1,939	-	1,939
ลูกหนี้อื่น	169,840	-	-	169,840
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	157,000	-	-	157,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	60,000	-	-	60,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	1,007,427	-	-	1,007,427
เงินลงทุนระยะยาว	164,800	100,000	66,032	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	1,694,024	231,767	66,032	1,397,457

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัท ไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม 5 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: ไม่มี)

4.2 สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	23,284
หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(1,018)
บวก: สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า	79,056
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(4,314)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	97,008
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	4,397
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	101,405
อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ร้อยละต่อปี)	2.31
ประกอบด้วย	
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	26,815
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	74,590
	101,405

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่านายหน้า

ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาให้บริการโดยพิจารณาขึ้นความสำเร็จของงาน ทั้งนี้กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนส่วนบุคคลคิดเป็นอัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่
กลุ่มบริษัทฯจัดการและรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ให้บริการเสร็จสิ้น

ค) รายได้ดอกเบี้ย

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของ
สินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้าน
เครดิตในภายหลัง ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน
เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง เว้นแต่มีความ
ไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย กลุ่มบริษัทฯจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยดังกล่าวตาม
เกณฑ์คงค้าง

กรณีดังต่อไปนี้ถือว่ามีความไม่แน่นอนในการเรียกเก็บเงินต้นและดอกเบี้ย

- (1) ลูกหนี้ทั่วไปที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
- (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกินสามเดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่
สามเดือนขึ้นไป
- (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่าสามเดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความ
เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทฯจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- (4) ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา
- (5) ลูกหนี้อื่นที่ค้างชำระดอกเบี้ยตั้งแต่สามเดือนขึ้นไป

เงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์

ง) กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์

กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนและตราสารอนุพันธ์ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่เกิดรายการ
เงินปันผล

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ค) ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์ดังกล่าว

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีวันถึงกำหนดไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมถึงตัวเงินประเภทเพื่อเรียกและตัวเงินที่มีวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่รวมเงินฝากที่มีภาระผูกพัน

5.3 การรับรู้สินทรัพย์ของลูกค้า

กลุ่มบริษัทฯ บันทึกเงินที่ลูกค้าวางไว้กับกลุ่มบริษัทฯ เพื่อการซื้อขายหลักทรัพย์บัญชีเงินสด บัญชีเครดิต บาลานซ์ และการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มบริษัทฯ เพื่อการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทฯ และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯ ได้ตัดรายการดังกล่าวออกทั้งด้านสินทรัพย์และหนี้สิน โดยจะแสดงเฉพาะสินทรัพย์ที่เป็นของกลุ่มบริษัทฯ เท่านั้น

5.4 การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์

กลุ่มบริษัทฯ บันทึกบัญชีรับรู้ภาระที่ต้องส่งคืนหลักทรัพย์ที่ยืมมาซึ่งได้นำไปขายหรือให้ยืมต่อเป็น “เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯ ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ โดยคำนวณจากราคาเสนอขายล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปีของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ กลุ่มบริษัทฯ บันทึกบัญชีหลักทรัพย์ซึ่งนำไปให้ลูกค้ายืมต่อเป็น “ลูกหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์” ในงบแสดงฐานะการเงิน เงินสดที่นำไปวางเป็นหลักประกันกับคู่สัญญาหรือรับจากคู่สัญญาบันทึกในบัญชี “ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน” หรือ “เจ้าหนี้ทรัพย์สินวางประกัน”

ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์ดังกล่าวตามระยะเวลา

5.5 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคลุสสุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดคลุสสุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกันอันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประenomหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

5.7 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนเงินที่กลุ่มบริษัทขอมอบให้แก่ผู้กู้ เงินให้กู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลตอบแทนที่ได้รับจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาที่ให้กู้ยืม

5.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

5.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

เครื่องตกแต่งสำนักงาน	5 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกฎบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	<u>อายุการให้ประโยชน์</u>
ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบธุรกิจรถตัดหญ้า	5 - 10 ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 - 10 ปี
อื่น ๆ	2 - 8 ปี

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง

5.11 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯ จะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯ จะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทฯ จะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทฯ ไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

5.12 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	2 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

5.13 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

5.14 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ใช้สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายปี กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรขาดทุน

5.16 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดคลุสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดคลุสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย)

5.17 เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหน้าที่ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาวะของบริษัทฯจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหน้าที่ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาวะที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และ ภาวะที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่กลุ่มบริษัทฯถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

5.18 เงินกู้ยืมอื่น

เงินกู้ยืมอื่นรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

5.19 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทฯรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทฯและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทฯจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของกลุ่มบริษัทฯ เงินที่กลุ่มบริษัทฯจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทฯมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทฯถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทฯคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อกิจการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

5.20 ประมวลการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทฯจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทฯจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทฯสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.21 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทฯรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทฯจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทฯจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทฯจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทฯจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

5.22 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

กลุ่มบริษัทฯรับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานตามมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันให้สิทธิ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไขของระยะเวลาการให้บริการของพนักงานที่กำหนดไว้ในโครงการพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าว ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่า รวมทั้งสมมติฐานต่าง ๆ ที่เหมาะสม เช่น อายุของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของราคาหุ้น และอัตราเงินปันผล เป็นต้น

5.23 ตราสารอนุพันธ์

สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทย่อยจะรับรู้ ณ วันเริ่มแรกของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระผูกพัน เงินวางประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้างกล่าวบันทึกในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ต่อมา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมแสดงในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สัญญาออพชั่น

บริษัทย่อยจะรับรู้ ณ วันเริ่มแรกของสัญญาออพชั่นด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกค่าสิทธิที่จ่าย (สถานะซื้อ) และค่าสิทธิที่ได้รับ (สถานะขาย) ณ วันที่ทำการซื้อหรือขายสัญญาออพชั่นในบัญชีสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ และบัญชีหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ตามลำดับ ต่อมา ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานค่าสิทธิแสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมคำนวณจากราคาที่ใช้ชำระราคา ณ สิ้นวันทำการของบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมแสดงในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าดังกล่าวจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

5.24 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสิทธิประโยชน์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสิทธิประโยชน์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสิทธิประโยชน์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น สิทธิประโยชน์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ (Trade date) และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี) สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสิทธิประโยชน์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารหนี้)

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสิทธิประโยชน์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสิทธิประโยชน์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสิทธิประโยชน์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสิทธิประโยชน์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

ทั้งนี้ รายได้ดอกเบี้ย กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และผลขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการโอนกลับรายการผลขาดทุนนั้นจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนและคำนวณด้วยวิธีการเช่นเดียวกับสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมอื่น ๆ จะรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะโอนเข้าไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการสิทธิประโยชน์ทางการเงินนั้น

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรู้รายการวันแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า เป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทในภายหลังได้ ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการจะพิจารณาเป็นรายตราสาร

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสิทธิประโยชน์ทางการเงินนี้จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลัง

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวถือเป็นกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุนในสิทธิประโยชน์ทางการเงินอย่างชัดเจน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

นอกจากนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น และสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ ตราสารอนุพันธ์ (ด้านขาดทุน) ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงส่วนลดหรือส่วนเกินมูลค่า รวมถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทอาจเลือกวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เพื่อเป็นการจัดหรือลดความไม่สอดคล้องของการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (บางครั้งเรียกว่าการไม่จับคู่ทางบัญชี)

การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

สิทธิประโยชน์ทางการเงิน

หากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน กลุ่มบริษัทฯ ประเมินว่ากระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์ทางการเงินนั้นมีความแตกต่างจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ สิทธิประโยชน์ทางการเงินเดิมจะถูกตัดรายการออกจากบัญชีและรับรู้สิทธิประโยชน์ทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสิทธิประโยชน์ทางการเงินเดิมที่ถูกตัดออกและสิทธิประโยชน์ทางการเงินใหม่ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของผลขาดทุนจากการด้อยค่า

หากกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินไม่แตกต่างจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทฯ จะปรับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ และรับรู้ผลต่างที่ได้จากการปรับปรุงมูลค่าทางบัญชีเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญาในกำไรหรือขาดทุน ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของผลขาดทุนจากการด้อยค่า

หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทฯ ตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชี เมื่อการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาทำให้กระแสเงินสดของหนี้สินทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงแตกต่างจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ หนี้สินทางการเงินใหม่ตามเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ถูกตัดออกและหนี้สินทางการเงินใหม่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หากกระแสเงินสดของหนี้สินทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงไม่แตกต่างจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทฯ ปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินให้สะท้อนมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดที่ได้ทบทวนใหม่และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม และรับรู้จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีในกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของรายการออกไป ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ทางการเงินที่คงอยู่หรือที่โอนย้าย กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้แยกเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน

กลุ่มบริษัทฯ ตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ รายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์อื่น เงินให้กู้ยืม และเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีการทั่วไป ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้น ใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

จำนวนเงินของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่สนับสนุนได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน แสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้กลุ่มบริษัทฯ จัดให้มีการสอบทานและ ทบทวนวิธีการข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ การตั้งสำรองพิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจาก ประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัทฯปรับปรุงด้วย ปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้ การคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจ/ เหตุการณ์ในอนาคต โดยในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกนั้น กลุ่มบริษัทฯ พิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกันที่ต้องดำรงไว้ ลูกหนี้ที่อยู่ในกลุ่มที่มีความเสี่ยงสูงและผู้บริหารให้ความระมัดระวังเป็นพิเศษ และการฝ่าฝืนข้อกำหนดในสัญญา

