

บริษัท ทีริณีดี วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ทรีนิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ทรีนิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ทรีนิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ทรีนิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ทรีนิตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระ จากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีเหล่านี้แต่อย่างใด

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อต่อไปนี้

- ก) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 1.3 และข้อ 3 เนื่องด้วยผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 กลุ่มบริษัทได้จัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยเลือกนำแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติ

- ข) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 18 เกี่ยวกับการที่บริษัทฯลงทุนในการร่วมค้า บริษัทฯ ได้เสร็จสิ้นการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ณ วันที่ลงทุนในการร่วมค้า แล้วในระหว่างปีปัจจุบัน และบริษัทฯได้นำมูลค่าดังกล่าวไปปรับย้อนหลังงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบไว้ ณ ที่นี้ เพื่อสะท้อนถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาดังกล่าว

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบพร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์

รายได้หลักของกลุ่มบริษัท คือ รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ซึ่งตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อที่ 31 กลุ่มบริษัทมีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์สำหรับปี 2563 จำนวน 236 ล้านบาท และ 83 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งคิดเป็นอัตราร้อยละ 33 และร้อยละ 12 ของรายได้รวมของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทย่อยคิดค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์เป็นอัตราร้อยละจากปริมาณการซื้อขายหลักทรัพย์ ซึ่งเป็นอัตราแบบต่อรองอย่างเสรีที่มีโครงสร้างอัตราเป็นแบบขั้นบันได และคิดดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ในลักษณะที่มีอัตรากึ่งที่ โดยมีการปรับอัตราดอกเบี้ยเป็นระยะตามสถานะตลาดและการแข่งขัน เนื่องจากขนาดและปริมาณของรายการที่เกิดขึ้นและจำนวนลูกค้ามีจำนวนมากและอัตราค่าธรรมเนียมที่คิดกับลูกค้าขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย อีกทั้งการบันทึกรับรู้รายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์อาศัยการประมวลผลโดยระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศเป็นหลัก ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบว่ารายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ได้รับรู้ด้วยมูลค่าที่ถูกต้องตามที่เกิดขึ้นจริง

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบ โดยการประเมินและสุ่มตัวอย่างทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ระบบการควบคุมภายในในระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และรายได้ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และสุ่มตัวอย่างทดสอบอัตราค่านายหน้าอัตราดอกเบี้ยการคำนวณและการบันทึกรายการบัญชี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ และสุ่มตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีที่สำคัญที่บันทึกผ่านใบสำคัญทั่วไป

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ของบริษัทย่อยมีจำนวนรวม 2,461 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 49 ของยอดสินทรัพย์รวมของกลุ่มบริษัท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อที่ 5.24, 6 และข้อ 11 บริษัทย่อยรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ดังกล่าวตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 การประมาณการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์มีสาระสำคัญ เนื่องจากผู้บริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดเกณฑ์ในการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญและสมมติฐานที่ใช้ในโมเดลที่คำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนดังกล่าว นอกจากนี้ บริษัทย่อยยังมีลูกหนี้จำนวนมากและมียอดคงค้างเป็นจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบความเพียงพอของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความเพียงพอของประมาณการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดย

- ประเมินและสุ่มทดสอบระบบการควบคุมภายในของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับสถานะคงค้างของลูกหนี้การจัดชั้นตามการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้ การคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการบันทึกบัญชี รวมถึงประเมินและสุ่มทดสอบความสมเหตุสมผลของสมมติฐานและโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- ตรวจสอบความเพียงพอของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยการสุ่มทดสอบข้อมูลที่น่ามาใช้ในการคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สถานะคงค้างของลูกหนี้ การจัดชั้นตามการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้ การรับชำระหนี้ภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และการคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รวมถึงตรวจสอบความเพียงพอและเหมาะสมของการเปิดเผยข้อมูล

คำความนิยม

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อที่ 5.11 บริษัทฯประเมินการด้อยค่าของคำความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น ข้าพเจ้าให้ความสำคัญในการตรวจสอบการประเมินการด้อยค่าของคำความนิยมเนื่องจากการประเมินการด้อยค่าดังกล่าวถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารต้องใช้แบบจำลองทางการเงินในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนและใช้ดุลยพินิจอย่างสูงในการระบุนหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากกลุ่มสินทรัพย์นั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตในระยะยาวที่เหมาะสม

ข้าพเจ้าได้ประเมินการกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและแบบจำลองทางการเงิน รวมถึงทำความเข้าใจและทดสอบข้อสมมติที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารเลือกใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากกลุ่มสินทรัพย์ดังกล่าว รวมถึงสอบทานอัตราคิดลดที่ใช้ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องและวิเคราะห์เปรียบเทียบกับแหล่งข้อมูลต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัทและของอุตสาหกรรม

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการ หรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ แต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบ ตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ



Building a better
working world

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงิน ในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

เกิดศิริ กาญจนประภาสิต

เกิดศิริ กาญจนประภาสิต

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6014

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 25 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท ตรีเพ็ญ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) | |
| สินทรัพย์ | | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 8 | 67,952,737 | 62,220,266 | 16,594,421 | 3,190,086 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 9 | 689,760,035 | 690,701,760 | 382,859,602 | 129,828,323 |
| ลูกหนี้ส่วนนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 10 | 220,404,829 | 57,426,632 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 11 | 2,404,691,886 | 1,785,349,179 | - | - |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | 13 | 10,161,270 | 6,982,030 | 1,942,610 | 1,939,271 |
| ลูกหนี้อื่น | 14 | 32,498,512 | 27,631,026 | 189,273,087 | 169,840,113 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่นที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 15 | 147,000,000 | 10,000,000 | 147,000,000 | 10,000,000 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | 7 | - | - | 2,000,000 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า | 7 | 80,000,000 | 60,000,000 | 80,000,000 | 60,000,000 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | 15 | 854,510,218 | 1,007,426,661 | 854,510,218 | 1,007,426,661 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 10,484,086 | 5,854,118 | 1,209,119 | 2,168,657 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 4,517,463,573 | 3,713,591,672 | 1,675,389,057 | 1,384,393,111 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| เงินลงทุนระยะยาว | 9 | 195,310,830 | 289,887,933 | 56,232,400 | 164,799,900 |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 16 | - | - | 1,536,838,200 | 1,535,075,298 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 17 | - | 3,279,023 | - | 3,279,023 |
| เงินลงทุนในการร่วมค้า | 18 | 27,275,883 | 26,865,531 | 27,275,883 | 26,865,531 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 15 | - | 147,000,000 | - | 147,000,000 |
| ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ | 19 | 23,191,212 | 29,590,855 | 297,709 | 547,508 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | 24 | 87,878,661 | - | - | - |
| ค่าความนิยม | | 50,865,066 | 50,865,066 | - | - |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 20 | 10,841,571 | 9,785,112 | - | - |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 35 | 51,621,135 | 58,220,188 | 24,119,480 | 30,202,193 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 78,912,925 | 74,530,771 | - | 101,774 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 525,897,283 | 690,024,479 | 1,644,763,672 | 1,907,871,227 |
| รวมสินทรัพย์ | | 5,043,360,856 | 4,403,616,151 | 3,320,152,729 | 3,292,264,338 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ตรีนิษฐ์ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 21 | 1,425,000,000 | 1,005,000,000 | - |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | | - | 47,534,433 | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 22 | 263,641,955 | 134,742,953 | - |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | 13 | 8,218,660 | 4,832,759 | - |
| เจ้าหนี้อื่น | 23 | 138,070,501 | 106,145,784 | 45,126,786 |
| ส่วนของหุ้นกู้ระยะยาวชนิด ไม่มีประกันที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 25 | 389,500,000 | 200,500,000 | 389,500,000 |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 24 | 28,844,972 | 982,564 | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | 21 | 440,625,778 | 539,818,009 | 380,680,402 |
| หุ้นกู้ระยะสั้นชนิด ไม่มีประกัน | 21 | 132,700,000 | 401,800,000 | 401,800,000 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | 7 | - | - | 283,145,000 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 321,612 | 18,134,597 | 316,745 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 11,946,343 | 21,102,790 | 2,551,348 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 2,838,869,821 | 2,480,593,889 | 1,234,020,281 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | |
| หุ้นกู้ระยะยาวชนิด ไม่มีประกัน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| ภายในหนึ่งปี | 25 | 465,300,000 | 266,400,000 | 465,300,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 24 | 52,912,823 | 3,414,296 | - |
| ประมาณการรีดลอน | 26 | 9,218,479 | - | - |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 27 | 56,136,507 | 51,579,814 | 2,043,628 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 23,743,316 | 22,174,813 | 21,608,910 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 607,311,125 | 343,568,923 | 488,952,538 |
| รวมหนี้สิน | | 3,446,180,946 | 2,824,162,812 | 1,722,972,819 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ตรีนิษฐ์ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------------------------|---------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | 28 | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| หุ้นสามัญ 326,243,191 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท | 1,631,215,955 | 1,631,215,955 | 1,631,215,955 | 1,631,215,955 |
| ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว | | | | |
| หุ้นสามัญ 199,188,966 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท | 995,944,830 | 995,944,830 | 995,944,830 | 995,944,830 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 289,165,624 | 289,165,624 | 289,165,624 | 289,165,624 |
| ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | 29.2 | 8,120,708 | 7,301,798 | 8,120,708 |
| กำไรสะสม | | | | |
| จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย | 30 | 79,127,267 | 73,339,933 | 79,127,267 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 287,126,655 | 262,918,549 | 287,126,655 |
| องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น | 9.4 | (62,305,174) | (49,217,395) | (62,305,174) |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,597,179,910 | 1,579,453,339 | 1,579,453,339 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 5,043,360,856 | 4,403,616,151 | 3,320,152,729 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท ตรีนิษฐ์ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------------------------|-----------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) |
| กำไรขาดทุน: | | | | |
| รายได้ | | | | |
| รายได้ค่าที่ปรึกษา | 17,127,840 | 43,868,270 | - | - |
| รายได้จากธุรกิจหลักทรัพย์ | 31 425,934,642 | 478,819,548 | - | - |
| รายได้จากธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 20,740,652 | 18,824,193 | - | - |
| รายได้คอกเบี้ย | 32 95,496,504 | 65,009,690 | 93,667,247 | 60,314,968 |
| กำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน | 33 145,504,844 | 58,646,590 | 70,382,369 | (12,809,210) |
| รายได้ค่าบริการการจัดการ | 7 351,696 | 361,186 | 14,400,000 | 14,400,000 |
| รายได้อื่น | 7,228,759 | 6,198,808 | 247,294 | 2,720,323 |
| รวมรายได้ | 712,384,937 | 671,728,285 | 178,696,910 | 64,626,081 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 360,212,406 | 324,459,765 | 43,003,193 | 36,273,593 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 39,768,857 | 12,840,458 | 249,800 | 1,157,828 |
| ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย | 54,931,061 | 64,573,224 | 31,467,937 | 5,643,764 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 46,877,593 | 94,494,839 | 6,191,015 | 4,346,451 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 501,789,917 | 496,368,286 | 80,911,945 | 47,421,636 |
| กำไรขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน | 210,595,020 | 175,359,999 | 97,784,965 | 17,204,445 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย | 16.2 - | - | 80,583,677 | 102,049,552 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 17.2 186,851 | 501,079 | 186,851 | 501,079 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า | 18.2 4,870,007 | 5,365,531 | 4,870,007 | 5,365,531 |
| กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้ | 215,651,878 | 181,226,609 | 183,425,500 | 125,120,607 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 34 (60,108,864) | (62,028,862) | (44,024,623) | (30,953,350) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 155,543,014 | 119,197,747 | 139,400,877 | 94,167,257 |
| รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ | 35 (25,095,660) | (22,460,287) | (8,953,523) | 2,570,203 |
| กำไรสำหรับปี | 130,447,354 | 96,737,460 | 130,447,354 | 96,737,460 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทีเอ็มดี วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น: | | | | |
| รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย | - | (31,103,639) | - | (12,500,000) |
| หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้ | 35 | 6,220,728 | - | 2,500,000 |
| ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย | | | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | 9.4 | (24,882,911) | - | (10,000,000) |
| ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย | 9.4, 16.2 | - | - | (14,882,911) |
| รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | - | (24,882,911) | - | (24,882,911) |
| รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วย | | | | |
| มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | (10,933,445) | - | - | - |
| ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุน | | | | |
| ที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | (18,563,004) | - | (9,800,699) | - |
| หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้ | 35 | 3,712,601 | 1,960,140 | - |
| ขาดทุนจากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้ | 9.4 | (25,783,848) | (7,840,559) | - |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | | | |
| หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้ | 35 | 1,818,099 | - | 18,435 |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | - | (7,272,396) | - | (73,742) |
| ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย | 16.2 | - | (17,943,289) | (7,198,654) |
| รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | (25,783,848) | (7,272,396) | (25,783,848) | (7,272,396) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | (25,783,848) | (32,155,307) | (25,783,848) | (32,155,307) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 104,663,506 | 64,582,153 | 104,663,506 | 64,582,153 |
| กำไรต่อหุ้น | 36 | | | |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (บาท/หุ้น) | 0.65 | 0.49 | 0.65 | 0.49 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท พรินต์ วัลคัม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม