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ตั้งเพิ่ม (ลด) บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้เป็นสูญ (เพียงบางส่วนหรือทั้งหมด) กระทำในงวดที่กลุ่มบริษัทฯ พิจารณาว่าจะเรียกเก็บ หนี้รายนั้นไม่ได้ โดยทั่วไปเมื่อกกลุ่มบริษัทฯ พิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะ ก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะจ่ายชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชี กลุ่ม บริษัทฯ ยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของกลุ่มบริษัทฯ ในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญบัญชีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทย่อตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละรายโดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/หรือมีโอกาสที่จะได้รับชำระคืนไม่ครบ ทั้งนี้บริษัทย่อถือพื้นฐานการจัดชั้นหนี้และการตั้งสำรองตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) มูลหนี้จัดชั้นสูญ หมายถึง
- (1) มูลหนี้ของลูกหนี้ที่ได้ติดตามทวงถามจนถึงที่สุดแล้ว แต่ไม่ได้รับการชำระหนี้ และบริษัทย่อได้ดำเนินการจำหน่ายหนี้สูญจากบัญชีลูกหนี้ตามกฎหมายภาษีอากรแล้ว
 - (2) มูลหนี้ที่บริษัทย่อได้ทำสัญญาปลดหนี้ให้
- ข) มูลหนี้จัดชั้นสงสัย หมายถึง มูลหนี้เฉพาะส่วนที่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะดังนี้
- (1) ลูกหนี้ทั่วไป ลูกหนี้สถาบันการเงินที่มีปัญหา และลูกหนี้อื่นที่มีหลักประกันต่ำกว่ามูลหนี้
 - (2) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินไม่เกิน 3 เดือน ซึ่งค้างชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยตั้งแต่ 3 เดือนขึ้นไป
 - (3) ลูกหนี้ผ่อนชำระรายที่มีงวดการชำระเงินเกินกว่า 3 เดือน เว้นแต่มีหลักฐานที่ชัดเจนและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อจะได้รับชำระหนี้ทั้งหมด
- ค) มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน หมายถึง มูลหนี้ส่วนที่ไม่สูงเกินกว่าหลักประกันของลูกหนี้ที่เข้าลักษณะตาม ข)

บริษัทย่อตัดจำหน่ายลูกหนี้จัดชั้นสูญออกจากบัญชีทันทีที่พบรายการ และตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ดังกล่าวบันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้จำหน่ายหลักทรัพย์นั้นออกไป
- ค) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทย่อยตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- ง) เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดถือเป็นเงินลงทุนทั่วไป ซึ่งแสดงในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- จ) เงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
- ฉ) เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อล่าสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย ตราสารหนี้ที่จะถือไว้จนครบกำหนด และเงินลงทุนทั่วไป ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

ในกรณีที่มีการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนจากประเภทหนึ่งไปเป็นอีกประเภทหนึ่ง กลุ่มบริษัทจะปรับมูลค่าของเงินลงทุนดังกล่าวใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุน ผลแตกต่างระหว่างราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่โอนจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน หรือแสดงเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นแล้วแต่ประเภทของเงินลงทุนที่มีการโอนเปลี่ยน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.25 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทฯ มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทฯ ในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนั้น การปรับปรุงค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และต้องทำการทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเกษียณ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการธุรกิจที่สำคัญในระหว่างปี 2563 และ 2562

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ทรินิตี้ วัน จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด	บริษัทย่อย (เปลี่ยนจากบริษัทร่วมเป็นบริษัทย่อยในเดือนเมษายน 2563)
บริษัท ทริมันนี่ โฮลดิ้ง จำกัด	การร่วมค้า
บริษัท คอนคูอิท แมนเนจเม้นท์ เซอร์วิสเชส จำกัด	อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทย่อย/ร่วม

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2563	2562	2563	2562	
รายการค้าระหว่างกัน					
รายได้ค่านายหน้าจากการ					
ซื้อขายหลักทรัพย์					
- กรรมการของกลุ่มบริษัท	1,651	292	-	-	ตามอัตราเดียวกับที่บริษัทย่อย คิดกับลูกค้าทั่วไปตามอัตราแนะนำของสมาคมบริษัทหลักทรัพย์
รายได้ค่านายหน้าจากการ					
ซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า					
- กรรมการของกลุ่มบริษัท	81	68	-	-	ตามอัตราเดียวกับที่บริษัทย่อย คิดกับลูกค้าทั่วไปตามอัตราแนะนำของสมาคมบริษัทหลักทรัพย์
รายได้ค่าธรรมเนียมจัดการกองทุน					
ส่วนบุคคล					
- กรรมการของกลุ่มบริษัท	724	691	-	-	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าบริการการจัดการ					
- บริษัทย่อย	-	-	14,400	14,400	ตามที่ตกลงร่วมกัน
- บริษัทร่วม	352	361	-	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ค่าบริการพื้นที่					
- บริษัทร่วม	60	240	-	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
รายได้ค่าบริการที่ปรึกษา					
- การร่วมค้า	-	1,000	-	-	ตามที่ตกลงร่วมกัน
เงินปันผลรับ					
- บริษัทย่อย	-	-	67,000	96,000	ตามอัตราที่ประกาศจ่ายกับผู้ลงทุนทั่วไป
- บริษัทร่วม	500	500	500	500	ตามอัตราที่ประกาศจ่ายกับผู้ลงทุนทั่วไป
- การร่วมค้า	3,440	-	3,440	-	ตามอัตราที่ประกาศจ่ายกับผู้ลงทุนทั่วไป
รายได้ค่าบริการอื่น					
- บริษัทย่อย	-	-	1,440	879	ตามที่ตกลงร่วมกัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดครุลา
	2563	2562	2563	2562	
ดอกเบี้ยรับ					
- บริษัทย่อย	-	-	216	136	ตามอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร (2562: อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร)
- การร่วมค้า	7,593	3,222	7,593	3,222	ตามอัตราดอกเบี้ย MOR บวกร้อยละ 3.63 ต่อปี (2562: อัตราดอกเบี้ย MOR บวกร้อยละ 4.00 ต่อปี)
ดอกเบี้ยจ่าย					
- บริษัทย่อย	-	-	4,084	4,357	ตามอัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร (2562: อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร)
ค่าบริการการจัดการจ่าย					
- บริษัทย่อย	-	-	28,328	1,568	ตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่านายหน้าจ่าย					
- บริษัทย่อย	-	-	32,998	39,825	ตามอัตราเดียวกับที่บริษัทย่อยคิดกับลูกค้าทั่วไปตามอัตราแนะนำของสมาคมบริษัทหลักทรัพย์

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ยอดคงค้างของรายการบัญชี				
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
กรรมการของกลุ่มบริษัท	42,913	9,175	-	-
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 14)				
บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	-	-	181,218	163,041
บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ จำกัด	-	-	-	4
บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด	-	-	-	4
บริษัท ทรินิตี้ วัน จำกัด	-	-	22	17
บริษัท ทรินิตี้ โฮลดิ้ง จำกัด	671	1,402	671	702

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด	-	-	2,000	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า				
บริษัท ทรินิตี้ โฮลดิ้ง จำกัด	80,000	60,000	80,000	60,000
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า				
กรรมการของกลุ่มบริษัท	9,085	6,123	-	-
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 23)				
บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	-	-	27,600	600
บริษัท ทรินิตี้ วัน จำกัด	-	-	9	5
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	-	-	274,000	294,000
บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด	-	-	8,900	13,000
บริษัท ทรินิตี้ วัน จำกัด	-	-	245	245

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีรายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ	
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	ระหว่างปี	ระหว่างปี	31 ธันวาคม 2563
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	-	749,000	(749,000)	-
บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด	-	4,400	(2,400)	2,000
	-	753,400	(751,400)	2,000

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้ามีกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี อัตราดอกเบี้ย MOR บวกร้อยละ 3.63 ต่อปี (2562: อัตราดอกเบี้ย MOR บวกร้อยละ 4.00 ต่อปี) โดยมีหลักประกันคือการเข้าทำสัญญาหลักประกันทางธุรกิจในสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้เงินกู้ที่มีอยู่ในขณะนี้และในอนาคตของบริษัทย่อยของการร่วมค้าดังกล่าว โดยมีรายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น ระหว่างปี	ลดลง ระหว่างปี	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า				
บริษัท ทรูมันนี่ โฮลดิ้ง จำกัด	60,000	60,000	(40,000)	80,000

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีรายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น ระหว่างปี	ลดลง ระหว่างปี	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย				
บริษัทหลักทรัพย์ ทรูเน็ต จำกัด	294,000	4,323,000	(4,343,000)	274,000
บริษัท ทรูเน็ต แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด	13,000	5,700	(9,800)	8,900
บริษัท ทรูเน็ต วัน จำกัด	245	-	-	245
	307,245	4,328,700	(4,352,800)	283,145

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหารดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	89,456	53,362	12,320	10,788
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	7,452	7,294	-	-
ผลประโยชน์จ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (หมายเหตุ 29)	331	1,017	144	441
รวม	97,239	61,673	12,464	11,229

บริษัทฯ ได้ให้ผลประโยชน์อื่นแก่กรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากผลประโยชน์ที่พึงจ่ายตามปกติ โดยในปี 2563 ได้ทำประกันความรับผิดชอบของกรรมการและผู้บริหารของกลุ่มบริษัทในวงเงิน 50 ล้านบาท (2562: 50 ล้านบาท)

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินสด	207	1,651	40	1,482
เงินฝากสถาบันการเงิน	190,165	219,393	16,554	1,708
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	190,372	221,044	16,594	3,190
หัก: เงินฝากในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(122,419)	(158,824)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสุทธิ	67,953	62,220	16,594	3,190

9. เงินลงทุน

9.1 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีภาวะผูกพัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
หลักทรัพย์ที่ยังมาและยังไม่ได้ส่งมอบ ⁽¹⁾		
หลักทรัพย์หุ้นทุน	3,120	76,014
รวมหลักทรัพย์ที่ติดภาระ	3,120	76,014

⁽¹⁾ มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ที่ยังมาและยังไม่ได้ส่งมอบใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

9.2 มูลค่าเงินลงทุนและมูลค่ายุติธรรม

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	2563	2563
เงินลงทุนชั่วคราว		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
ตราสารทุน - เงินลงทุนเพื่อค้า		
หน่วยลงทุน	2,942	2,942
หลักทรัพย์จดทะเบียน	525,008	230,460
หุ้นทุนที่มีได้เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน	100,000	100,000
ตราสารทุนสุทธิ	627,950	333,402
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน		
หน่วยลงทุน	3,340	-
ตราสารหนี้ต่างประเทศ	11,315	11,315
ตราสารหนี้สุทธิ	14,655	11,315
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนสุทธิ	642,605	344,717