| หมายเหตุ | ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระเต็มมูลค่าแล้ว | ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ | ส่วนทุนจากการขาย โดยวิธีอื่นเป็นเกณฑ์ | เงินรับล่วงหน้า ค้างคืน | จัดสรรแล้ว - ค่ารองตามกฎหมาย | กำไรสะสม | องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | รวม |
|----------|---------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----|
| | | | | | | | ขาดทุนจากเงินลงทุน | | ขาดทุน | | |
| | | | | | | | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | |
| 18 | 990,991,170 | 289,165,624 | 4,789,054 | 4,920,160 | 66,943,966 | 219,685,905 | - | (24,334,484) | (24,334,484) | 1,552,161,375 | |
| | - | - | - | - | - | 96,737,460 | - | - | - | 96,737,460 | |
| | - | - | - | - | - | (7,272,396) | - | (24,882,911) | (24,882,911) | (32,155,307) | |
| 29.2 | - | - | - | - | - | 89,465,064 | - | (24,882,911) | (24,882,911) | 64,582,153 | |
| 28 | 4,953,660 | - | 2,512,764 | (4,920,160) | - | - | - | - | - | 2,512,764 | |
| 39 | - | - | - | - | - | (39,836,453) | - | - | - | 33,500 | |
| 30 | - | - | - | - | 6,395,967 | (6,395,967) | - | - | - | (39,836,453) | |
| | 995,944,830 | 289,165,624 | 7,301,798 | - | 73,339,933 | 262,918,549 | - | (49,217,395) | (49,217,395) | 1,579,453,339 | |
| | 995,944,830 | 289,165,624 | 7,301,798 | - | 73,339,933 | 260,399,735 | - | (49,217,395) | (49,217,395) | 1,576,934,525 | |
| 18 | - | - | - | - | - | 2,518,814 | - | - | - | 2,518,814 | |
| 4 | 995,944,830 | 289,165,624 | 7,301,798 | - | 73,339,933 | 262,918,549 | - | (49,217,395) | (49,217,395) | 1,579,453,339 | |
| | 995,944,830 | 289,165,624 | 7,301,798 | - | 73,339,933 | (1,875,324) | (47,454,771) | 49,217,395 | 1,762,624 | (112,700) | |
| | - | - | - | - | - | 261,043,225 | (47,454,771) | - | (47,454,771) | 1,579,340,639 | |
| | - | - | - | - | - | 130,447,354 | - | - | - | 130,447,354 | |
| | - | - | - | - | - | (25,783,848) | (25,783,848) | - | (25,783,848) | (25,783,848) | |
| | - | - | - | - | - | 130,447,354 | (25,783,848) | - | (25,783,848) | 104,663,506 | |
| 29.2 | - | - | - | - | - | (10,933,445) | 10,933,445 | - | - | - | |
| 39 | - | - | 818,910 | - | - | (87,643,145) | - | - | - | 818,910 | |
| 30 | - | - | - | - | 5,787,334 | (5,787,334) | - | - | - | (87,643,145) | |
| | 995,944,830 | 289,165,624 | 8,120,708 | - | 79,127,267 | 287,126,655 | (62,305,174) | - | (62,305,174) | 1,597,179,910 | |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท กรีนฟีลด์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | | |
|----------|-----------------------------------------------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|---------------|
| | | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | | |
| หมายเหตุ | หมายเลข | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | |
| | | ก่อนหักค่าเสื่อมราคา | หักค่าเสื่อมราคา | ก่อนหักค่าเสื่อมราคา | หักค่าเสื่อมราคา | ก่อนหักค่าเสื่อมราคา | หักค่าเสื่อมราคา | ก่อนหักค่าเสื่อมราคา | หักค่าเสื่อมราคา | ก่อนหักค่าเสื่อมราคา | หักค่าเสื่อมราคา | |
| | | 990,991,170 | 289,165,624 | 4,789,034 | 4,920,160 | 66,943,966 | 219,685,905 | - | (15,173,477) | (9,161,007) | (24,334,484) | 1,552,161,375 |
| 18 | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | - | - | - | - | - | 96,737,460 | - | - | - | - | 96,737,460 |
| | | - | - | - | - | - | (7,272,296) | - | (10,000,000) | (14,882,911) | (24,882,911) | (32,155,307) |
| 29.2 | กำไรสุทธิ - ปรับปรุงใหม่ | - | - | - | - | - | 89,465,064 | - | (10,000,000) | (14,882,911) | (24,882,911) | 64,582,153 |
| 28 | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | 4,953,660 | - | 2,512,764 | (4,920,160) | - | - | - | - | - | - | 2,512,764 |
| 39 | รายการจ่ายโดยผู้ถือหุ้นเป็นเงินสด | - | - | - | - | - | (39,836,453) | - | - | - | - | 33,500 |
| 30 | กำไรสุทธิ | - | - | - | - | 6,395,967 | (6,395,967) | - | - | - | - | (39,836,453) |
| | | 995,944,830 | 289,165,624 | 7,301,798 | - | 73,339,933 | 262,918,549 | - | (25,173,477) | (24,043,918) | (49,217,395) | 1,579,453,339 |
| | | 995,944,830 | 289,165,624 | 7,301,798 | - | 73,339,933 | 260,399,735 | - | (25,173,477) | (24,043,918) | (49,217,395) | 1,576,934,525 |
| 18 | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม | - | - | - | - | - | 2,518,814 | - | - | - | - | 2,518,814 |
| | | - | - | - | - | - | (1,875,324) | - | - | - | - | (112,700) |
| 4 | ผลสะสมการเปลี่ยนแปลงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 995,944,830 | 289,165,624 | 7,301,798 | - | 73,339,933 | 262,918,549 | - | (25,173,477) | (24,043,918) | (49,217,395) | 1,579,453,339 |
| | | - | - | - | - | - | 261,043,225 | - | 25,173,477 | 776,147 | 1,762,624 | (112,700) |
| | | 995,944,830 | 289,165,624 | 7,301,798 | - | 73,339,933 | 261,043,225 | (24,187,000) | (24,187,000) | (23,267,771) | (47,454,771) | 1,579,340,639 |
| | | - | - | - | - | - | 130,447,354 | - | - | - | - | 130,447,354 |
| | | - | - | - | - | - | - | (7,840,559) | - | (17,943,289) | (25,783,848) | (25,783,848) |
| | | - | - | - | - | - | 130,447,354 | (7,840,559) | (17,943,289) | (25,783,848) | (25,783,848) | 104,665,506 |
| | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 29.2 | กำไรสุทธิ | - | - | - | - | - | (10,933,445) | - | - | - | - | - |
| 39 | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | 818,910 | - | - | - | - | - | - | - | 818,910 |
| 30 | กำไรสุทธิ | - | - | - | - | 5,787,334 | (5,787,334) | - | - | - | - | (87,643,145) |
| | | 995,944,830 | 289,165,624 | 8,120,708 | - | 79,127,267 | 287,126,655 | (32,027,539) | (30,277,615) | (62,305,174) | (62,305,174) | 1,597,179,910 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ทวีตี้ดี วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) | 2563 | 2562 (ปรับปรุงใหม่) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 155,543,014 | 119,197,747 | 139,400,877 | 94,167,257 |
| รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) | | | | |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 39,750,215 | 12,840,458 | 249,800 | 1,157,828 |
| โอนกลับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (72,908) | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 4,923,693 | 7,185,452 | 380,643 | 536,639 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | (80,583,677) | (102,049,552) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | (186,851) | (501,079) | (186,851) | (501,079) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้า | (4,870,007) | (5,365,531) | (4,870,007) | (5,365,531) |
| ขาดทุน (กำไร) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| ผ่านกำไรหรือขาดทุน/หลักทรัพย์เพื่อค้า | (78,976,292) | 5,812,244 | (4,220,683) | (7,200,810) |
| กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย/เงินลงทุนเพื่อขาย | (3,360,173) | (5,490,760) | - | - |
| กำไรจากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน | - | (8,581,961) | - | - |
| ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหุ้นอื่น | - | 446,621 | - | - |
| กำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | (3,179,240) | (6,982,030) | (3,339) | (1,939,271) |
| ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในหนี้สินตราสารอนุพันธ์ | 3,385,901 | 4,832,759 | 540,234 | - |
| ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ | 818,910 | 2,512,764 | 182,897 | 561,205 |
| กำไรจากการขายและตัดจำหน่ายอุปกรณ์และยานพาหนะ | (1,194,473) | (1,060,652) | - | (444,135) |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | - | 43 | - | - |
| รายได้อื่น - กำไรจากการซื้อธุรกิจ | (163,807) | - | - | - |
| รายได้ดอกเบี้ย | (95,496,504) | (65,009,690) | (93,667,247) | (60,314,968) |
| รายได้เงินปันผล | (43,358,414) | (42,434,286) | (19,319,774) | (3,595,711) |
| ต้นทุนทางการเงิน | 60,108,831 | 62,028,862 | 44,024,623 | 30,953,350 |
| กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 33,671,895 | 79,430,961 | (18,072,504) | (54,034,778) |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | | | |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 182,982,464 | (184,336,528) | (110,667,726) | (14,115,543) |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | (162,978,197) | (11,656,213) | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | (619,269,799) | 463,181,504 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น | (256,309) | 516,661 | 41,821,359 | (43,673,004) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า | (20,000,000) | (60,000,000) | (20,000,000) | (60,000,000) |
| เงินให้กู้ยืมอื่น | 162,916,442 | (551,578,589) | 162,916,442 | (551,578,589) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (2,589,610) | 4,297,657 | 959,538 | (1,072,482) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (4,382,154) | (1,328,972) | 101,774 | 397,483 |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | (47,534,433) | 37,441,538 | - | - |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | 128,899,002 | 23,242,110 | - | - |
| เจ้าหนี้อื่น | 32,071,693 | 22,947,464 | 32,244,613 | 968,087 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (9,156,447) | 850,352 | - | (2,571,982) |
| จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | (367,000) | - | - | - |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 1,568,503 | 6,698,793 | 1,942,041 | 6,319,836 |
| เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | (324,423,950) | (170,293,262) | 91,245,537 | (719,360,972) |
| รับดอกเบี้ยและเงินปันผล | 133,770,038 | 102,392,153 | 111,732,686 | 58,391,303 |
| จ่ายต้นทุนทางการเงิน | (58,284,533) | (57,627,867) | (44,801,625) | (28,158,955) |
| รับคืน (จ่าย) ภาษีเงินได้ | (33,611,315) | (11,943,369) | (840,544) | 152,830 |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | (282,549,760) | (137,472,345) | 157,336,054 | (688,975,794) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ตรีนิษฐ์ วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) | | (ปรับปรุงใหม่) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | |
| เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย | - | - | 6,999,900 | - |
| เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมและการร่วมค้า | 3,939,950 | 499,950 | 3,939,950 | 499,950 |
| เงินปันผลรับจากเงินลงทุนระยะยาว | 473,703 | 2,000,000 | - | 2,000,000 |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย | (2,600,000) | - | (2,600,000) | - |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในการร่วมค้า | - | (21,500,000) | - | (21,500,000) |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง) | - | - | (2,000,000) | 1,000,000 |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว | (38,142,970) | - | (38,142,970) | - |
| เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว | 9,130,000 | - | - | - |
| เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนระยะยาว | - | (100,410,780) | - | (99,999,900) |
| เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์ | (7,221,121) | (19,837,161) | - | - |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์และยานพาหนะ | 1,251,916 | 2,610,976 | - | 1,993,845 |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (2,395,743) | (1,560,009) | - | - |
| เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | (35,564,265) | (138,197,024) | (31,803,120) | (116,006,105) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 420,000,000 | (45,000,000) | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง) | - | - | (24,100,000) | 65,995,000 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง) | (100,181,184) | 95,874,733 | (119,185,454) | 497,453,872 |
| เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ | 811,100,000 | 1,197,400,000 | 811,100,000 | 1,197,400,000 |
| เงินสดจ่ายหุ้นกู้ที่ครบกำหนดชำระ | (692,300,000) | (919,800,000) | (692,300,000) | (919,800,000) |
| ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า | (27,129,175) | (778,707) | - | - |
| เงินสดรับจากการเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิ | - | 33,500 | - | 33,500 |
| จ่ายเงินปันผล | (87,643,145) | (39,836,453) | (87,643,145) | (39,836,453) |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | 323,846,496 | 287,893,073 | (112,128,599) | 801,245,919 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 5,732,471 | 12,223,704 | 13,404,335 | (3,735,980) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | 62,220,266 | 49,996,562 | 3,190,086 | 6,926,066 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 8) | 67,952,737 | 62,220,266 | 16,594,421 | 3,190,086 |
| ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม | | | | |
| รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | | |
| คำซื้ออุปกรณ์ส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สินเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 311,386 | (6,075,888) | - | - |
| ซื้อยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | - | 2,212,470 | - | - |
| ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเผื่อขาย - สุทธิจากภาษีเงินได้ | - | (24,882,911) | - | (10,000,000) |
| ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนด | | | | |
| ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้ | (25,783,848) | - | (7,840,559) | - |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษีเงินได้ | - | (7,272,396) | - | (73,742) |
| โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | |
| เป็นเงินลงทุนตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | - | - | 1,232,400 | - |
| โอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุนเผื่อขายเป็นเงินลงทุนเพื่อค้า | - | 99,481,500 | - | - |
| เงินปันผลค้างรับ | - | - | 60,003,800 | 96,000,000 |
| โอนเปลี่ยนแปลงเงินลงทุนในบริษัทร่วมเป็นบริษัทย่อย | 966,024 | - | 966,024 | - |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ตรีเน็ท วัฒนา จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 บริษัท ตรีเน็ท วัฒนา จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทฯดำเนินธุรกิจหลักในการลงทุนในบริษัทอื่น การลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า และการให้กู้ยืม ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 179/111 อาคารบางกอกซีดีทาวเวอร์ ชั้น 26 ถนนสาทรใต้ แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพฯ
- 1.2 บริษัทหลักทรัพย์ ตรีเน็ท 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 อาคารบางกอกซีดีทาวเวอร์ 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 ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์ในการจัดหางบการเงิน