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
	2563	2563
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย		
ตัวแลกเปลี่ยน	9,012	-
หุ้นกู้	38,143	38,143
รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิ	47,155	38,143
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	689,760	382,860
เงินลงทุนระยะยาว		
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
หลักทรัพย์จดทะเบียน		
หลักทรัพย์จดทะเบียน	185,611	47,200
หุ้นทุนที่มีได้เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน	9,700	9,032
รวมเงินลงทุนระยะยาว	195,311	56,232

ตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ได้แก่ เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนและเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาว่าเป็นการลงทุนระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562		2562	
	ราคาทุน/ราคา	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา	มูลค่ายุติธรรม
	ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว				
เงินลงทุนเพื่อค้า				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	310,644	290,122	120,604	120,224
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(20,054)	-	(380)	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(468)	-	-	-
หลักทรัพย์จดทะเบียน	290,122	290,122	120,224	120,224
หน่วยลงทุน	9,686	9,604	9,686	9,604
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(82)	-	(82)	-
หน่วยลงทุน	9,604	9,604	9,604	9,604
หลักทรัพย์หุ้นทุน	299,726	299,726	129,828	129,828

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562		2562	
	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน/ราคา ทุนตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม
ตราสารหนี้				
ตราสารหนี้ภาคเอกชนและรัฐบาล	56,750	56,569	-	-
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(181)	-	-	-
ตราสารหนี้	56,569	56,569	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อค้า	356,295	356,295	129,828	129,828
เงินลงทุนเพื่อขาย				
ตราสารหนี้				
ตัวแลกเปลี่ยน	336,901	334,407	-	-
หัก: ส่วนลดรับ	(2,494)	-	-	-
ตราสารหนี้	334,407	334,407	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	334,407	334,407	-	-
รวมเงินลงทุนชั่วคราว	690,702	670,702	129,828	129,828
เงินลงทุนระยะยาว				
เงินลงทุนเพื่อขาย				
หลักทรัพย์หุ้นทุน				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	237,942	177,196	88,467	57,000
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(60,746)	-	(31,467)	-
หลักทรัพย์จดทะเบียน	177,196	177,196	57,000	57,000
หน่วยลงทุน	5,000	4,224	-	-
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่า	(776)	-	-	-
หน่วยลงทุน	4,224	4,224	-	-
รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย	181,420	181,420	57,000	57,000
เงินลงทุนทั่วไป				
หลักทรัพย์หุ้นทุน	188,294		187,626	
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(79,826)		(79,826)	
รวมเงินลงทุนทั่วไป	108,468		107,800	
รวมเงินลงทุนระยะยาว	289,888		164,800	
รวมเงินลงทุน	980,590		294,628	

9.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ (ไม่รวมส่วนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) ตามอายุคงเหลือของสัญญาดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2563			
	ระยะเวลาครบกำหนด			รวม
ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี		
เงินลงทุนตามมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
ตั๋วแลกเงิน	9,012	-	-	9,012
หุ้นกู้	38,143	-	-	38,143
รวม	47,155	-	-	47,155

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2562			
	ระยะเวลาครบกำหนด			รวม
ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี		
เงินลงทุนเพื่อค้า				
ตราสารหนี้ภาครัฐ	-	-	55,965	55,965
ตราสารหนี้ภาคเอกชน	604	-	-	604
เงินลงทุนเพื่อขาย				
ตั๋วแลกเงิน	334,407	-	-	334,407
รวม	335,011	-	55,965	390,976

9.4 ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม	กิจการ
รายการปรับปรุงจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
กลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก (หมายเหตุ 4)	(47,455)	(47,455)
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี (สุทธิจากภาษีเงินได้)		
- จากการตีราคา	(25,784)	(7,841)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(17,943)
โอนขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าผ่าน		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	10,934	10,934
ยอดคงเหลือปลายปี	(62,305)	(62,305)

ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนที่รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม	กิจการ
	2562	2562
ยอดยกมาต้นปี	(24,334)	(24,334)
เปลี่ยนแปลงระหว่างปี (สุทธิจากภาษีเงินได้)		
- จากการตีราคา	(24,883)	(10,000)
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(14,883)
ยอดคงเหลือปลายปี	(49,217)	(49,217)

10. ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
ลูกหนี้สำนักหักบัญชี	268,501	86,798
หัก: ลูกหนี้สำนักหักบัญชีในนามบริษัทย่อยเพื่อลูกค้า	(48,096)	(29,371)
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	220,405	57,427

11. ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	174,231	53,224
เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	2,204,076	1,617,588
ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน	3,912	89,475
ลูกหนี้อื่น	79,169	81,898
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	2,461,388	1,842,185
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	(61,995)	(62,085)
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ - สุทธิ	2,399,393	1,780,100
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,286	2,129
ลูกหนี้อื่น	3,013	3,120
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	5,299	5,249
รวมลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	5,299	5,249
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า - สุทธิ	2,404,692	1,785,349

11.1 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าจำแนกตามการจัดชั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9/ประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	2563		
	ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขาย ล่วงหน้าและดอกเบี้ย ค้างรับ	ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเพื่อ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น	ค่าเพื่อผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	2,107,772	2,107,772	1
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	291,647	291,647	25
ลูกหนี้ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต	61,969	61,969	61,969
รวม	2,461,388	2,461,388	61,995
ลูกหนี้สัญญาซื้อขายล่วงหน้า			
ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	2,286	29,583	-
ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต	3,013	18,588	-
รวม	5,299	48,171	-
รวมลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	2,466,687	2,509,559	61,995

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	2562		
	จำนวนมูลหนี้	ค่าเพื่อหนี้สงสัย จะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯ	มูลหนี้สุทธิหลังหัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ
มูลหนี้จัดชั้นปกติ	1,770,062	-	1,770,062
มูลหนี้จัดชั้นต่ำกว่ามาตรฐาน	15,287	-	15,287
มูลหนี้จัดชั้นสงสัย	62,085	(62,085)	-
รวม	1,847,434	(62,085)	1,785,349

12. ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายละเอียดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	61,995	62,085

12.1 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

รายการเปลี่ยนแปลงของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					รวม
	2563					
	ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น					
สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มี การเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่าด้าน เครดิต	สินทรัพย์ทาง การเงินที่วัด มูลค่าค่าเพื่อ ตาม หลักการอย่างง่าย	ค่าเพื่อหนี้ สงสัยจะสูญ		
ยอดต้นปี	-	-	-	-	62,085	62,085
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำ มาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือ ปฏิบัติ (หมายเหตุ 4)	-	99	62,085	-	(62,085)	99
การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการ วัดมูลค่าค่าเพื่อผลขาดทุนใหม่	-	(73)	-	-	-	(73)
สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัด รายการออกจากบัญชี	-	-	(116)	-	-	(116)
ยอดปลายปี	-	26	61,969	-	-	61,995

12.2 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

(หน่วย: พันบาท)

	2562
ยอดต้นปี	62,085
ยอดปลายปี	62,085

13. สินทรัพย์และหนี้สินตราสารอนุพันธ์

13.1 สินทรัพย์และหนี้สินอนุพันธ์เพื่อค้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม							
	2563				2562			
	สินทรัพย์		หนี้สิน		สินทรัพย์		หนี้สิน	
มูลค่า ยุติธรรม	จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่า ยุติธรรม	จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่า ยุติธรรม	จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่า ยุติธรรม	จำนวนเงิน ตามสัญญา	
ตราสารทุน								
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	-	-	210	10,496	-	-
อัตราแลกเปลี่ยน								
สัญญาซื้อขายเงินตรา ต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾	10,161	191,366	8,219	154,823	6,772	126,427	4,833	90,149
รวม	10,161	191,366	8,219	154,823	6,982	136,923	4,833	90,149

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2563				2562			
	สินทรัพย์		หนี้สิน		สินทรัพย์		หนี้สิน	
	มูลค่า ยุติธรรม	จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่า ยุติธรรม	จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่า ยุติธรรม	จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่า ยุติธรรม	จำนวนเงิน ตามสัญญา
อัตราแลกเปลี่ยน								
สัญญาซื้อขายเงินตรา								
ต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾	1,943	36,543	-	-	1,939	36,179	-	-
รวม	1,943	36,543	-	-	1,939	36,179	-	-

⁽¹⁾ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในนามบริษัทย่อยเพื่อเงินลงทุนของบริษัทฯและลูกค้าของบริษัทย่อยทั้งจำนวน

13.2 สัดส่วนการทำธุรกรรมอนุพันธ์แบ่งตามประเภทคู่สัญญาโดยพิจารณาจากจำนวนเงินตามสัญญา

(หน่วย: ร้อยละ)

ประเภทของคู่สัญญา	งบการเงินรวม			
	2563		2562	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา		สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สำนักหักบัญชี	-	-	8	-
สถาบันการเงิน	100	100	92	100
รวม	100	100	100	100

(หน่วย: ร้อยละ)

ประเภทของคู่สัญญา	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563		2562	
	สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา		สัดส่วนจำนวนเงินตามสัญญา	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
สถาบันการเงิน	100	-	100	-
รวม	100	-	100	-

14. ลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้ค้างรับ	31,828	26,229	7,362	6,072
ลูกหนี้อื่น - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 7)	-	-	121,240	67,066
เงินปันผลค้างรับ - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 7)	-	-	60,000	96,000
ลูกหนี้อื่น - กิจการร่วมค้า (หมายเหตุ 7)	671	1,402	671	702
รวมลูกหนี้อื่น	32,499	27,631	189,273	169,840

15. เงินให้กู้ยืมอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทและบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งคิดดอกเบี้ยในอัตรา MOR ถึง MOR บวกร้อยละ 3.00 ต่อปี (2562: อัตรา MOR ถึง MOR บวกร้อยละ 2.50 ต่อปี) และค้ำประกัน โดยการจำนำตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและมีได้จดทะเบียนของผู้กู้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	กำหนดชำระภายใน		งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2563	854,510	1,007,427
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2564	147,000	157,000
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(147,000)	(10,000)
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น - สรุปรายงานส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			-	147,000

16. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

16.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	1,200,000	1,200,000	99.9	99.9	1,175,983	1,175,437	1,518,202	1,514,579
บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี่ 2001 จำกัด	10,000	10,000	99.9	99.9	10,057	10,052	11,835	16,520
บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด	3,000	3,000	99.9	99.9	3,043	3,040	2,196	3,747
บริษัท ทรินิตี้ วัน จำกัด	250	250	99.9	99.9	250	250	228	229
บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด	10,000	-	99.9	-	6,132	-	4,377	-
รวม					1,195,465	1,188,779	1,536,838	1,535,075

ในระหว่างปี 2563 บริษัทฯรับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานของบริษัทย่อย โดยบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 1 ล้านบาท (2562: 2 ล้านบาท)

ในเดือนเมษายน 2563 บริษัทฯซื้อหุ้นสามัญร้อยละ 50 ของบริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯเพิ่มเติมในราคา 2.6 ล้านบาท ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯในบริษัทดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 49.9 เป็นร้อยละ 99.9 และทำให้สถานะของบริษัทดังกล่าวเปลี่ยนจาก “บริษัทร่วม” เป็น “บริษัทย่อย” งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ได้รวมงบแสดงฐานะการเงินของบริษัทดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตั้งแต่วันที่ลงทุนจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการซื้อกิจการในบริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด และบริษัทย่อย ณ วันที่ลงทุนมีดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	มูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,903
ลูกหนี้อื่น	268
อุปกรณ์	17
สินทรัพย์อื่น	125
รวมสินทรัพย์	7,313
หนี้สิน	
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	53
เงินปันผลค้างจ่าย	1,000
หนี้สินอื่น	530
รวมหนี้สิน	1,583
สินทรัพย์สุทธิ	5,730

กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเดิม ซึ่งเกี่ยวข้องกับการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทของเงินลงทุนในบางส่วนได้เสียในบริษัทร่วมไปเป็นบริษัทย่อยและรับรู้กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมใน “รายได้อื่น” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเป็น “ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย” ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

รายละเอียดการลงทุนแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเดิม	2,597
มูลค่าทางบัญชีตามวิธีส่วนได้เสียของเงินลงทุนเดิม ณ วันที่ซื้อกิจการ	(2,966)
ขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(369)
ราคาที่ตกลงซื้อเงินลงทุนส่วนเพิ่ม	(2,600)
มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเดิม	(2,597)
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา	5,730
กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	533

ผลกระทบสุทธิจากรายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(369)
กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	533
ผลกำไรสุทธิจากการซื้อธุรกิจที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	164

16.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการและเงินปันผลรับจากบริษัทย่อยดังนี้

บริษัทย่อย	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
			เบ็ดเสร็จอื่น			
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	81,020	96,589	(17,943)	(21,904)	60,000	96,000
บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด	309	755	-	(178)	5,000	-
บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด	(1,555)	4,712	-	-	-	-
บริษัท ทรินิตี้ วัน จำกัด	(1)	(6)	-	-	-	-
บริษัท แอสเซท แบค โซลคิงส์ จำกัด	811	-	-	-	2,000	-
รวม	80,584	102,050	(17,943)	(22,082)	67,000	96,000

17. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

17.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ					
			สัดส่วน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตาม วิธีส่วนได้เสีย	
			2563 (ร้อยละ)	2562 (ร้อยละ)	2563	2562	2563	2562
บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด	ร่วมลงทุนในกิจการแปลงสินทรัพย์เป็น หลักทรัพย์	ไทย	-	49.9	-	3,532	-	3,279

บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด ประกอบกิจการในประเทศไทยโดยมีธุรกิจหลักในการร่วมลงทุนในกิจการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ตามที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ลงทุนในบริษัทย่อยโดยมีสัดส่วนการถือหุ้นดังนี้

บริษัทย่อยของบริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด	ประเภทกิจการ	สัดส่วนการถือหุ้น	
		2563 (ร้อยละ)	2562 (ร้อยละ)
บริษัท คอนคูอิท แมนเนจเม้นท์ เซอร์วิสเชส จำกัด	รับจ้างบริหารจัดการนิติบุคคลเฉพาะกิจ	100	100

ในเดือนเมษายน 2563 บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด ได้เปลี่ยนสถานะเป็นบริษัทย่อยตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 16

17.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าว ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัทร่วม	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ส่วนแบ่งกำไร		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด	187	501	-	-	500	500

17.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทร่วม

(หน่วย: ล้านบาท)

ชื่อบริษัท	ทุนเรียกชำระ		สินทรัพย์รวม		หนี้สินรวม		รายได้รวมสำหรับ		กำไรสำหรับปีสิ้นสุด	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
บริษัท แอสเซท แบคโฮลดิ้งส์ จำกัด	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
	-	0.1	-	6.3	-	-	-	1.3	-	1.0

18. เงินลงทุนในการร่วมค้า

18.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้าซึ่งเป็นเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทฯและบริษัทอื่นควบคุมร่วมกัน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2563	2562	2563	2562	2563	2562
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				(ปรับปรุงใหม่)
บริษัท ตรีมันน์ โฮลดิ้ง จำกัด	ลงทุนในบริษัทที่ให้บริการสินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ	30.07	30.07	21,500	21,500	27,276	26,866

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาผู้ถือหุ้นของบริษัท ตรีมันน์ โฮลดิ้ง จำกัด กับบุคคลธรรมดาคนหนึ่ง เพื่อลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกโดยบริษัทดังกล่าวจำนวน 215,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ในราคา 21.5 ล้านบาท สัดส่วนการถือหุ้นโดยบริษัทฯคิดเป็นร้อยละ 30.07 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้วของบริษัทดังกล่าวภายหลังการเพิ่มทุน โดยบริษัทฯพิจารณาว่าภายใต้เงื่อนไขในสัญญา ผู้ถือหุ้นข้างต้น บริษัทดังกล่าวเป็นกิจการที่บริษัทฯและบุคคลธรรมดาข้างต้นควบคุมร่วมกัน บริษัทฯจึงแสดงเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในการร่วมค้า การร่วมค้าดังกล่าวดำเนินธุรกิจหลักในการถือหุ้นในบริษัทอื่น ณ วันที่ลงทุนการร่วมค้ามีบริษัทย่อยจำนวน 12 แห่ง ที่ดำเนินธุรกิจการให้สินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ (สินเชื่อพีโกไฟแนนซ์) ในพื้นที่ 4 จังหวัด (31 ธันวาคม 2563: มีบริษัทย่อย 18 แห่ง ในพื้นที่ 6 จังหวัด) และบริษัทย่อยอีกหนึ่งแห่งที่ดำเนินธุรกิจให้บริการที่เกี่ยวข้องการประกอบธุรกิจการให้สินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับต้องได้รับหนังสืออนุญาตให้ประกอบธุรกิจและอยู่ภายใต้การกำกับดูแลจากกระทรวงการคลัง และต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขในการประกอบธุรกิจตามประกาศกระทรวงการคลังและประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการคลังที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ในระหว่างปี บริษัทฯ ได้เสร็จสิ้นการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาจากบริษัท ตรีมันนี่ โฮลดิ้ง จำกัด ณ วันที่ลงทุน โดยมีมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมามีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ซื้อ
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	26,822	26,822
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม	69,417	73,166
ดอกเบี้ยค้างรับ	573	573
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	2,139	2,139
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	450	450
อุปกรณ์	21,214	21,214
เงินมัดจำ	41	41
เงินกู้ยืม	(20,000)	(20,000)
เงินกู้ยืมจากกรรมการ	(15,159)	(15,159)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(676)	(676)
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	(1,088)	(1,088)
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	(2,612)	(2,612)
หนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อ	(1,246)	(1,246)
สินทรัพย์สุทธิของบริษัท ตรีมันนี่ โฮลดิ้ง จำกัด	79,875	83,624
สัดส่วนการลงทุน (ร้อยละ)	30.07	
สินทรัพย์สุทธิในสัดส่วนการลงทุนของบริษัทฯ	24,019	
หัก: ผลต่างระหว่างเงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนกับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของ การร่วมค้า	(2,519)	
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในการร่วมค้า	21,500	

บริษัทฯ ได้ปรับย้อนหลังงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ใหม่ เพื่อสะท้อนถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาของการร่วมค้า ณ วันที่ลงทุนผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวแสดงไว้ภายใต้รายการ “ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาจากการลงทุนในการร่วมค้า” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงข้างต้นที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	เพิ่มขึ้น
เงินลงทุนในการร่วมค้า	2,519
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	2,519

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงข้างต้นที่มีผลกระทบต่อรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท) เพิ่มขึ้น
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	2,519
กำไรสำหรับปี	2,519
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	2,519
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.012

18.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากการลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและเงินปันผลรับจากการร่วมค้าดังนี้

การร่วมค้า	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ส่วนแบ่งกำไร		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)	2563	2562	2563	2562
บริษัท ทริมันนี่						
โฮลดิ้ง จำกัด	4,870	5,366	-	-	3,440	-

18.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย : ล้านบาท)

บริษัท ทรีมันนี่ โฮลดิ้งส์ จำกัด

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10	10
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับสุทธิ	145	103
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	6
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	40	37
เงินกู้ยืมระยะสั้น	(80)	(60)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(20)	(5)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(9)	(4)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(1)	(1)
สินทรัพย์ - สุทธิ	91	86
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	30.07	30.07
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการในสินทรัพย์ - สุทธิ	27	26
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในการร่วมค้า	27	26

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

บริษัท ทรีมันนี่ โฮลดิ้งส์ จำกัด

	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้ดอกเบี้ย	43	32
รายได้ค่าบริการ	29	20
ค่าใช้จ่ายบริหาร	(37)	(22)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	(8)	(4)
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(8)	(20)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(2)	(2)
กำไร	17	4
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	17	-

19. ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	เครื่องตกแต่ง	เครื่องใช้	ยานพาหนะ	รวม
	สำนักงาน	สำนักงาน		
ราคาทุน				
1 มกราคม 2562	45,308	103,101	25,906	174,315
ซื้อเพิ่ม	11	8,934	7,029	15,974
จำหน่าย	(3)	(3,128)	(7,120)	(10,251)
ตัดจำหน่าย	-	(4,550)	-	(4,550)
31 ธันวาคม 2562	45,316	104,357	25,815	175,488
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน				
ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	(5,270)	(5,270)
ซื้อเพิ่ม	17	2,709	4,793	7,519
จำหน่าย	-	(209)	(4,183)	(4,392)
ตัดจำหน่าย	(174)	(5)	-	(179)
31 ธันวาคม 2563	45,159	106,852	21,155	173,166
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2562	44,758	87,368	15,698	147,824
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	295	6,945	4,082	11,322
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	(3)	(3,128)	(5,568)	(8,699)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	-	(4,550)	-	(4,550)
31 ธันวาคม 2562	45,050	86,635	14,212	145,897
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน				
ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	(1,072)	(1,072)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	206	7,081	2,376	9,663
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(197)	(4,183)	(4,380)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่ตัดจำหน่าย	(129)	(4)	-	(133)
31 ธันวาคม 2563	45,127	93,515	11,333	149,975
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2562	266	17,722	11,603	29,591
31 ธันวาคม 2563	32	13,337	9,822	23,191
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี				
2562				11,322
2563				9,663

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เครื่องตกแต่ง		
	สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน			
1 มกราคม 2562	3	5,879	5,882
จำหน่าย	-	(4,630)	(4,630)
31 ธันวาคม 2562	3	1,249	1,252
31 ธันวาคม 2563	3	1,249	1,252
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
1 มกราคม 2562	3	2,624	2,627
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,158	1,158
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(3,081)	(3,081)
31 ธันวาคม 2562	3	701	704
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	250	250
31 ธันวาคม 2563	3	951	954
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
31 ธันวาคม 2562	-	548	548
31 ธันวาคม 2563	-	298	298
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี			
2562			1,158
2563			250

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 134 ล้านบาท (2562: 128 ล้านบาท)

20. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				รวม
	ค่าธรรมเนียม ใบอนุญาต รอดัคบัญญัติ	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	อื่น ๆ	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน					
1 มกราคม 2562	4,206	38,136	3,064	2,053	47,459
ซื้อเพิ่ม	-	1,060	481	19	1,560
ตัดจำหน่าย	(3,706)	(3,803)	(282)	-	(7,791)
31 ธันวาคม 2562	500	35,393	3,263	2,072	41,228
ซื้อเพิ่ม	-	1,803	90	843	2,736
โอนเข้า (ออก)	-	19	-	(19)	-
31 ธันวาคม 2563	500	37,215	3,353	2,896	43,964
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
1 มกราคม 2562	3,812	32,803	1,101	-	37,716
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	100	833	585	-	1,518
ตัดจำหน่าย	(3,706)	(3,803)	(282)	-	(7,791)
31 ธันวาคม 2562	206	29,833	1,404	-	31,443
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	100	989	590	-	1,679
31 ธันวาคม 2563	306	30,822	1,994	-	33,122
มูลค่าสุทธิตามบัญชี					
31 ธันวาคม 2562	294	5,560	1,859	2,072	9,785
31 ธันวาคม 2563	194	6,393	1,359	2,896	10,842
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี					
2562					1,518
2563					1,679

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีโปรแกรมคอมพิวเตอร์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 26 ล้านบาท (2562: 26 ล้านบาท)

21. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น และหุ้นกู้ระยะสั้นชนิดไม่มีประกัน

(หน่วย: พันบาท)

ประเภท	อัตราดอกเบี้ยต่อปี		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน						
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร	อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร	1,425,000	1,005,000	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น						
ตั๋วแลกเงิน	อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร	อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร	440,626	539,818	380,680	499,866
หุ้นกู้ระยะสั้นชนิดไม่มีประกัน						
หุ้นกู้	2.60 - 2.75	2.80 - 3.10	132,700	401,800	132,700	401,800

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น และหุ้นกู้ระยะสั้นชนิดไม่มีประกันไม่ด้อยสิทธิและมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ข้างต้นเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดน้อยกว่า 1 ปี

22. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์		
เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด	255,586	121,320
เจ้าหนี้ธุรกิจกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์	-	12,209
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	255,586	133,529
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า		
เจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,056	1,214
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,056	1,214
รวมเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	263,642	134,743

23. เจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	138,071	106,146	17,518	13,054
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 7)	-	-	9	5
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 7)	-	-	27,600	600
รวมเจ้าหนี้อื่น	138,071	106,146	45,127	13,659

24. สัญญาเช่า

บริษัทย่อยทำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของบริษัทย่อย โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 3 - 4 ปี

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	อาคารและส่วน		
	ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หมายเหตุ 4)	106,017	4,198	110,215
เพิ่มขึ้น	2,837	-	2,837
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสัญญา	3,275	-	3,275
ส่วนลดค่าเช่า	(41)	-	(41)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(27,353)	(1,054)	(28,407)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	84,735	3,144	87,879

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	84,586	4,831
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(2,828)	(434)
รวม	81,758	4,397
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(28,845)	(983)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	52,913	3,414

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 42.2 ภายใต้หัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินรวม
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	28,407
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,626
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้นและสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	744

ง) อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 28 ล้านบาท ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีรายการที่มีใช้เงินสดเพิ่มขึ้นสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 6 ล้านบาท ทั้งนี้ กระแสเงินสดจ่ายในอนาคตเกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งยังไม่เริ่มมีผลมีจำนวน 0.8 ล้านบาท

25. หุ้นกู้ระยะยาวชนิดไม่มีประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯมีหุ้นกู้ประเภทไม่ค้ำประกัน ไม่มีหลักประกันและมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

วันที่ออก	จำนวนหุ้นกู้ (หน่วย)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	อายุ	วันที่ครบกำหนด	(หน่วย: พันบาท)	
					งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ 2563	2562
18 มิถุนายน 2562	200,500	3.80	1 ปี 5 เดือน 29 วัน	17 ธันวาคม 2563	-	200,500
16 สิงหาคม 2562	138,000	3.80	2 ปี	16 สิงหาคม 2564	138,000	138,000
22 ตุลาคม 2562	45,400	3.65	2 ปี	22 ตุลาคม 2564	45,400	45,400
4 ธันวาคม 2562	83,000	3.80	1 ปี 11 เดือน 28 วัน	2 ธันวาคม 2564	83,000	83,000
12 มีนาคม 2563	123,100	3.50	1 ปี 5 เดือน 28 วัน	9 กันยายน 2564	123,100	-
16 กรกฎาคม 2563	200,000	3.50	1 ปี 5 เดือน 29 วัน	14 มกราคม 2565	200,000	-
9 กันยายน 2563	108,500	3.50	1 ปี 6 เดือน	9 มีนาคม 2565	108,500	-
17 ธันวาคม 2563	156,800	3.55	1 ปี 7 เดือน 2 วัน	19 กรกฎาคม 2565	156,800	-
รวม					854,800	466,900
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					(389,500)	(200,500)
หุ้นกู้ระยะยาวชนิดไม่มีประกัน - สรุปรายการส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					465,300	266,400

26. ประมาณการรื้อถอน

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หมายเหตุ 4)	9,009
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	209
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	9,218

กลุ่มบริษัทฯรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับต้นทุนในการรื้อถอน เนื่องจากบริษัทฯมีภาระผูกพันในการรื้อถอนส่วนปรับปรุงอาคารสำนักงาน

27. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	51,580	35,304	1,663	1,034
ส่วนที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน:				
ซื้อบริษัทย่อย	412	-	-	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	3,464	3,717	334	325
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,048	1,109	47	36
ต้นทุนบริการในอดีต	-	2,359	-	175
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุน (กำไร) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	-	6,527	-	173
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	(126)	-	(10)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	2,690	-	(71)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(367)	-	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	56,137	51,580	2,044	1,663

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทฯ จะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 3 ล้านบาท (2562: 3 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 10 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 10 ปี) (2562: 10 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 10 ปี))

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	2.29 - 2.81	2.29 - 2.81	2.81	2.81
อัตราการขึ้นเงินเดือน	4.00	4.00	4.00	4.00
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	7.64 - 22.92	7.64 - 22.92	7.64 - 22.92	7.64 - 22.92

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาว
ของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	2563			
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น		ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวลดลง	
	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)
อัตราคิดลด	0.5	(1,387)	0.5	1,470
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.0	4,291	1.0	(3,842)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	20.0	(6,386)	20.0	7,752

	งบการเงินรวม			
	2562			
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น		ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวลดลง	
	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)
อัตราคิดลด	0.5	(1,420)	0.5	1,508
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.0	3,935	1.0	(3,536)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	20.0	(5,907)	20.0	7,125

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563			
	ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น		ผลกระทบต่อสำรอง ผลประโยชน์ระยะ เคลื่อนไหวลดลง	
	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)
อัตราคิดลด	0.5	(91)	0.5	96
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.0	256	1.0	(227)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	20.0	(378)	20.0	467

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2562			
	ผลกระทบต่อสำรอง		ผลกระทบต่อสำรอง	
	ผลประโยชน์ระยะ		ผลประโยชน์ระยะ	
	เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น	ยาวของพนักงาน	เคลื่อนไหวลดลง	ยาวของพนักงาน
	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)
อัตราคิดลด	0.5	(82)	0.5	88
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.0	211	1.0	(186)
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	20.0	(310)	20.0	385

28. **ทุนเรือนหุ้น**

เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิมจำนวน 987,480,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ จำนวน 987,477,305 บาท แบ่งออกเป็น 197,495,461 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท โดยตัดหุ้นจดทะเบียนที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายจำนวน 539 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท และอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของ บริษัทฯ อีกจำนวน 643,738,650 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 987,477,305 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 1,631,215,955 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 128,747,730 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 5 บาท ซึ่งจะถูกจัดสรรดังต่อไปนี้

- 1) การออกใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (TNITY-W1) หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 98,747,730 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (TNITY-W1) ชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือได้ ตามรายละเอียดที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 29.1
- 2) เพื่อรองรับการใช้สิทธิสำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ESOP จำนวน 30,000,000 หุ้น ตามรายละเอียดที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 29.2

บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวข้างต้นของบริษัทฯ กับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561

รายการกระทบยอดทุนเรือนหุ้น

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(จำนวนหุ้นสามัญ)	(พันบาท)
<u>ทุนจดทะเบียน</u>		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	326,243,191	1,631,216
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	326,243,191	1,631,216
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	326,243,191	1,631,216

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	(จำนวนหุ้นสามัญ)	(พันบาท)
<u>ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว</u>		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	198,198,234	990,991
เพิ่มจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ	990,732	4,954
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	199,188,966	995,945
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	199,188,966	995,945

การเพิ่มทุนของบริษัทฯในระหว่างปี 2562 มีรายละเอียดดังนี้

วันที่ใช้สิทธิ	จำนวนที่ใช้สิทธิ TNITY-W1*	จำนวนที่ใช้สิทธิ ESOP**	จำนวนหุ้นสามัญที่ออก เนื่องจากการใช้สิทธิ	วันที่จดทะเบียนกับ กระทรวงพาณิชย์	วันที่ตลาดหลักทรัพย์รับเป็น หลักทรัพย์จดทะเบียน
28 ธ.ค. 61	984,032	-	984,032	4 ม.ค. 62	8 ม.ค. 62
29 มี.ค. 62	6,700	-	6,700	5 เม.ย. 62	11 เม.ย. 62
รวม	990,732	-	990,732		

* ราคาใช้สิทธิของ TNITY-W1 เท่ากับ 5.00 บาทต่อหุ้น

** ราคาใช้สิทธิของ ESOP เท่ากับ 5.94 บาทต่อหุ้น

ไม่มีการเพิ่มทุนของบริษัทฯในระหว่างปี 2563

29. ใบสำคัญแสดงสิทธิ

29.1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ TNITY-W1

เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯได้มีมติอนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (TNITY-W1) ชนิดระบุชื่อผู้ถือและโอนเปลี่ยนมือได้ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯที่ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 98,747,730 หน่วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและเสนอขาย	: 98,747,323 หน่วย
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่จองซื้อ	: 98,747,323 หน่วย
ราคาเสนอขาย	: หน่วยละ 0 บาท
วิธีการเสนอขาย	: จัดสรรให้ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ในอัตราส่วน 2 หุ้นสามัญต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ
อัตราการใช้สิทธิและราคาใช้สิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย มีสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น ในราคา 5.00 บาทต่อหุ้น
วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 22 มีนาคม 2561
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 3 ปี นับแต่วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดง สิทธิ

วันสิ้นสุดอายุ	: 21 มีนาคม 2564
วันกำหนดการใช้สิทธิ	: ทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม มิถุนายน กันยายนและธันวาคม

รายการระบทยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ TNITY-W1

	(หน่วย: หน่วย)
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	97,283,151
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่ใช้สิทธิระหว่างปี	(6,700)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	97,276,451
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	97,276,451

29.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP

เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ให้กับกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของกลุ่มบริษัท จำนวน 30,000,000 หน่วย โดยมีรายละเอียดดังนี้

จำนวนหลักทรัพย์ที่เสนอ:	30,000,000 หน่วย
จำนวนหุ้นที่รองรับการใช้สิทธิ:	30,000,000 หุ้น
อายุใบสำคัญแสดงสิทธิ:	3 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ
วันที่จัดสรร:	23 มีนาคม 2561
วันสิ้นสุดอายุ:	22 มีนาคม 2564
ราคาเสนอขาย:	ไม่คิดมูลค่าหน่วยละ 0 บาท (ศูนย์บาท)
ราคาการใช้สิทธิ:	5.94 บาทต่อหุ้น (ราคาปิดของหลักทรัพย์ของบริษัทฯ (TNITY) ถัวเฉลี่ย 5 วันทำการภายหลังวันที่ผู้ถือหุ้นได้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ) เว้นแต่กรณีมีการปรับราคาการใช้สิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ
อัตราการใช้สิทธิ:	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อ 1 หุ้นสามัญ

วิธีการจัดสรร:

บริษัทฯ จะดำเนินการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของกลุ่มบริษัท ขึ้นอยู่กับตำแหน่ง อายุ งาน ความรู้ และประสบการณ์ ความรับผิดชอบ ผลการปฏิบัติงานและศักยภาพหรือประโยชน์ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับ โดยให้ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือบุคคลที่ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมอบหมาย พิจารณาจัดสรร ภายใต้หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่กำหนด โดยไม่มีกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อยรายใดที่ได้รับจัดสรร เกินกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและ เสนอขายทั้งหมดในครั้งนี้

ระยะเวลาการใช้สิทธิ:

ในวันทำการสุดท้ายของทุกไตรมาส โดยในแต่ละปีจะสามารถ ใช้สิทธิในจำนวนไม่เกิน 1 ใน 3 ของจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ที่ได้รับการจัดสรร ราคาใช้สิทธิข้างต้นอาจจะถูกปรับตาม เงื่อนไขการปรับสิทธิที่กำหนดในข้อกำหนดสิทธิ

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของสิทธิซื้อหุ้นแต่ละสิทธิที่ออกเท่ากับ 0.315 บาท คำนวณโดยใช้แบบจำลอง การกำหนดราคาสิทธิตามแบบจำลอง Binomial ข้อมูลนำเข้าแบบจำลอง ได้แก่ ราคาหุ้น ณ วันที่กำหนด ราคา ซึ่งเท่ากับ 5.90 บาท ราคาใช้สิทธิเท่ากับ 5.94 บาท ความผันผวนที่คาดหวังร้อยละ 18.12 ความ คาดหวังอัตราดอกเบี้ยเงินปันผลร้อยละ 8.90 อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ 3 ปี และอัตราดอกเบี้ยปลอดความ เสี่ยงร้อยละ 1.57

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีใบสำคัญแสดงสิทธิที่ได้จัดสรรให้แก่กรรมการ ผู้บริหารและ พนักงานของกลุ่มบริษัทแล้วจำนวน 25,971,867 หน่วย และมียอดคงเหลือของใบสำคัญแสดงสิทธิที่ยัง ไม่ได้จัดสรรจำนวน 4,028,133 หน่วย

ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นจำนวน 0.8 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 0.2 ล้านบาท) (2562: 2.5 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 0.6 ล้านบาท)) ซึ่งรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

รายการกระทบยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP

	(หน่วย: หน่วย)
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	25,971,867
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	25,971,867
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	25,971,867

30. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

ในระหว่างปี 2563 บริษัทฯได้จัดสรรกำไรสำหรับปีจำนวน 5.8 ล้านบาท ไปเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย (2562: 6.4 ล้านบาท)

31. รายได้จากธุรกิจหลักทรัพย์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
ค่านายหน้าจากการซื้อและขายหลักทรัพย์	236,084	151,044
ค่าธรรมเนียมและบริการ	94,552	206,980
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์	82,846	98,081
รายได้ดอกเบี้ยอื่น	12,453	22,715
รวม	425,935	478,820

32. รายได้ดอกเบี้ย

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินฝากธนาคาร	46	-	-	-
รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืม	92,999	60,513	92,698	60,179
รายได้ดอกเบี้ยจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	759	11	969	136
อื่นๆ	1,693	4,486	-	-
รวม	95,497	65,010	93,667	60,315

33. กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไร (ขาดทุน) จากหลักทรัพย์	141,881	(11,915)	50,595	(15,660)
กำไรจากการโอนเปลี่ยนแปลงเงินลงทุน	-	8,582	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากอนุพันธ์เพื่อค้า	(27,799)	42,258	467	(745)
เงินปันผลรับ	31,423	19,722	19,320	3,596
รวม	145,505	58,647	70,382	(12,809)

34. ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของเงินกู้ยืม	53,174	55,002	44,025	30,953
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,626	-	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์	5,309	7,027	-	-
รวม	60,109	62,029	44,025	30,953

35. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	15,010	26,285	1,157	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	10,086	(3,825)	7,797	(2,570)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน				
ขาดทุนเบ็ดเสร็จ	25,096	22,460	8,954	(2,570)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	-	6,221	-	2,500
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	1,818	-	18
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	3,713	-	1,960	-

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	199,917	116,679	160,940	91,648
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล (ร้อยละ)	15 และ 20	20	20	20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	36,750	23,336	32,188	18,330
ผลขาดทุนทางภาษีที่คาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์ (นำมาใช้)	(7,269)	(736)	(7,519)	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(1,980)	(1,108)	(15,762)	(21,159)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	218	1,591	47	619
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(298)	(563)	-	-
อื่น ๆ	(2,325)	(60)	-	-
รวม	(4,385)	(140)	(15,715)	(20,900)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	25,096	22,460	8,954	(2,570)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วย รายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	10,222	10,242	-	-
ค่าเพื่อการค้ำค่าของเงินลงทุน	16,059	16,059	15,965	15,965
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	16,519	17,353	11,406	7,353
สัญญาเช่า	44	-	-	-
ประมาณการรื้อถอน	522	-	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	11,134	10,316	409	332
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	364	7,519	-	7,519
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	8,628	-	331	-
รวม	63,492	61,489	28,111	31,169
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	1,552	-	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	11,871	1,717	3,992	967
รวม	11,871	3,269	3,992	967
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	51,621	58,220	24,119	30,202

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 0.02 ล้านบาท (2562: 0.02 ล้านบาท) ที่บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทย่อยอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้ โดยผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ของบริษัทย่อยมีจำนวนเงิน 0.02 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2566 ถึง 2568

36. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน แสดงการคำนวณ ได้ดังนี้

		งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		จำนวนหุ้นสามัญ		กำไรต่อหุ้น		
กำไรสำหรับปี		ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
2563	2562	2563	2562	2563	2562	
(พันบาท)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันหุ้น)	(บาท)	(บาท)	
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	130,447	96,737	199,189	199,189	0.65	0.49

ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และไม่มีการคำนวณจำนวนของหุ้นสามัญเทียบเท่าที่บริษัทอาจต้องออกสำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิ TNITY-W1 และ ESOP สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เนื่องจากราคาใช้สิทธิสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญ

37. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดของบริษัทฯ คือ คณะกรรมการบริษัทฯ

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ โดยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 2 ส่วนงาน คือ ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานและส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงาน โดยไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ให้แก่แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้และกำไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2563				
	ส่วนงานธุรกิจ หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ส่วนงานธุรกิจ ที่ปรึกษาทางการเงิน และวามิชนกิจ	รวมส่วนงาน ที่รายงาน	รายการปรับปรุง และตัดรายการ ระหว่างกัน	รวม
รายได้จากลูกค้าภายนอก	467	58	525	-	525
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ระหว่างส่วนงาน	93	(22)	71	(70)	1
ดอกเบี้ยรับ	101	94	195	(4)	191
ดอกเบี้ยจ่าย	(64)	-	(64)	4	(60)
กำไรของส่วนงาน	496	171	667	(70)	597
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
รายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน					(360)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย					(40)
ค่าใช้จ่ายอื่น					(47)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า					5
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(25)
กำไรสำหรับปี					130

(หน่วย: ล้านบาท)

	2562				
	ส่วนงานธุรกิจ หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า	ส่วนงานธุรกิจ ที่ปรึกษาทางการเงิน และวามิชนกิจ	รวมส่วนงาน ที่รายงาน	รายการปรับปรุง และตัดรายการ ระหว่างกัน	รวม (ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากลูกค้าภายนอก	281	208	489	-	489
รายได้ระหว่างส่วนงาน	6	22	28	(28)	-
ดอกเบี้ยรับ	190	-	190	(4)	186
ดอกเบี้ยจ่าย	(66)	-	(66)	4	(62)
กำไรของส่วนงาน	372	200	572	(28)	544
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน					(324)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย					(13)
ค่าใช้จ่ายอื่น					(94)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า					6
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(22)
กำไรสำหรับปี					97

สินทรัพย์ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สินทรัพย์ของส่วนงาน	ธุรกิจ			สินทรัพย์ที่	
	หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า	ธุรกิจที่ปรึกษา ทางการเงินและ วาณิชธนกิจ	รวมส่วนงาน	ไม่ได้เป็นส่วน	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,537	11	3,548	1,495	5,043
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,842	12	2,854	1,547	4,401

ข้อมูลเกี่ยวกับภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ (2562: กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่หนึ่งรายเป็นจำนวนเงินประมาณ 145 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจที่ปรึกษาทางการเงินและวาณิชธนกิจ)

38. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ถึง 15 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้นับบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท

ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 20 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 1 ล้านบาท) (2562: 19 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 1 ล้านบาท))

39. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลจ่าย	อนุมัติโดย	เงินปันผลที่อนุมัติจ่ายต่อหุ้น (บาท)	จำนวนเงินปันผล ที่จ่ายเพิ่ม (พันบาท)
เงินปันผลประจำปี 2561	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562	0.20	39,836
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2562			39,836
เงินปันผลประจำปี 2562	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2563	0.44	87,643
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2563			87,643

40. ภาวะผูกพัน

40.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตภายใต้สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่นอกเหนือจากส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ

ภายใน 1 ปี

0.3

มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 3 ปี

0.1

40.2 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาวะผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน

40.3 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาวะผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการประกอบธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

40.4 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน การจัดทำหมายหลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราที่กำหนดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น

40.5 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาวะผูกพันต้องนำส่งค่าบริการให้แก่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการปฏิบัติการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแทนบริษัทฯ เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และค่าธรรมเนียมอื่นตามอัตราที่ระบุในสัญญา

40.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยมีภาวะผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สและอปชั่นที่ซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 42.4

41. ลำดับชั้นของมูลค่าสุทธิธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่าสุทธิธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิธรรม				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾	-	10	-	10
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรขาดทุน				
ตราสารทุน	525	-	100	625
หน่วยลงทุน	3	-	-	3
ตราสารหนี้	-	15	-	15
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
ตราสารหนี้	-	47	-	47
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าสุทธิธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ตราสารทุน	185	-	10	195
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิธรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾	-	8	-	8

⁽¹⁾ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในนามบริษัทย่อยเพื่อเงินลงทุนของบริษัทฯ และลูกค้าทั้งจำนวน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม			
	2562			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾	-	7	-	7
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	253	37	-	290
หน่วยลงทุน	-	10	-	10
ตราสารหนี้	-	57	-	57
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	177	-	-	177
หน่วยลงทุน	4	-	-	4
ตราสารหนี้	-	334	-	334
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾	-	5	-	5

⁽¹⁾ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในนามบริษัทย่อยเพื่อเงินลงทุนของบริษัทฯและลูกค้านับจำนวน

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾	-	2	-	2
เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน				
ตราสารทุน	231	-	100	331
หน่วยลงทุน	3	-	-	3
ตราสารหนี้	-	11	-	11
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
ตราสารหนี้	-	38	-	38
เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ตราสารทุน	47	-	9	56

⁽¹⁾ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในนามบริษัทย่อย

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾	-	2	-	-
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุน	82	37	-	119
หน่วยลงทุน	-	10	-	10
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย				
ตราสารทุน	57	-	-	57

⁽¹⁾ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในนามบริษัทย่อยเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศ คำนวณมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

42. เครื่องมือทางการเงิน**42.1 ตราสารอนุพันธ์**

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็น				
เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง				
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	210	-	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	10,161	6,772	1,943	1,939
รวมสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	10,161	6,982	1,943	1,939

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	8,219	4,883	-	-
รวมหนี้สินตราสารอนุพันธ์	8,219	4,883	-	-

ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงในการทำธุรกรรมบางส่วน โดยเข้าทำสัญญาดังกล่าวในช่วงเวลาที่สอดคล้องกับความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของรายการอ้างอิงซึ่งมีอายุสัญญาโดยทั่วไปตั้งแต่ 1 เดือนถึง 12 เดือน

42.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุน ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า เจ้าหนี้อื่น หนี้สินตราสารอนุพันธ์ เงินกู้ยืม และหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับเงินฝากในสถาบันการเงิน เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืม โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นตราสารอนุพันธ์ซึ่งได้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียไว้ในหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ได้แก่ อำนาจอนุมัติวงเงินตั้งแต่ระดับบุคคลจนถึงคณะกรรมการพิจารณาสินเชื่อและคณะกรรมการบริษัท การกำหนดเกณฑ์การกระจุกตัวในการให้สินเชื่อ การกำหนดหลักทรัพย์ที่สามารถให้สินเชื่อได้ การวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ทั้งของลูกค้าและคู่ค้า รวมถึงการทบทวนวงเงินเป็นประจำปี สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทมีการกำหนดเกณฑ์การลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่บริษัทยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับที่เชื่อถือได้ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อดังกล่าว

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาด 3 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาอันเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการลงทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์ทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนซื้อถัวเฉลี่ย	
	2563	2562	2563	2562
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1.8	1.3	31.069	30.731

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม				
	2563				
	จำนวนที่ซื้อ (พัน)	จำนวนที่ขาย (พัน)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ		วันครบกำหนดตามสัญญา
จำนวนที่ซื้อ (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)			จำนวนที่ขาย		
เหรียญสหรัฐอเมริกา	5,993	-	31.900	-	1 มิถุนายน 2564
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	197	-	30.050	5 มกราคม 2564
สกุลเงิน	งบการเงินรวม				
	2562				
	จำนวนที่ซื้อ (พัน)	จำนวนที่ขาย (พัน)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ		วันครบกำหนดตามสัญญา
จำนวนที่ซื้อ (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)			จำนวนที่ขาย		
เหรียญสหรัฐอเมริกา	4,000	-	31.582	-	4 พฤษภาคม 2563
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	3	-	30.170	3 มกราคม 2563

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของบริษัทฯและลูกค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศของบริษัทฯในนามบริษัทย่อย

งบการเงินเฉพาะกิจการ

2563					
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (พัน)	จำนวนที่ขาย (พัน)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ		วันครบกำหนดตามสัญญา
			จำนวนที่ซื้อ (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	จำนวนที่ขาย	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1,146	-	31.900	-	1 มิถุนายน 2564

งบการเงินเฉพาะกิจการ

2562					
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (พัน)	จำนวนที่ขาย (พัน)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ		วันครบกำหนดตามสัญญา
			จำนวนที่ซื้อ (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	จำนวนที่ขาย	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1,146	-	31.582	-	4 พฤษภาคม 2563

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับ เงินลงทุนในตราสารหนี้ ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย หุ้นกู้ยืมที่ไม่มีประกัน และหนี้สินตามสัญญาเช่า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

งบการเงินรวม									
2563									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่					ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด							อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	เมื่อทาง ถวม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45	-	-	-	-	23	68	อัตราดอกเบี้ยเงิน ฝากออมทรัพย์	-
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัท หลักทรัพย์	-	-	-	-	-	220	220	-	-
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	2,204	-	-	-	-	201	2,405	5.50 - 15.00	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	32	32	-	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	10	10	-	-
เงินลงทุน									
- ตราสารทุน	-	-	-	-	-	823	823	-	-
- ตราสารหนี้	-	-	9	-	-	53	62	-	2.10 - 2.65
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	-	-	80	-	-	-	80	-	MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 4.0
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	-	855	-	-	-	855	-	MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 2.5
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	-	147	-	-	-	147	-	MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 1.25
รายได้ค่าธรรมเนียมและบริการ ค้างรับ	-	-	-	-	-	48	48	-	-
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบัน การเงิน	-	725	700	-	-	-	1,425	-	อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	264	264	-	-
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-	-	8	8	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	138	138	-	-
หุ้นกู้ชนิด ไม่มีประกัน	-	-	522	465	-	-	987	-	2.50 - 3.80
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	-	441	-	-	-	441	-	อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	29	53	-	-	82	-	2.31 - 4.00