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

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดหางบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ทรีนีตี้ วัฒนา จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

| ชื่อบริษัท | ลักษณะธุรกิจ | จัดตั้งขึ้น ในประเทศ | อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น | |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------|
| | | | 2563 (ร้อยละ) | 2562 (ร้อยละ) |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรีนีตี้ จำกัด | ธุรกิจหลักทรัพย์ | ไทย | 99.9 | 99.9 |
| บริษัท ทรีนีตี้ แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด | ที่ปรึกษาทางการเงิน | ไทย | 99.9 | 99.9 |
| บริษัท ทรีนีตี้ อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | ที่ปรึกษา | ไทย | 99.9 | 99.9 |
| บริษัท ทรีนีตี้ 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 คอนคูอิ แมนเนจเม้นท์ เซอร์วิสเซส จำกัด | รับจ้างบริหารจัดการนิติบุคคลเฉพาะกิจ | ไทย | 100 | - |

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16

การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19

การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการค้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่อการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทและวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน - กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรม และจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- การจัดประเภทและวัดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารทุน - กลุ่มบริษัทเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนบางส่วนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวบางส่วนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- การจัดประเภทและการวัดมูลค่าของเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารหนี้ - กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวบางส่วนเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินและแผนธุรกิจของกิจการ ณ วันที่ถือปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9
- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต - กลุ่มบริษัทต้องรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และภาระผูกพันที่จะให้สินเชื่อ โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการค้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม 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 เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้น มีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม 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 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ในระหว่างไตรมาสที่ 1 ถึง 3 ของปี 2563 กลุ่มบริษัทได้เลือกปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีในเรื่องการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการอย่างง่าย การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้และเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด และการกลับรายการของสินทรัพย์ถาวรที่มีเงินได้รอการตัดบัญชี

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 และกลุ่มบริษัทจะพิจารณานั้นที่ผลกระทบต่องบการเงินภายหลังสิ้นสุดมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวดังกล่าว

- 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 | | | 1 มกราคม 2563 |
|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|------------|---------------|
| | ผลกระทบจาก | | ฉบับที่ 16 | |
| | มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน กลุ่ม เครื่องมือทาง การเงิน | มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน | | |
| | 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 | มาตรฐานการ | รายงานทาง | |
| | การเงิน กลุ่ม | การเงิน | | |
| | เครื่องมือทาง | การเงิน | | |
| | การเงิน | ฉบับที่ 16 | | |
| 31 ธันวาคม 2562 | | | | 1 มกราคม 2563 |
| (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 | มาตรฐานการ | รายงานทาง | |
| | การเงิน กลุ่ม | การเงิน | | |
| | เครื่องมือทาง | การเงิน | | |
| | การเงิน | ฉบับที่ 16 | | |
| 31 ธันวาคม 2562 | | | | 1 มกราคม 2563 |
| (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 | | | 1 มกราคม 2563 |
|----------------------------------------|----------------------|-----------|------------|---------------|
| | ผลกระทบจาก | | | |
| | มาตรฐานการ | | มาตรฐานการ | |
| | รายงานทาง | รายงานทาง | | |
| การเงิน กลุ่ม | การเงิน | การ | | |
| | เครื่องมือทาง | การเงิน | ฉบับที่ 16 | |
| 31 ธันวาคม 2562 | การเงิน | | | |
| (ปรับปรุงใหม่) | | | | |
| 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 แสดง ได้ดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | (หน่วย: พันบาท) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----------------|
| | กำไรสะสม | องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น | กำไรสะสม | องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น | |
| | | | | | |
| การวัดมูลค่าสิทธิกรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ใช้ บริษัทจดทะเบียน | - | 1,232 | - | 1,232 | |
| การจัดประเภทเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขายประเภทตราสารทุนเป็น สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าธุรกรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | (776) | 776 | (776) | 776 | |
| การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทาง การเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย | (99) | - | - | - | |
| การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทาง การเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายของบริษัทย่อย (วิธ ส่วนได้เสีย) | - | - | (79) | - | |
| การรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทาง การเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายของการร่วมค้า (วิธ ส่วนได้เสีย) | (1,020) | - | (1,020) | - | |
| การรับรู้ผลกระทบภาษีเงิน ได้ที่เกี่ยวข้อง | 20 | (246) | - | (246) | |
| ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือ ทางการเงินมาถือปฏิบัติ | (1,875) | 1,762 | (1,875) | 1,762 | |

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

| | งบการเงินรวม | | | | | (หน่วย: พันบาท) |
|------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------|-----------------|
| | มูลค่าตามหลักการบัญชีที่เดิม | การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | | | | |
| | | มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน | มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน | มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไร | ราคาทุนตัดจำหน่าย | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 62,220 | - | - | - | 62,220 | 62,220 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 690,702 | 356,295 | - | - | 334,407 | 690,702 |
| ลูกหนี้ถ้านักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | 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 | 4,145,759 |

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

| มูลค่าตามบัญชีเดิม | การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 | | | |
|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------|
| | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน | มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | ราคาทุน ตัดจำหน่าย | รวม |
| สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | 3,190 | 3,190 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 129,828 | - | - | 129,828 |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ ลูกหนี้ | 1,939 | - | - | 1,939 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น | 169,840 | - | 169,840 | 169,840 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า | 157,000 | - | 157,000 | 157,000 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | 60,000 | - | 60,000 | 60,000 |
| เงินลงทุนระยะยาว | 1,007,427 | - | 1,007,427 | 1,007,427 |
| รวมสินทรัพย์ทางการเงิน | 1,694,024 | 66,032 | 1,397,457 | 1,695,256 |

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัท ไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ซึ่งมีมูลค่า
ยุติธรรม 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 |
| | <u>101,405</u> |

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ก) ค่าขายหน้า

ค่าขายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าถือเป็นรายได้ ณ วันที่เกิดรายการ

ข) ค่าธรรมเนียมและบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ให้บริการ โดยพิจารณาขึ้นความสำเร็จของงาน ทั้งนี้กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้รายได้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนที่จะเรียกเก็บเงินได้

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

เงินปันผลรับรู้ถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

จ) ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ฉ) ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

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

ค่าธรรมเนียมการยืมและการให้ยืมหลักทรัพย์บันทึกตามเกณฑ์คงค้างตามระยะเวลา

5.5 ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดสุทธิลูกหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) รวมถึงเงินที่ได้นำไปวางเป็นประกันกับสำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าในการทำธุรกรรมซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ยอดคดคู่สุทธิลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าหลังหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ทั้งนี้ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์รวมถึงยอดคดคู่สุทธิลูกหนี้ที่ซื้อขายหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์โดยใช้หลักทรัพย์ที่ซื้อนั้นมาวางเป็นประกัน ลูกหนี้ทรัพย์สิ้นวางประกันอันได้แก่ เงินที่นำไปวางเป็นประกันกับเจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และลูกหนี้อื่น เช่น ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสดที่ไม่สามารถชำระเงินได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดี ประนอมหนี้หรือผ่อนชำระ เป็นต้น

5.7 เงินให้กู้ยืม

เงินให้กู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยจำนวนเงินที่กลุ่มบริษัทขอมอบให้แก่ผู้กู้ เงินให้กู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีการาคาทุนตัดจำหน่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลตอบแทนที่ได้รับจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาที่ให้กู้ยืม

5.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

5.9 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์แสดงตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้

| | |
|-----------------------|----------|
| เครื่องตกแต่งสำนักงาน | 5 ปี |
| เครื่องใช้สำนักงาน | 3 - 5 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 ปี |

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่า จะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกฎบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.10 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง

5.11 ค่าความนิยม

บริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และบริษัทไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

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

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

| | |
|---------------------------|----------|
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 2 - 5 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 ปี |

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้ได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

5.13 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

5.14 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์ และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.15 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่มีใช้สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายปี กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรขาดทุน

5.16 เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์

เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ หมายถึง ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีที่เกิดจากการชำระราคาซื้อขายหลักทรัพย์ตราสารทุนที่ซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้สำนักหักบัญชีสำหรับการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย)

5.17 เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า หมายถึง ภาระของบริษัทจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์และธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีต่อบุคคลภายนอก เช่น ยอดดุลสุทธิเจ้าหนี้ลูกค้าที่ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด ภาระที่ต้องส่งมอบหลักทรัพย์เนื่องจากการขายชอร์ตหรือการยืมหลักทรัพย์ และภาระที่ต้องส่งคืนทรัพย์สินที่กลุ่มบริษัทถือไว้เพื่อเป็นประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ เป็นต้น

5.18 เงินกู้ยืมอื่น

เงินกู้ยืมอื่นรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ในเวลาต่อมาเงินกู้ยืมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนเมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลากู้ยืม

5.19 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตาม โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนที่มีการแก้ไข โครงการหรือลดขนาด โครงการหรือเมื่อกิจการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

5.20 ประมวลการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.21 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

5.22 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

กลุ่มบริษัทรับรู้โครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานตามมูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันให้สิทธิ โดยบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไขของระยะเวลาการให้บริการของพนักงานที่กำหนดไว้ในโครงการพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้อื้อหุ้น

ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ดังกล่าว ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่า รวมทั้งสมมติฐานต่าง ๆ ที่เหมาะสม เช่น อายุของสิทธิซื้อหุ้น ความผันผวนของราคาหุ้น และอัตราเงินปันผล เป็นต้น

5.23 ตราสารอนุพันธ์

สัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทย่อยจะรับรู้ ณ วันเริ่มแรกของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยบันทึกภาระจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเป็นภาระผูกพัน เงินวางประกันในการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าวบันทึกในบัญชีลูกหนี้สำนักหักบัญชีสัญญาซื้อขายล่วงหน้า 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 กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าดังกล่าวจะถูกรับบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

5.24 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ (Trade date) และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี)

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารหนี้)

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

ทั้งนี้ รายได้ดอกเบี้ย กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และผลขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการโอนกลับรายการผลขาดทุนนั้นจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนและคำนวณด้วยวิธีการเช่นเดียวกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมอื่น ๆ จะรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะโอนเข้าไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรู้รายการวันแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อการค้า เป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการจะพิจารณาเป็นรายตราสาร

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ทางการเงินนี้จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลัง

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวถือเป็นกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินอย่างชัดเจน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

นอกจากนี้ เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น และสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นกำไร (ขาดทุน) และผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

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

กลุ่มบริษัทอาจเลือกวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เพื่อเป็นการขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องของการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (บางครั้งเรียกว่าการไม่จับคู่ทางบัญชี)

การเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

สิทธิประโยชน์ทางการเงิน

หากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน กลุ่มบริษัทฯ ประเมินว่ากระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์ทางการเงินนั้นมีความแตกต่างจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ สิทธิประโยชน์ทางการเงินเดิมจะถูกตัดรายการออกจากบัญชีและรับรู้สิทธิประโยชน์ทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสิทธิประโยชน์ทางการเงินเดิมที่ถูกตัดออกและสิทธิประโยชน์ทางการเงินใหม่ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของผลขาดทุนจากการด้อยค่า

หากกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินไม่แตกต่างจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทฯจะปรับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ และรับรู้ผลต่างที่ได้จากการปรับปรุงมูลค่าทางบัญชีเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในสัญญาในกำไรหรือขาดทุน ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของผลขาดทุนจากการด้อยค่า

หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทฯตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชี เมื่อการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาทำให้กระแสเงินสดของหนี้สินทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงแตกต่างจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ หนี้สินทางการเงินใหม่ตามเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ถูกตัดออกและหนี้สินทางการเงินใหม่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หากกระแสเงินสดของหนี้สินทางการเงินมีการเปลี่ยนแปลงไม่แตกต่างจากเดิมอย่างมีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทฯปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินให้สะท้อนมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดที่ได้พบทวนใหม่และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม และรับรู้จำนวนเงินที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีในกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของรายการออกไป ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ทางการเงินที่คงอยู่หรือที่โอนย้าย กลุ่มบริษัทฯจะรับรู้แยกเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน

กลุ่มบริษัทฯตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทฯรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ รายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด เงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ ลูกหนี้ทรัพย์สินวางประกัน ลูกหนี้ธุรกิจสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์อื่น เงินให้กู้ยืม และเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีการทั่วไป ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทฯคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้น ใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

จำนวนเงินของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของ เครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติ ผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็น ของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับ ข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลที่สังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่ สันนิษฐานได้และมีความสมเหตุสมผล สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน แสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน ทั้งนี้กลุ่มบริษัทฯจัดให้มีการสอบทานและ ทบทวนวิธีการข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

สำหรับเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์ การตั้งสำรองพิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจาก ประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัทฯปรับปรุงด้วย ปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้ การคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจ/ เหตุการณ์ในอนาคต โดยในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมเพื่อซื้อหลักทรัพย์เพิ่มขึ้น อย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกนั้น กลุ่มบริษัทฯพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้ มูลค่าหลักประกันที่ต้องดำรงไว้ ลูกหนี้ที่อยู่ในกลุ่มที่มีความเสี่ยงสูงและผู้บริหารให้ความระมัดระวังเป็น พิเศษ และการฝ่าฝืนข้อกำหนดในสัญญา

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่ดั่งเพิ่ม (ลด) บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ

การตัดจำหน่ายหนี้สูญ (เพียงบางส่วนหรือทั้งหมด) กระทำในงวดที่กลุ่มบริษัทฯพิจารณาว่าจะเรียกเก็บ หนี้รายนั้น ไม่ได้ โดยทั่วไปเมื่อกลุ่มบริษัทฯพิจารณาว่าคู่สัญญาไม่มีสินทรัพย์หรือแหล่งของรายได้ที่จะ ก่อให้เกิดกระแสเงินสดเพียงพอที่จะจ่ายชำระหนี้ ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดสูญออกจากบัญชี กลุ่ม บริษัทฯยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของกลุ่มบริษัทฯในการเรียกคืนเงินที่ค้างชำระ

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบัญชีลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

บริษัทย่อตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการประเมินฐานะของลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ที่ใช้ค้ำประกันและตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเมื่อหนี้นั้นมีหลักประกันไม่เพียงพอและ/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 และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเต็มจำนวนของมูลหนี้จัดชั้นสงสัย ซึ่งเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เงินลงทุน

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

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด 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 และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม 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

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยพิจารณาความเสี่ยงในการเรียกชำระและมูลค่าของหลักทรัพย์ใช้ค้ำประกัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

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

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ และต้องทำการทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่าบริษัทย่อยได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสถานะปัจจุบัน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาวะ 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 โซลคิงส์ จำกัด | บริษัทย่อย (เปลี่ยนจากบริษัทร่วมเป็นบริษัทย่อยในเดือนเมษายน 2563) |
| บริษัท ทริมันนี่ โซลคิงส์ จำกัด | การร่วมค้า |
| บริษัท คอนดูอิท เมเนจเม้นท์ 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 | | นโยบายการกำหนดราคา |
|------------------------|--------------|-------|----------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 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 | | | | |
| กรรมกรของกลุ่มบริษัท | 42,913 | 9,175 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 14) | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | - | - | 181,218 | 163,041 |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนส์ จำกัด | - | - | - | 4 |
| บริษัท ทรินิตี้ แอ็คไวเซอร์ 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 ตรีนิดี อินเทลลิเจนส์ พลัส จำกัด | - | - | 2,000 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า | | | | |
| บริษัท ตรีมันนี่ โฮสติ้ง จำกัด | 80,000 | 60,000 | 80,000 | 60,000 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | |
| กรรมการของกลุ่มบริษัท | 9,085 | 6,123 | - | - |
| เจ้าหนี้อื่น - บริษัทย่อย (หมายเหตุ 23) | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ตรีนิดี จำกัด | - | - | 27,600 | 600 |
| บริษัท ตรีนิดี วัน จำกัด | - | - | 9 | 5 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ตรีนิดี จำกัด | - | - | 274,000 | 294,000 |
| บริษัท ตรีนิดี แอ็คไวเซอร์ 2001 จำกัด | - | - | 8,900 | 13,000 |
| บริษัท ตรีนิดี วัน จำกัด | - | - | 245 | 245 |

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยมีรายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|-----------------------------------------|----------------------|-----------|------------|-----------------|
| | ยอดคงเหลือ | | ยอดคงเหลือ | |
| | ณ วันที่ | เพิ่มขึ้น | ลดลง | ณ วันที่ |
| | ระหว่างปี | ระหว่างปี | | |
| | 1 มกราคม 2563 | | | 31 ธันวาคม 2563 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัทหลักทรัพย์ ตรีนิดี จำกัด | - | 749,000 | (749,000) | - |
| บริษัท ตรีนิดี 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 ตรีมันนี่ 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 ตรีเน็ต จำกัด | 294,000 | 4,323,000 | (4,343,000) | 274,000 |
| บริษัท ตรีเน็ต แอ็ดไวซอรี 2001 จำกัด | 13,000 | 5,700 | (9,800) | 8,900 |
| บริษัท ตรีเน็ต วัน จำกัด | 245 | - | - | 245 |
| | 307,245 | 4,328,700 | (4,352,800) | 283,145 |