งบการเงินรวม									
2562									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่					ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด							อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
	เมื่อทาง ถวม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม				
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	53	-	-	-	-	9	62	อัตราดอกเบี้ยเงิน ฝากออมทรัพย์	-
เงินลงทุน									
- คราสารทุน	-	-	-	-	-	590	590	-	-
- คราสารหนี้	-	-	335	-	56	-	391	-	2.87 - 4.10
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์									
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	1,618	-	-	-	-	167	1,785	5.50 - 15.00	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	28	28	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	-	-	60	-	-	-	60	-	MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 4.0
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	-	1,007	-	-	-	1,007	-	MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 2.5
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	-	10	147	-	-	157	-	MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 1.25
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	805	200	-	-	-	1,005	-	อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและ บริษัทหลักทรัพย์									
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญา ซื้อขายล่วงหน้า	-	-	-	-	-	135	135	-	-
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	106	106	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	-	540	-	-	-	540	-	อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร
หุ้นกู้ชนิด ไม่มีประกัน	-	-	603	266	-	-	869	-	2.80 - 3.80
หนี้สินตามสัญญา	-	-	1	3	-	-	4	-	4.00 - 5.66

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
2563									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
อัตราดอกเบี้ยคงที่									
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด					ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	
	เมื่อทวง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	อัตราลอยตัว			อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	17	17	-	-
เงินลงทุน									
- คราสารทุน	-	-	-	-	-	390	390	-	-
- คราสารหนี้	-	-	-	-	-	49	49	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	189	189	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	-	-	80	-	-	-	80	-	MOR ถึง MOR บวกร้อยละ 4.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	-	855	-	-	-	855	-	MOR ถึง MOR บวกร้อยละ 2.50
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	-	147	-	-	-	147	-	MOR ถึง MOR บวกร้อยละ 1.25
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	45	45	-	-
หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน	-	-	522	465	-	-	987	-	2.50 - 3.80
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	-	381	-	-	-	381	-	อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	283	-	-	-	-	283	-	อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
2562									
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ									
อัตราดอกเบี้ยคงที่									
อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด					ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)	
	เมื่อทวง ถาม	น้อยกว่า 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	อัตราลอยตัว			อัตราคงที่	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	-	3	3	-	-
เงินลงทุน									
- คราสารทุน	-	-	-	-	-	295	295	-	-
ลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	170	170	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	-	-	60	-	-	-	60	-	MOR ถึง MOR บวกร้อยละ 4.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	-	1,007	-	-	-	1,007	-	MOR ถึง MOR บวกร้อยละ 2.50
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	-	10	147	-	-	157	-	MOR ถึง MOR บวกร้อยละ 1.25
หนี้สินทางการเงิน									
เจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	14	14	-	-
หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน	-	-	603	266	-	-	869	-	2.80 - 3.80
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	-	500	-	-	-	500	-	อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	307	-	-	-	-	307	-	อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร

ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคา

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาดที่เกิดจากความผันผวนของราคาอันเกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนในหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยกำหนดให้คณะกรรมการพิจารณาการลงทุนกำหนดนโยบายและข้อกำหนดในการลงทุน เกณฑ์การจำกัดผลขาดทุนของบัญชีเงินลงทุนทุกบัญชี โดยให้ฝ่ายบริหารความเสี่ยงและข้อมูลการจัดการติดตามและรายงานให้คณะกรรมการพิจารณาการลงทุนเป็นประจำทั้งรายวันและรายเดือน เพื่อให้แน่ใจว่าความเสี่ยงจากการลงทุนอยู่ในระดับที่กลุ่มบริษัทยอมรับได้

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทอาจได้รับความเสียหายอันเนื่องมาจากที่กลุ่มบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่กลุ่มบริษัทจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทมีระยะสั้น ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำฝ่ายบริหารควบคุมดูแลโดยการสอบทานรายงานเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิเป็นประจำทุกวัน และกำหนดให้ฝ่ายงานต่าง ๆ ที่อาจมีธุรกรรมใหม่ที่อาจกระทบต่อสภาพคล่องของกลุ่มบริษัท ต้องทำการตรวจสอบกับฝ่ายบัญชีและการเงิน เพื่อทดสอบให้แน่ใจว่าการทำธุรกรรมนั้นไม่ทำให้อัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิของบริษัทย่อยต่ำกว่าเกณฑ์ที่บริษัทย่อยกำหนด ซึ่งสูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด หากเกิดวิกฤตทางการเงินฝ่ายบริหารจะติดตามและดูแลธุรกรรมต่าง ๆ อย่างใกล้ชิด

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทย่อยสามารถดำรงอัตราส่วนเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิได้สูงกว่าเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2563					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	68	-	-	-	-	68
เงินลงทุน						
- ตราสารทุน	-	-	-	-	823	823
- ตราสารหนี้	-	49	-	-	13	62
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	202	-	-	18	220
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	198	2	1	2,204	2,405
ลูกหนี้อื่น	-	32	-	-	-	32
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	-	80	-	-	-	80
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	855	-	-	-	855
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	147	-	-	-	147
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	725	700	-	-	-	1,425
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	264	-	-	-	264
เจ้าหนี้อื่น	-	137	-	-	-	137
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	441	-	-	-	441
หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน	-	522	465	-	-	987
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	29	53	-	-	82

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2562					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	62	-	-	-	-	62
เงินลงทุน						
- ตราสารทุน	-	-	-	-	590	590
- ตราสารหนี้	-	335	56	-	-	391
ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	57	-	-	-	57
ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	167	-	-	1,618	1,785
ลูกหนี้อื่น	-	28	-	-	-	28
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	-	60	-	-	-	60
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	1,007	-	-	-	1,007
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	10	147	-	-	157

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					
	2562					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	805	200	-	-	-	1,005
เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์	-	48	-	-	-	48
เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	135	-	-	-	135
เจ้าหนี้อื่น	-	106	-	-	-	106
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	540	-	-	-	540
หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน	-	603	266	-	-	869
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1	3	-	-	4

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2563					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	16	16
เงินลงทุน						
- ตราสารทุน	-	-	-	-	390	390
- ตราสารหนี้	-	49	-	-	-	49
ลูกหนี้อื่น	-	189	-	-	-	189
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ร่วมค้า	-	80	-	-	-	80
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	855	-	-	-	855
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	147	-	-	-	147
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	45	-	-	-	45
หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน	-	522	465	-	-	987
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	381	-	-	-	381
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	283	-	-	-	-	283

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					รวม
	2562					
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ					
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	-	-	-	-	3
เงินลงทุน						
- ตราสารทุน	-	-	-	-	295	295
ลูกหนี้อื่น	-	170	-	-	-	170
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า	-	60	-	-	-	60
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	1,007	-	-	-	1,007
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	10	147	-	-	157
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้อื่น	-	14	-	-	-	14
หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน	-	603	266	-	-	869
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	-	500	-	-	-	500
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	307	-	-	-	-	307

42.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- เงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาดหรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น
- เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด ใบสำคัญแสดงสิทธิและตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป
- ตราสารอนุพันธ์อื่นแสดงมูลค่ายุติธรรม โดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลก็นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้องกัน เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น กลุ่มบริษัทได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

- จ) ให้นำข้อมูลมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบันสำหรับเงินกู้ยืมที่เงื่อนไขใกล้เคียงกัน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมที่คำนวณได้ไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่นและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

42.4 ภาวะจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มียอดคงเหลือของมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ที่เป็นภาระผูกพันของบริษัทย่อยดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2563				
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา				
	1 - 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 9 เดือน	10 - 12 เดือน	รวม
สัญญา Futures และ Options					
สถานะขาย	72	-	208	-	280

(หน่วย: ล้านบาท)

	2562				
	ระยะเวลาคงเหลือก่อนครบกำหนดตามสัญญา				
	1 - 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 9 เดือน	10 - 12 เดือน	รวม
สัญญา Futures และ Options					
สถานะซื้อ	14	-	-	-	14
สถานะขาย	151	5	-	-	156

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินใช้ข้อมูลระดับ 1 ในการวัดมูลค่ายุติธรรม

43. การบริหารจัดการทุนของบริษัทหลักทรัพย์

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง และการดำรงเงินกองทุนสภาพคล่องสุทธิให้เป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

44. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติเห็นชอบ ดังนี้

- ให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 23 เมษายน 2564 ในเรื่องการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นจากกำไรของปี 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 99.6 ล้านบาทโดยมีกำหนดจ่ายวันที่ 11 พฤษภาคม 2564 เงินปันผลนี้จะจ่ายและบันทึกบัญชีภายหลังจากได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
- ให้ดำเนินการปิดบริษัท ทรีนี่ดี แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ เพื่อลดภาระการบริหารจัดการ

45. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

นอกจากการจัดประเภทรายการซึ่งเป็นผลมาจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 4 กลุ่มบริษัทได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในงวดปัจจุบัน การจัดประเภทใหม่มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	ตามที่จัด	ตามที่เคย
	ประเภทใหม่	รายงานไว้
งบแสดงฐานะการเงิน		
สินทรัพย์		
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	181,420
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	108,468
เงินลงทุนระยะยาว	289,888	-
หนี้สิน		
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ครบกำหนดชำระ		
ภายในหนึ่งปี	-	983
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	983	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	3,414
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,414	-

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

	ตามที่จัด ประเภทใหม่	ตามที่เคย รายงานไว้
เงินลงทุนเพื่อขาย	-	57,000
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	107,800
เงินลงทุนระยะยาว	164,800	-

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	ตามที่จัด ประเภทใหม่	ตามที่เคย รายงานไว้
รายได้จากธุรกิจหลักทรัพย์	478,820	494,946
ขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	(3,333)
กำไรจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	42,258
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	-	68,606
รายได้ดอกเบี้ย	65,010	-
กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	58,647	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	ตามที่จัด	ตามที่เคย
	ประเภทใหม่	รายงานไว้
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ดอกเบี้ยและเงินปันผล	-	63,911
รายได้ดอกเบี้ย	60,315	-
ขาดทุนและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน	(12,809)	-
ขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์	-	(15,660)
ขาดทุนจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	-	(745)

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

46. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564