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

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 ได้ทำประกันความรับผิดของกรรมการและผู้บริหารของกลุ่มบริษัทในวงเงิน 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 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่มีภาระผูกพัน

(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)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|
| | 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 | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|---------|----------------------|---------|
| | 2563 | | 2563 | |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย | | | | |
| ตัวแลกเปลี่ยน | | 9,012 | | - |
| หุ้นกู้ | | 38,143 | | 38,143 |
| รวมเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิ | | 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 | | ทุนตัดจำหน่าย | |
| เงินลงทุนชั่วคราว | | | | |
| <u>เงินลงทุนเพื่อค้า</u> | | | | |
| <u>หลักทรัพย์หุ้นทุน</u> | | | | |
| 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 |
| <u>หลักทรัพย์หุ้นทุน</u> | 299,726 | 299,726 | 129,828 | 129,828 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------------------------|---------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2562 | | 2562 | |
| | ราคาทุน/ราคา | มูลค่ายุติธรรม | ราคาทุน/ราคา | มูลค่ายุติธรรม |
| | ทุนตัดจำหน่าย | | ทุนตัดจำหน่าย | |
| ตราสารหนี้ | | | | |
| ตราสารหนี้ภาคเอกชนและรัฐบาล | 56,750 | 56,569 | - | - |
| หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | (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: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | (60,746) | - | (31,467) | - |
| หลักทรัพย์จดทะเบียน | 177,196 | 177,196 | 57,000 | 57,000 |
| หน่วยลงทุน | 5,000 | 4,224 | - | - |
| หัก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า | (776) | - | - | - |
| หน่วยลงทุน | 4,224 | 4,224 | - | - |
| รวมหลักทรัพย์เพื่อขาย | 181,420 | 181,420 | 57,000 | 57,000 |
| เงินลงทุนทั่วไป | | | | |
| หลักทรัพย์หุ้นทุน | 188,294 | - | 187,626 | - |
| หัก: ค่าเพื่อการตัดย่ำค่า | (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 กลุ่มบริษัทที่มีเงินลงทุนในตราสารหนี้ (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 |
| รายการปรับปรุงจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | |
| 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)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---------------------------------------------------------|--------------|----------------------|
| | 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 ได้จำแนก ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์บริษัทฯ ได้จำแนกลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9/ประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่ง ลูกหนี้จัดชั้นสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| | 2563 | | |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับ | ยอดที่ใช้ในการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | | |
| ลูกหนี้ที่ไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | 2,107,772 | 2,107,772 | 1 |
| ลูกหนี้ที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต | 291,647 | 291,647 | 25 |
| ลูกหนี้ที่มีการค้อยค่าด้านเครดิต | 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 | ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ตั้งโดยบริษัทฯ | มูลหนี้สุทธิหลังหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | |
| 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. ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายละเอียดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 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 | | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------|
| | 2563 | | | | | |
| | ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | | | | | |
| | สินทรัพย์ทาง การเงินที่ไม่มี การเพิ่มขึ้นอย่าง มีนัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต | สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ เพิ่มขึ้นอย่างมี นัยสำคัญของ ความเสี่ยงด้าน เครดิต | สินทรัพย์ทาง การเงินที่มีการ ด้อยค่าด้าน เครดิต | สินทรัพย์ทาง การเงินที่วัด มูลค่าค่าเพื่อ หลักการอย่างง่าย | ค่าเพื่อหนี้ สงสัยจะสูญ | รวม |
| 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 โดยการนำตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและมีได้จดทะเบียนของผู้กู้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | กำหนดชำระคืนภายใน | | 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 - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | - | 147,000 |

16. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

16.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

| ชื่อบริษัท | ทุนเรียกชำระแล้ว | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย | |
|------------------------------------------|------------------|-----------|------------------|------------------|-----------|-----------|--------------------------------------|-----------|
| | 2563 | 2562 | 2563 (ร้อยละ) | 2562 (ร้อยละ) | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| 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 แอ็คไวเซอร์ 2001 จำกัด | 10,000 | 10,000 | 99.9 | 99.9 | 10,057 | 10,052 | 11,835 | 16,520 |
| บริษัท ทรินิตี้ อินเทลลิเจนซ์ 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 แบด 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 บริษัทฯ ระบุโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เมื่อได้รับบริการจากพนักงานของบริษัทฯ ย่อย โดยบันทึกเป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 1 ล้านบาท (2562: 2 ล้านบาท)

ในเดือนเมษายน 2563 บริษัทฯ ซื้อหุ้นสามัญร้อยละ 50 ของบริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทฯ เพิ่มเติมในราคา 2.6 ล้านบาท ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทดังกล่าวเพิ่มขึ้นจากร้อยละ 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 | <u>7,313</u> |
| หนี้สิน | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 53 |
| เงินปันผลค้างจ่าย | 1,000 |
| หนี้สินอื่น | 530 |
| รวมหนี้สิน | <u>1,583</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ | <u><u>5,730</u></u> |

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

รายละเอียดการลงทุนแสดงได้ดังนี้

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

ผลกระทบสุทธิจากรายการดังกล่าวสามารถสรุปได้ดังนี้

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| | (หน่วย: พันบาท) |
| ขาดทุนจากการโอนเปลี่ยนประเภทเงินลงทุนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | (369) |
| กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 533 |
| ผลกำไรสุทธิจากการซื้อธุรกิจที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 164 |

16.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการและเงินปันผลรับจากบริษัทย่อยดังนี้

| | | | | | | | |
|------------------------------------------|--------------------|------------------------|---------|------------------------|----------|--------|--------|
| | | (หน่วย: พันบาท) | | | | | |
| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
| | | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน | | | | | |
| | | เบ็ดเสร็จอื่น | | | | | |
| | | เงินปันผลที่บริษัทฯรับ | | | | | |
| บริษัทย่อย | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน | | เงินปันผลที่บริษัทฯรับ | | | |
| | | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด | | 81,020 | 96,589 | (17,943) | (21,904) | 60,000 | 96,000 |
| บริษัท ทรินิตี้ แอ็ดไวซอรี่ 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 โฮลดิ้งส์ 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 เงินลงทุน | | 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 ประกอบกิจการในประเทศไทย โดยมีธุรกิจหลักในการร่วมลงทุนในกิจการแปลงสินทรัพย์เป็นหลักทรัพย์ตามที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้ลงทุนในบริษัทย่อย โดยมีสัดส่วนการถือหุ้นดังนี้

| บริษัทย่อยของบริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด | ประเภทกิจการ | สัดส่วนการถือหุ้น | |
|------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| | | 2563 (ร้อยละ) | 2562 (ร้อยละ) |
| บริษัท คอนดูอิท แมนเนจเม้นท์ เซอร์วิสเซส จำกัด | รับจ้างบริหารจัดการนิติบุคคลเฉพาะกิจ | 100 | 100 |

ในเดือนเมษายน 2563 บริษัท แอสเซท แบค โฮลดิ้งส์ จำกัด ได้เปลี่ยนสถานะเป็นบริษัทย่อยตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 16

17.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯ รับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าว ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัทร่วม | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------|-------------------------------------|------|-------------------------|------|
| | ส่วนแบ่งกำไร | | ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | | เงินปันผลที่บริษัทฯ รับ | |
| | 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 2563 | 2562 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 2562 | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 2562 | ปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 2562 | กำไรสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 2562 |
| บริษัท แอสเซท แบคโฮลดิ้งส์ จำกัด | - | 0.1 | - | 6.3 | - | - | - | 1.3 | - | 1.0 |

18. เงินลงทุนในการร่วมค้า

18.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้าซึ่งเป็นเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทฯ และบริษัทอื่นควบคุมร่วมกัน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

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

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 บริษัทฯ ได้ลงนามในสัญญาผู้ถือหุ้นของบริษัท ทริมานี โฮลดิ้ง จำกัด กับบุคคลธรรมดารายหนึ่ง เพื่อลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกโดยบริษัทดังกล่าวจำนวน 215,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท ในราคา 21.5 ล้านบาท สัดส่วนการถือหุ้นโดยบริษัทฯ คิดเป็นร้อยละ 30.07 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้วของบริษัทดังกล่าวภายหลังการเพิ่มทุน โดยบริษัทฯ พิจารณาว่าภายใต้เงื่อนไขในสัญญา ผู้ถือหุ้นข้างต้น บริษัทดังกล่าวเป็นกิจการที่บริษัทฯ และบุคคลธรรมดาข้างต้นควบคุมร่วมกัน บริษัทฯ จึงแสดงเงินลงทุนในบริษัทดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในการร่วมค้า การร่วมค้าดังกล่าวดำเนินธุรกิจหลักในการถือหุ้นในบริษัทอื่น ณ วันที่ลงทุนการร่วมค้ามีบริษัทย่อยจำนวน 12 แห่ง ที่ดำเนินธุรกิจการให้สินเชื่อรายย่อยระดับจังหวัดภายใต้การกำกับ (สินเชื่อพีโกไฟแนนซ์) ในพื้นที่ 4 จังหวัด (31 ธันวาคม 2563: มีบริษัทย่อย 18 แห่งในพื้นที่ 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 |
| สินทรัพย์ภายในได้รอการตัดบัญชี | 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) |
| ภายในเงินได้ค้างจ่าย | (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 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| | (ปรับปรุงใหม่) | | | | | |
| บริษัท ทรिमันนี่ | | | | | | |
| โฮลดิ้ง จำกัด | 4,870 | 5,366 | - | - | 3,440 | - |

18.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ
สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย : ล้านบาท)

บริษัท ตรีมันนี่ 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 ตรีมันนี่ 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 |
| ผลกระทบจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | | | |
| 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 |
| ผลกระทบจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | | | |
| 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: พันบาท)

| | 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

| 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 และหุ้นกู้ระยะสั้นชนิดไม่มีประกัน ไม่ด้อยสิทธิ และมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ข้างต้นเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดน้อยกว่า 1 ปี

22. เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

| | งบการเงินรวม | |
|----------------------------------------------------|--------------|---------|
| | 2563 | 2562 |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์ | | |
| เจ้าหนี้ซื้อหลักทรัพย์ด้วยเงินสด | 255,586 | 121,320 |
| เจ้าหนี้ธุรกรรมยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ | - | 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

| | 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)

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

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

| | 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 ภายใต้วหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

| | (หน่วย: พันบาท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 28,407 |
| ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,626 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้นและสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ | 744 |

ง) อื่น ๆ

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

25. หุ้นกู้ระยะยาวชนิดไม่มีประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีหุ้นกู้ประเภทไม่ค้ำยสิทธิ ไม่มีหลักประกันและมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

| วันที่ออก | จำนวนหุ้นกู้ (หน่วย) | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | อายุ | วันที่ ครบกำหนด | (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 - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | | 465,300 | 266,400 |

26. ประมาณการรื้อถอน

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

กลุ่มบริษัทฯ ระบุประมาณการหนี้สินสำหรับต้นทุนในการรื้อถอน เนื่องจากบริษัทฯ มีภาระผูกพันในการรื้อถอนส่วนปรับปรุงอาคารสำนักงาน

27. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ ดังนี้

(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) จากการประมาณการตามหลัก | | | | |
| คณิตศาสตร์ประกันภัย | | | | |
| ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้าน | | | | |
| ประชากรศาสตร์ | - | 6,527 | - | 173 |
| ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทาง | | | | |
| การเงิน | - | (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 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 3 ล้านบาท (2562: 3 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ระยะเวลาเฉลี่ยต่อนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทฯ ประมาณ 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 |

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

| งบการเงินรวม | | | | |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|---------|--------------------------------------------|---------|
| 2563 | | | | |
| | ผลกระทบต่อสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | | ผลกระทบต่อสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | |
| | เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ) | บาท | เคลื่อนไหวลดลง (ร้อยละ) | บาท |
| 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 | | | | |
| | ผลกระทบต่อสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | | ผลกระทบต่อสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | |
| | เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ) | บาท | เคลื่อนไหวลดลง (ร้อยละ) | บาท |
| 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 | | | | |
| | ผลกระทบต่อสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | | ผลกระทบต่อสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | |
| | เคลื่อนไหวเพิ่มขึ้น (ร้อยละ) | บาท | เคลื่อนไหวลดลง (ร้อยละ) | บาท |
| 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 | 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) การออกไปสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (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) |
| ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว | | |
| 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 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิเพื่อซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ (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 |
| อัตรการันใช้สิทธิและราคาใช้สิทธิ | : 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 |

รายการกระหนยอดจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิ 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 วันทำการภายหลังจากวันที่ผู้ถือหุ้นได้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ) เว้นแต่กรณีมีการปรับราคาการใช้สิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ |
| อัตราการใช้สิทธิ: | ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อ 1 หุ้นสามัญ |

วิธีการจัดสรร:

บริษัทฯ จะดำเนินการจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของกลุ่มบริษัท ขึ้นอยู่กับตำแหน่ง อายุ งาน ความรู้และประสบการณ์ ความรับผิดชอบ ผลการปฏิบัติงาน และศักยภาพหรือประโยชน์ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับ โดยให้ ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือบุคคลที่ประธานเจ้าหน้าที่บริหารมอบหมาย พิจารณาจัดสรร ภายใต้หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการที่กำหนด โดยไม่มีกรรมการ ผู้บริหาร และพนักงาน ของบริษัทฯ และ/หรือบริษัทย่อยรายใดที่ได้รับจัดสรรเกินกว่า ร้อยละ 5 ของจำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและเสนอขาย ทั้งหมดในครั้งนี้

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 ความคาดหวัง อัตราการจ่ายเงินปันผลร้อยละ 8.90 อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ 3 ปี และอัตราดอกเบี้ยปลอดความเสี่ยง ร้อยละ 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) |
| กำไรจากการโอนเปลี่ยนแปลงประเภทเงินลงทุน | - | 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) |

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------------|---------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | | | | |
| ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ) | 10,222 | 10,242 | - | - |
| ค่าเพื่อการค้ำของเงินลงทุน | 16,059 | 16,059 | 15,965 | 15,965 |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | 16,519 | 17,353 | 11,406 | 7,353 |
| สัญญาเช่า | 44 | - | - | - |
| ประมาณการเรือถอน | 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 |
| หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี | | | | |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | 1,552 | - | - |
| กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน | 11,871 | 1,717 | 3,992 | 967 |
| รวม | 11,871 | 3,269 | 3,992 | 967 |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ | 51,621 | 58,220 | 24,119 | 30,202 |

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

36. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทฯ อาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน แสดงการคำนวณได้ดังนี้

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

ไม่มีการแสดงกำไรต่อหุ้นปรับลดในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และไม่มีการคำนวณจำนวนของหุ้นสามัญเทียบเท่าที่บริษัทฯ อาจต้องออกสำหรับใบสำคัญแสดงสิทธิ TUNITY-W1 และ ESOP สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เนื่องจากราคาใช้สิทธิสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญ

37. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ 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 และวาณิชธนกิจ | 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 | <u>496</u> | <u>171</u> | <u>667</u> | <u>(70)</u> | <u>597</u> |
| รายได้ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: | | | | | |
| รายได้และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | | | | | (360) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | | | | (40) |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | | | | (47) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า | | | | | 5 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | (25) |
| กำไรสำหรับปี | | | | | <u>130</u> |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | 2562 | | | | |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|
| | ส่วนงานธุรกิจ หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขายล่วงหน้า | ส่วนงานธุรกิจ ที่ปรึกษาทางการเงิน และวาณิชธนกิจ | 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 | <u>372</u> | <u>200</u> | <u>572</u> | <u>(28)</u> | <u>544</u> |
| รายได้ ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน: | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | | | | |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | | | | | (324) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | | | | | (13) |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | | | | (94) |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า | | | | | 6 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | (22) |
| กำไรสำหรับปี | | | | | <u>97</u> |

สินทรัพย์ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| สินทรัพย์ของส่วนงาน | ธุรกิจ | | | สินทรัพย์ที่ | |
|--------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|------------|---------------|-------|
| | หลักทรัพย์และ สัญญาซื้อขาย ล่วงหน้า | ธุรกิจที่ปรึกษา ทางการเงินและ วาณิชธนกิจ | รวมส่วนงาน | ไม่ได้ปันส่วน | 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

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว 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 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท

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

39. เงินปันผลจ่าย

| เงินปันผลจ่าย | อนุมัติโดย | เงินปันผลที่อนุมัติจ่ายต่อหุ้น (บาท) | จำนวนเงินปันผล ที่จ่ายเพิ่ม (ล้านบาท) |
|---------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------|
| 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. ภาระผูกพัน

- 40.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีจำนวนเงินขึ้นค่าที่ต้องจ่ายในอนาคตภายใต้สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าค่าที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่นอกเหนือจากส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้
- (หน่วย: ล้านบาท)
- | | |
|-----------------------------|-----|
| จ่ายชำระ | |
| ภายใน 1 ปี | 0.3 |
| มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 3 ปี | 0.1 |
- 40.2 บริษัทหลักทรัพย์ ตรีเน็ต จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ ซึ่งต้องจ่ายให้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการซื้อขายและ/หรืออัตราร้อยละของมูลค่าการชำระและรับชำระราคาหลักทรัพย์สุทธิเป็นรายเดือน
- 40.3 บริษัทหลักทรัพย์ ตรีเน็ต จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาระผูกพันค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการประกอบธุรกิจซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และบริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และ/หรือเป็นอัตราต่อสัญญาสำหรับการซื้อหรือขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
- 40.4 บริษัทหลักทรัพย์ ตรีเน็ต จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการประกอบธุรกิจการเป็นนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ การค้าหลักทรัพย์ การเป็นที่ปรึกษาการลงทุน การจัดทำหมายหลักทรัพย์ การยืมและให้ยืมหลักทรัพย์ และการจัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยจ่ายค่าธรรมเนียมดังกล่าวให้กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในอัตราที่กำหนดจากการประกอบธุรกิจหลักทรัพย์ข้างต้น
- 40.5 บริษัทหลักทรัพย์ ตรีเน็ต จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีภาระผูกพันต้องนำส่งค่าบริการให้แก่บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด ในฐานะเป็นผู้ดำเนินการให้บริการปฏิบัติการซื้อขายหลักทรัพย์ และสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแทนบริษัทฯ เป็นจำนวนเงินคงที่ที่กำหนดไว้ และค่าธรรมเนียมอื่นตามอัตราที่ระบุในสัญญา
- 40.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันในสัญญาฟิวเจอร์สและอปชั่นที่ซื้อขายในตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 42.4

41. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------|---------|-----|
| | 2563 | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | | | | |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾ | - | 10 | - | 10 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน | | | | |
| ตราสารทุน | 525 | - | 100 | 625 |
| หน่วยลงทุน | 3 | - | - | 3 |
| ตราสารหนี้ | - | 15 | - | 15 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย | | | | |
| ตราสารหนี้ | - | 47 | - | 47 |
| เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | |
| ตราสารทุน | 185 | - | 10 | 195 |
| หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | | | | |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ⁽¹⁾ | - | 8 | - | 8 |

⁽¹⁾ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในนามบริษัทย่อยเพื่อเงินลงทุนของบริษัทฯและถูกค้ำทั้งจำนวน

(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⁾ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในนามบริษัทย่อยเพื่อเงินลงทุนของบริษัทและลูกค้าทั้งจำนวน

(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⁾ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในนามบริษัทย่อย | | | | |

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3

มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดในประเทศคำนวณมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป

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 | | | | |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็น | | | | |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 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 การกำหนดเกณฑ์การระงับการให้สินเชื่อ การกำหนดหลักทรัพย์ที่สามารถให้สินเชื่อได้ การวิเคราะห์ความสามารถในการชำระหนี้ทั้งของลูกค้าและคู่ค้า รวมถึงการทบทวนวงเงินเป็นประจำปี สำหรับการลงทุนในตราสารหนี้ บริษัทฯมีการกำหนดเกณฑ์การลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยองค์กรที่มีฐานะการเงินที่มั่นคง และมีอันดับความน่าเชื่อถือที่บริษัทฯยอมรับได้ ซึ่งถูกจัดอันดับโดยสถาบันการจัดอันดับที่เชื่อถือได้ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทไม่มีการระงับการให้สินเชื่อ เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานะของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อดังกล่าว

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงด้านตลาด 3 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาอันเกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนในหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการลงทุนเป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

| สกุลเงิน | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--------------------|----------------------|-----------|-----------------------------------|--------|
| | สินทรัพย์ทางการเงิน | | อัตราแลกเปลี่ยนซื้อถั่วเหลือง | |
| | 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 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารเพื่อป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่เป็นเงินลงทุนของบริษัทฯ และลูกค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศของบริษัทฯ ในนามบริษัทย่อย

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 | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | ระยะเวลาที่กำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด | | | | | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) | |
| | เมื่อทวง ถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | อัตราลอยตัว | | | อัตราคงที่ | |
| 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 | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ | | | | | ไม่มีดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) | |
| | ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด | เมื่อทวงถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 53 | - | - | - | - | 9 | 62 | อัตราดอกเบี้ยเงินฝากออมทรัพย์ | - |
| เงินลงทุน | | | | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | - | 590 | 590 | - | - |
| - ตราสารหนี้ | - | - | 335 | - | 56 | - | 391 | - | 2.87 - 4.10 |
| ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | | | | | | | | | |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | - | - | - | - | 57 | 57 | - | - |
| ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | | | | | | |
| ลูกหนี้อื่น | 1,618 | - | - | - | - | 167 | 1,785 | 5.50 - 15.00 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า | | | | | | | | | |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 60 | - | - | - | 60 | - | MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 4.0 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | | | | | | | | | |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 1,007 | - | - | - | 1,007 | - | MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 2.5 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น | | | | | | | | | |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น | - | - | 10 | 147 | - | - | 157 | - | MOR ถึง MOR บวก ร้อยละ 1.25 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | | | | | | | | | |
| เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ | - | 805 | 200 | - | - | - | 1,005 | - | อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร |
| เจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | | | | | | | | | |
| เจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | - | 135 | 135 | - | - |
| เจ้าหนี้อื่น | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 540 | - | - | - | 540 | - | อัตราดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืมระหว่างธนาคาร |
| หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน | | | | | | | | | |
| หุ้นกู้ชนิดไม่มีประกัน | - | - | 603 | 266 | - | - | 869 | - | 2.80 - 3.80 |
| หนี้สินตามสัญญา | | | | | | | | | |
| หนี้สินตามสัญญา | - | - | 1 | 3 | - | - | 4 | - | 4.00 - 5.66 |

(หน่วย: ล้านบาท)

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|----------|-----------------|-----|-------------------|-----|--------------------------------|---------------------------------------------|
| 2563 | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) | |
| | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด | | | | รวม | | | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ |
| | เมื่อทวง ถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | - | - | 17 | 17 | - | - |
| เงินลงทุน | | | | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | - | 390 | 390 | - | - |
| - ตราสารหนี้ | - | - | - | - | - | 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 | - | - |
| หุ้นกู้ชนิด ไม่มีประกัน | - | - | 522 | 465 | - | - | 987 | - | 2.50 - 3.80 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น | - | - | 381 | - | - | - | 381 | - | อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย | - | 283 | - | - | - | - | 283 | - | อัตราดอกเบี้ยเงินให้ กู้ยืมระหว่างธนาคาร |

(หน่วย: ล้านบาท)

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------|----------|-----------------|-----|-------------------|-------|--------------------------------|---------------------------------------------|
| 2562 | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ | | | | | | | | | |
| อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | | | ไม่มี ดอกเบี้ย | รวม | อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ) | |
| | ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ หรือวันครบกำหนด | | | | รวม | | | อัตราลอยตัว | อัตราคงที่ |
| | เมื่อทวง ถาม | น้อยกว่า 1 ปี | 1 - 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | - | - | 3 | 3 | - | - |
| เงินลงทุน | | | | | | | | | |
| - ตราสารทุน | - | - | - | - | - | 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 | - | - |
| หุ้นกู้ชนิด ไม่มีประกัน | - | - | 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

(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 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่การร่วมค้า | - | 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

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ ลูกหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้สำนักหักบัญชีและบริษัทหลักทรัพย์ และเจ้าหนี้ธุรกิจหลักทรัพย์และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาดหรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น
- ค) เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด ใบสำคัญแสดงสิทธิและตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด คำนวณมูลค่ายุติธรรมตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไป
- ง) ตราสารอนุพันธ์อื่นแสดงมูลค่ายุติธรรม โดยใช้แบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้องกัน เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น กลุ่มบริษัทได้คำนึงถึงผลกระทบของความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

- จ) หุ่นคู่แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบันสำหรับเงินกู้ยืมที่เงื่อนไขใกล้เคียงกัน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมที่คำนวณได้ไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ฉ) เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่นและหนี้สินตามสัญญาเช่าที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

42.4 ภาระจากการซื้อขายตราสารอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทหลักทรัพย์ ตรีเน็ต 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 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายวันที่ 11 พฤษภาคม 2564 เงินปันผลนี้จะจ่ายและบันทึกบัญชีภายหลังจากได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
- ให้ดำเนินการปิดบริษัท ทรีนิตี้ 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 | |
| | ตามที่จัดประเภทใหม่ | ตามที่เคยรายงานไว้ |
| งบแสดงฐานะการเงิน | | |
| สินทรัพย์ | | |
| เงินลงทุนเพื่อขาย | - | 181,420 |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | - | 108,468 |
| เงินลงทุนระยะยาว | 289,888 | - |
| หนี้สิน | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | 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 ประเภทใหม่ | ตามที่เคย รายงานไว้ |
|------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
| งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | | |
| ดอกเบี้ยและเงินปันผล | - | 63,911 |
| รายได้ดอกเบี้ย | 60,315 | - |
| ขาดทุนและผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน | (12,809) | - |
| ขาดทุนจากการซื้อขายหลักทรัพย์ | - | (15,660) |
| ขาดทุนจากการซื้อขายสัญญาซื้อขายล่วงหน้า | - | (745) |

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

46. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564